

CPT  
康比特®

证券简称：康比特  
证券代码：833429

# 2023 年度报告



北京康比特体育科技股份有限公司  
官微二维码



## 公司年度大事记

- 1、2023 年 1 月，康比特荣登由北京企业联合会、北京市企业家协会发布的“2022 北京制造业企业 100 强”榜单。
- 2、2023 年 2 月，康比特荣获昌平区信用建设委员会评定的“五星级信用等级”称号；荣获中关村科技园区昌平园总工会 2022 年度昌平园“经济技术创新工程”先进集体及 2022 年度昌平园“双爱双评”先进企业。
- 3、2023 年 3 月，康比特入选北京市体育局公布的北京文化、体育、娱乐业（体育）发展综合排名前 100 企业、体育类高新技术企业、体育类“专精特新”中小企业和体育类专精特新“小巨人”企业四大榜单。
- 4、2023 年 4 月，康比特智慧餐厅空降第七届中国常州国际康复大会，全程为与会嘉宾提供数字化营养就餐服务。
- 5、2023 年 5 月，康比特在 2023 中国国际健康营养博览会中获得年度创新产品影响力奖。
- 6、2023 年 6 月，康比特与某军医学中心合作开发完成“精准膳食营养管理系统”，针对部队人群合理膳食、慢病控制、增肌减脂等需求进行数字化营养管理，是部队人群健康管理的有益探索。
- 7、2023 年 6 月，在第二届科技赋能食品安全监管与产业高质量发展案例征集活动中，康比特被评为“科技赋能产业高质量发展案例”，是运动营养领域唯一一家入选企业。
- 8、2023 年 7 月，2023 年国际体育适应与营养会议（ICANS）中，康比特作为国内唯一一家运动营养企业代表，受邀进行了主题演讲并深度参与了重点研讨会，康比特创始人之一杨则宜教授荣获 ANSSH 终身成就奖。
- 9、2023 年 8 月，康比特签约女子 20 公里竞走世界冠军、世界纪录保持者——杨家玉作为品牌代言人。
- 10、2023 年 8 月，康比特研究所承担中国残疾人体育运动管理中心《残奥游泳项目综合科研攻关与服务研究》，通过综合科研服务，保障运动员良好的机能水平、心理状态，促进运动员体能水平以及竞技能力，为杭州亚残运会备战以及巴黎残奥会的备战奠定良好的基础和成绩保证。
- 11、2023 年 9 月，康比特强势亮相 2023 年中国国际服务贸易交易会，荣获《2023 年度领先数字体育品牌》。
- 12、2023 年 11 月，康比特数字科技产品亮相第十三届全国体育科学大会，作为官方赞助商，康比特全方位参与此次兼具权威性和影响力的国内最高层次的综合性体育学术盛会，组织并参与多场体育科技主题活动。
- 13、2023 年 11 月，康比特企业诚信案例《用诚信守护消费者的安全与健康》获评由中国企业联合会、中国企业家协会主办的“2023 年全国企业诚信建设大会”诚信建设实践类“2023 年企业诚信建设实践优秀案例”。
- 14、2023 年度，康比特作为北京马拉松、广州马拉松、武汉马拉松、北京半程马拉松等总计 240 余场赛事的赛事支持商，为赛道上需要及时补充能量的跑者提供移动补给。

# 目录

|      |                         |     |
|------|-------------------------|-----|
| 第一节  | 重要提示、目录和释义 .....        | 4   |
| 第二节  | 公司概况 .....              | 7   |
| 第三节  | 会计数据和财务指标 .....         | 9   |
| 第四节  | 管理层讨论与分析 .....          | 12  |
| 第五节  | 重大事件 .....              | 32  |
| 第六节  | 股份变动及股东情况 .....         | 36  |
| 第七节  | 融资与利润分配情况 .....         | 40  |
| 第八节  | 董事、监事、高级管理人员及员工情况 ..... | 43  |
| 第九节  | 行业信息 .....              | 48  |
| 第十节  | 公司治理、内部控制和投资者保护 .....   | 49  |
| 第十一节 | 财务会计报告 .....            | 54  |
| 第十二节 | 备查文件目录 .....            | 170 |

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人白厚增、主管会计工作负责人吕立甫及会计机构负责人（会计主管人员）李敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项  | 是或否  |
|---|--|
| 是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

#### 1、未按要求披露的事项及原因

公司根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 53 号——北京证券交易所上市公司年度报告》相关规定，为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露部分重要供应商和客户的具体名称。

### 【重大风险提示表】

#### 1、是否存在退市风险

是 否

#### 2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

## 释义

| 释义项目        | 指 | 释义   |
|-------------|---|--|
| 康比特、公司、股份公司 | 指 | 北京康比特体育科技股份有限公司  |
| 惠力康         | 指 | 北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）  |
| 乐华仕         | 指 | 北京乐华仕科技有限公司  |
| 研究所         | 指 | 北京康比特运动营养研究所有限公司   |
| 刘庄华星        | 指 | 北京刘庄华星医药科技有限公司   |
| 固安康比特       | 指 | 固安康比特体育科技有限公司  |
| 香港康能        | 指 | 康能科技（香港）有限公司   |
| 深圳康恩        | 指 | 深圳市康恩世纪科技有限公司  |
| 博莱康         | 指 | 博莱康（北京）国际贸易有限公司  |
| 天津康维        | 指 | 天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）   |
| 康誉惠         | 指 | 北京康誉惠信息咨询服务中心（有限合伙）  |
| 《公司章程》      | 指 | 北京康比特体育科技股份有限公司章程  |
| 报告期         | 指 | 2023年1月1日至2023年12月31日  |
| HACCP       | 指 | Hazard Analysis Critical Control Point（危害分析和关键控制点），是国际认可的、保证食品免受生物性、化学性及物理性危害的食品安全控制及预防体系，确保食品在消费的生产、加工、制造、准备和食用等过程中的安全。     |
| SC          | 指 | 食品生产许可证编号中的生产的汉语拼音字母缩写。  |
| ISO9001     | 指 | ISO9001 是 ISO9000 标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一。ISO9000 标准是国际标准化组织（ISO）在 1994 年提出的概念，是指“由 ISO/Tc176（国际标准化组织质量管理和技术委员会）制定的国际标准。        |
| 运动营养食品      | 指 | 为满足运动人群（指每周参加体育锻炼频度3次及以上，每次持续时间 30 分钟及以上，每次运动强度达到中等及以上的人）的生理代谢状态、运动能力及对某些营养成分的特殊需求而专门加工的食品。                                  |
| 保健食品        | 指 | 具有特定保健功能或以补充维生素、矿物质为目的的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的，并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品。   |
| 能量          | 指 | 人体生命活动过程中如物质代谢、肌肉收缩等所需物质，人体生命活动所需的能量来自食物中含有丰富能量的糖类、脂肪和蛋白质。   |
| 维生素         | 指 | 生物体所需要的微量营养成分，不能像糖类、蛋白质及脂肪那样可以产生能量，组成细胞，但是它们对生物体的新陈代谢起调节作用。分为脂溶性维生素和水溶性维生素两类，前者包括维生素 A、维生素 D、维生素 E、维生素 K 等，后者有 B 族维生素和维生素 C。 |
| 营养成分        | 指 | 食品中的营养素和除营养素以外的具有营养和（或）生理功能的其他食物成分。  |
| 营养素         | 指 | 食物中具有特定生理作用，能维持机体生长、发  |

|      |   |  |
|------|---|--|
|      |   | 育、活动、繁殖以及正常代谢所需的物质，包括蛋白质、脂肪、碳水化合物、矿物质及维生素等。                        |
| 左旋肉碱 | 指 | L-carnitine, 又称 L-肉碱, 是一种促使脂肪转化为能量的类氨基酸, 红色肉类是左旋肉碱的主要来源, 对人体无毒副作用。 |
| 电解质  | 指 | 水溶液或者熔融状态下能够发生电离的化合物。电解质很容易被肠胃吸收, 可以迅速补充电解质和水份, 改善轻度到中度脱水症状。       |
| 乳清蛋白 | 指 | 从牛奶中提取的一种蛋白质, 具有营养价值高、易消化吸收、含有多种活性成分等特点, 是公认的人体优质蛋白质补充剂之一。         |
| 能量胶  | 指 | 耐力运动中快速提供碳水能量的食品。  |
| GMV  | 指 | Gross Merchandise Volume, 即商品交易总额, 是成交总额的意思, 多用于电商行业。              |
| 睾酮   | 指 | 由睾丸分泌的一种类固醇激素, 可增加骨质密度、骨骼的矿物质, 预防骨质疏松。                             |
| 低聚糖  | 指 | 一种新型功能性糖源, 低聚糖集营养、保健、食疗于一体, 广泛应用于食品、保健品、饮料、医药、饲料添加剂等领域。            |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |   |
|---------|---|
| 证券简称    | 康比特   |
| 证券代码    | 833429  |
| 公司中文全称  | 北京康比特体育科技股份有限公司   |
| 英文名称及缩写 | Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co., Ltd.<br>CPT |
| 法定代表人   | 白厚增   |

### 二、 联系方式

|         |                         |
|---------|-------------------------|
| 董事会秘书姓名 | 吕立甫                     |
| 联系地址    | 北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼      |
| 电话      | 010-50949378            |
| 传真      | 010-50949400            |
| 董秘邮箱    | lvlifu@chinacpt.com     |
| 公司网址    | http://www.chinacpt.com |
| 办公地址    | 北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼      |
| 邮政编码    | 102200                  |
| 公司邮箱    | ptgd@chinacpt.com       |

### 三、 信息披露及备置地点

|                  |                   |
|------------------|-------------------|
| 公司年度报告           | 2023年年度报告         |
| 公司披露年度报告的证券交易所网站 | www.bse.cn        |
| 公司披露年度报告的媒体名称及网址 | 证券时报 www.stcn.com |
| 公司年度报告备置地        | 公司董事会秘书办公室        |

### 四、 企业信息

|           |  |
|-----------|--|
| 公司股票上市交易所 | 北京证券交易所  |
| 上市时间      | 2022年12月15日  |
| 行业分类      | C 制造业-14 食品制造业-149 其他食品制造-1491 营养食品制造  |
| 主要产品与服务项目 | 公司是一家集运动营养、健康营养食品研发与制造、数字化体育科技服务为一体的创新型体育科技公司，致力于为竞技运动人群、大众健身健康人群、军需人群提供运动营养、健康营养食品及科学化、智能化运动健身解决方案。公司的主要产品与服务为：运动营养食品、健康营养食品、数字化体育科技服务和受托加工业务等。 |

|              |   |
|--------------|---|
| 普通股总股本（股）    | 124,500,000   |
| 优先股总股本（股）    | 0   |
| 控股股东         | 北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）                                       |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为白厚增，一致行动人为北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）和天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）。 |

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

## 六、 中介机构

|                   |         |  |
|-------------------|---------|--|
| 公司聘请的会计师事务所       | 名称      | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）                         |
|                   | 办公地址    | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 90122 至 90126 |
|                   | 签字会计师姓名 | 张立志、武毓、陈华                                |
| 报告期内履行持续督导职责的保荐机构 | 名称      | 太平洋证券股份有限公司                              |
|                   | 办公地址    | 云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼              |
|                   | 保荐代表人姓名 | 洪吉通、刘冬                                   |
|                   | 持续督导的期间 | 2022 年 12 月 15 日 - 2025 年 12 月 31 日      |

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

|  | 2023 年         | 2022 年         | 本年比上年<br>增减% | 2021 年         |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 营业收入                                     | 843,220,191.54 | 635,055,782.19 | 32.78%       | 489,571,531.43 |
| 毛利率%                                     | 40.09%         | 43.13%         | -            | 42.93%         |
| 归属于上市公司股东的净利润                            | 88,101,313.18  | 57,613,654.83  | 52.92%       | 45,400,186.54  |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 75,752,024.64  | 55,205,757.83  | 37.22%       | 48,086,722.32  |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）           | 11.50%         | 9.78%          | -            | 8.66%          |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 9.89%          | 9.37%          | -            | 9.18%          |
| 基本每股收益                                   | 0.71           | 0.54           | 31.48%       | 0.45           |

#### 二、 营运情况

单位：元

|                 | 2023 年末          | 2022 年末        | 本年末比上年<br>年末增减% | 2021 年末        |
|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 资产总计            | 1,068,961,077.66 | 997,468,500.09 | 7.17%           | 814,301,508.30 |
| 负债总计            | 271,250,624.62   | 258,212,356.39 | 5.05%           | 260,578,725.71 |
| 归属于上市公司股东的净资产   | 797,908,176.66   | 739,498,337.34 | 7.90%           | 553,896,278.13 |
| 归属于上市公司股东的每股净资产 | 6.44             | 5.94           | 8.42%           | 5.33           |
| 资产负债率%（母公司）     | 43.05%           | 32.98%         | -               | 26.31%         |
| 资产负债率%（合并）      | 25.38%           | 25.89%         | -               | 32.00%         |
| 流动比率            | 2.74             | 2.81           | -2.43%          | 1.97           |
|                 | 2023 年           | 2022 年         | 本年比上年<br>增减%    | 2021 年         |
| 利息保障倍数          | 21.57            | 11.32          | -               | 9.46           |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 148,208,544.00   | 51,327,975.12  | 188.75%         | 56,905,155.24  |
| 应收账款周转率         | 11.41            | 9.50           | -               | 10.44          |
| 存货周转率           | 2.82             | 2.34           | -               | 2.76           |
| 总资产增长率%         | 7.17%            | 22.49%         | -               | 9.12%          |
| 营业收入增长率%        | 32.78%           | 29.72%         | -               | 37.18%         |
| 净利润增长率%         | 53.18%           | 28.63%         | -               | 166.03%        |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

公司于2024年2月28日披露《北京康比特体育科技股份有限公司2023年年度业绩快报公告》，公告所载2023年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2023年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异，差异幅度均未达到20%，详情如下：

| 项目                      | 年度报告             | 业绩快报             | 差异幅度   |
|-------------------------|------------------|------------------|--------|
| 营业收入                    | 843,220,191.54   | 843,319,664.65   | -0.01% |
| 归属于上市公司股东的净利润           | 88,101,313.18    | 88,372,892.78    | -0.31% |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 75,752,024.64    | 76,001,097.67    | -0.33% |
| 基本每股收益                  | 0.71             | 0.71             | 0.00%  |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前）        | 11.50%           | 11.55%           | -0.05% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后）        | 9.89%            | 9.93%            | -0.04% |
| 总资产                     | 1,068,961,077.66 | 1,070,333,791.75 | -0.13% |
| 归属于上市公司股东的所有者权益         | 797,908,176.66   | 801,733,703.84   | -0.48% |
| 股本                      | 124,500,000.00   | 124,500,000.00   | 0.00%  |
| 归属于上市公司股东的每股净资产         | 6.44             | 6.44             | 0.00%  |

### 五、 2023年分季度主要财务数据

单位：元

| 项目                      | 第一季度<br>(1-3月份) | 第二季度<br>(4-6月份) | 第三季度<br>(7-9月份) | 第四季度<br>(10-12月份) |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 营业收入                    | 130,890,335.62  | 242,978,301.06  | 222,314,893.05  | 247,036,661.81    |
| 归属于上市公司股东的净利润           | 10,740,687.38   | 34,270,470.69   | 19,224,801.45   | 23,865,353.66     |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 9,918,422.78    | 24,925,432.88   | 16,162,980.33   | 24,745,188.65     |

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

### 六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

| 项目          | 2023年金额       | 2022年金额      | 2021年金额       | 说明 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益   | -73,662.49    | -139,757.16  | -2,976,515.01 |    |
| 计入当期损益的政府补助 | 14,441,256.52 | 2,097,303.77 | 2,566,271.21  |    |

|   |               |              |               |  |
|---|---------------|--------------|---------------|--|
| (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)   |               |              |               |  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |               | 246,760.27   | 444,533.32    |  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |               | 15,363.10    |               |  |
| 因股份支付确认的费用  |               |              | -2,226,240.00 |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 163,043.57    | 656,779.25   | -615,263.06   |  |
| <b>非经常性损益合计</b>   | 14,530,637.60 | 2,876,449.23 | -2,807,213.54 |  |
| 所得税影响数  | 2,181,346.50  | 467,306.89   | 351,496.71    |  |
| 少数股东权益影响额(税后)   | 2.56          | 1,245.34     | -472,174.47   |  |
| <b>非经常性损益净额</b>   | 12,349,288.54 | 2,407,897.00 | -2,686,535.78 |  |

注: 按照《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(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定, 重新界定2022年度非经常性损益, 将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少1,156,979.99元, 其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少1,156,979.99元, 本公司未对2022年年度未经营性损益数据进行追溯调整。

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式报告期内变化情况：

公司是一家集运动营养、健康营养食品研发与制造、数字化体育科技服务为一体的创新型体育科技公司，致力于为竞技运动人群、大众健身健康人群、军需人群提供运动营养、健康营养食品及科学化、智能化运动健身解决方案。

#### 1、研发模式

公司主要采取自主研发的模式，通过制定《新产品研发及管理控制程序》、《产品开发控制程序》等制度，对研发流程进行规定。公司研发设计阶段主要包括：项目立项、产品小试、产品中试。公司产品开发中心负责收集各部门、所属单位报送的下一年度研发项目需求，根据公司的发展战略、行业与公司的技术发展方向等因素，汇总、编制公司的年度研发计划，开展项目立项工作；项目立项后，研发项目组根据确定的几类方案进行配方设计，随后进入小试样品调试阶段，由研发项目组对产品进行感官测试，质量管理部负责对测试样品进行质量检测，研发项目负责人根据感官测试结果及质量检测结果组织相关营销事业部、质量管理部、采购部、产品开发中心等部门的相关专业人员，分别从感官与功效、理化指标检验结果、原辅料采购可行性、配方及工艺可行性等方面对小试结果进行审核，通过后进入中试阶段；在中试阶段，研发项目负责人组织相关营销事业部、质量管理部、产品开发中心等部门的相关专业人员及目标客户，分别从感官与功效、理化指标检验结果、包装可行性、配方及工艺可行性、实际生产可行性等方面对中试结果进行审核，通过后可组织产品的生产工作。

#### 2、采购模式

公司制定了健全的原材料采购制度，从供应商选择、采购程序、合同执行等方面保障公司采购质量。其中，原辅料、包装材料等由采购部根据生产计划组织采购，仪器设备类由采购部根据销售合同的具体要求进行采购。公司原材料主要为乳清蛋白、复合氨基酸、小麦粉、低聚糖等。公司根据内部供应商管理制度，对供应商建立有效的合格供应商名录，并建立由主管生产的经理、质量管理部、产品开发中心、采购部等多部门组成的多层次评估机制。公司通过对合格供应商的调研和样品质量测试等方式进行考察评价，选择达标者作为备选合作供应商，根据采购计划进行定期和不定期招标，根据招标评价结果确定当期合作伙伴，通过供方业绩评价实时做出调整，充分保证生产需要与质量要求。

#### 3、生产模式

公司产品种类、规格较多，根据生产线及生产工艺的不同，可以将公司产品分为粉剂类、液体类、棒类、压缩饼干类、自热食品类等，公司生产工艺部负责公司系列化产品生产，以销定产。

#### 4、销售模式

公司采取多渠道立体营销的销售和服务模式。公司针对竞技体育市场采取线下销售为主，直营与经销相结合的模式。其中国家队以直营为主，大部分省市级运动队、俱乐部和体育院校由各地经销商与客户沟通谈判，并根据各地采购招标要求进行推广销售；针对军需市场，考虑到客户对产品质量、安全、创新以及供应体系有较高要求，公司采取线下直营模式，通过参加招投标方式取得销售；针对需求增长迅速且竞争激烈的大众健身健康市场，公司采用以线上、线下相结合，经销为主、直营为辅的销售模式。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

#### 专精特新等认定情况

适用 不适用

|          |  |
|----------|--|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
|----------|--|

|            |   |
|------------|---|
| “高新技术企业”认定 | 是   |
| 其他相关的认定情况  | 北京市企业技术中心-北京市经济和信息化委员会  |
| 其他相关的认定情况  | 北京市工程实验室-北京市发展和改革委员会  |
| 其他相关的认定情况  | 国家体育产业示范单位-国家体育总局   |
| 其他相关的认定情况  | 中关村国家高新技术产业标准化示范区建设标准创制先进单位-中关村科技园区管理委员会、北京市质量技术监督局                     |
| 其他相关的认定情况  | 中关村国家知识产权制度示范园区知识产权重点单位-中关村知识产权促进局                                      |
| 其他相关的认定情况  | 北京市高新技术成果转化示范企业-北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市财政局、北京市经济和信息化委员会、中关村科技园区管理委员会 |
| 其他相关的认定情况  | 北京市专利示范单位-北京市知识产权局  |
| 其他相关的认定情况  | 北京科技研究开发机构-北京市科学技术委员会   |
| 其他相关的认定情况  | 中关村国家自主创新示范区创新型企业-北京市人民政府、科学技术部、中国科学院                                   |
| 其他相关的认定情况  | 全国企事业知识产权试点单位-中华人民共和国国家知识产权局  |
| 其他相关的认定情况  | 北京市职工创新工作室-北京市总工会、北京市科学技术委员会  |
| 其他相关的认定情况  | 中关村瞪羚计划重点培育企业-中关村科技园区管理委员会、北京市发展和改革委员会、北京市科学技术委员会、北京市经济和信息化委员会          |

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2023 年度，公司实现营业收入 84,322.02 万元，较上年同期增长 32.78%，归属于股东公司净利润 8,810.13 万元，较上年同期增长 52.92%。

报告期内，公司以“实现运动营养行业第一，成为运动健身人群最信赖的运动营养食品”为战略目标，坚持品牌营销战略、创意创新战略、人才发展战略和数字化战略四大战略，坚持“运动营养 更高品质”定位，聚焦蛋白补充和能量补充两大市场，重点完成了以下工作：

#### 1、坚定执行品牌营销战略，强化“运动营养 更高品质”品牌定位

2023 年，公司坚定执行品牌营销战略，优化品牌营销策略，不断强化“运动营养 更高品质”定位。

第一，坚持品牌化营销和营销品牌化，持续优化康比特品牌（元素）识别系统，建立企业理念 MI 识别体系，运用 AI 技术丰富内容创意，努力提升用户体验，提供更高品质服务。第二，以“更高品质”内容营销驱动提升品牌溢价能力。从高品质原料、高水平研发，高效率生产等角度深挖并传播康比特品牌核心优势；深度挖掘康比特品质人才结构，公司高学历、多元化学科背景的人才提供更高品质、更优体验的运动营养产品和服务。第三，整合串联次级杠杆，挖掘人物故事，探索打造支撑康比特品牌形象的情感价值，输出一系列人物故事，加强消费者情感共鸣。第四，落实上市企业价值传播，围绕公司财报、荣誉奖项、履行社会责任、投资人调研等角度，覆盖财经、体育、时政等权威媒体，提振资本市场信心。

#### 2、聚焦单品市场和专项业务，夯实核心战略产品差异化竞争力

2023 年，公司加大科研投入，利用深耕运动营养行业积累的专利技术，创新开发了更高品质专有营养配方的蛋白增肌产品，以卓越品质、精研配方提升品牌溢价，进行差异化竞争。在线上通过各平台深度解析差异化卖点，通过优质传播内容，做好营销赋能，多方面展示康比特乳清蛋白新配方产品的核心优势。在线下通过各项健身健美赛事活动及千人千店项目做好营销品牌化，快速触达更多消费者并进行深度沟通转化。公司蛋白增肌类产品收入 30,649.08 万元，同比增长 50.18%。618、双十一大促蛋白增肌类产品 GMV 实现较大突破，被天猫健康评为“年度高增长品牌”。

2023 年随着马拉松赛事如火如荼开展，公司抓住机会积极布局，创新开发高配能量胶和日常能

量胶，进一步开拓跑步能量补充市场，以“跑起来，更轻松”为标语，从赛事补能场景延拓至日常训练补能场景，构建跑步市场“快消化”产品矩阵。公司签约竞走世界冠军杨家玉作为品牌代言人，并签约多名知名度较高的推广大使，以国内马拉松赛事为宣传及活动载体，并通过线上线下载联动，赋能销售转化。2023年，公司共参与240余场跑步赛事，触达近200万跑者。能量胶实现收入2,609.65万元，同比增长167.15%。

此外，公司聚焦以运动营养为基础的数字化体育科技专项业务和军需食品专项业务做强做大；针对军需专项业务，公司持续加强与部队科研院所的联合科研攻关，不断改良饼干、压缩干粮、自热食品的工艺，提升军需食品的口味口感和产品品质，强化军需产品技术优势，为拓宽产品线进行各种组套布局。2023年，公司军需食品收入24,119.63万元，同比增长209.46%。

针对数字体育科技专项业务，公司不断加强自主开发与实施应用，形成产品技术、交付实施、销售的业务模式，不断提升客户服务水平与需求响应速度。2023年，公司打造了多个科学训练管理平台样板项目、智慧营养样板项目、运动健康管理平台项目，通过打造数字化体育科技样板市场，提升产品核心竞争力。

### 3、坚决执行更强渠道策略，深化客户合作，赋能客户发展

2023年，公司召开了康比特合作伙伴大会，邀请来自全国各地的优秀合作伙伴，公司在会上向合作伙伴宣贯了更强渠道的决心和策略。公司贯彻落实更强渠道策略，深化与老客户合作的同时开拓发展新伙伴，加强与重点客户的战略合作沟通，更好地为重点客户提供支持与赋能。

线上渠道，公司深化与京东、阿里、抖音等电商平台的战略合作，加强客户策略沟通，深耕垂直领域，借势平台资源深化合作。

线下渠道，公司加强产品价格体系管理、以动销、消费者服务和做大品牌人群资产为核心构建渠道体系，加强对经销商团队的赋能，支持经销商做大做强。

### 4、狠抓经营管理工作，落实公司高质量经营

2023年，公司以高质量经营作为长期发展的基本工作方针，建立了包括成长性指标、盈利性指标、风控能力指标的公司高质量经营财务指标体系。以经营工作为龙头，结合人才发展战略、全面预算管理、业务数字化管理等具体工作，落实公司高质量经营，促进公司经营目标和战略目标的实现。

## (二) 行业情况

公司处于运动营养食品行业，运动营养食品作为食品制造业的一个分支，我国出台、颁布了多项政策法规及行业标准以推进行业健康快速发展，保障消费者的相关合法权益。公司作为国内率先引入运动营养概念的运动营养食品企业，一直致力于协助国内运动营养食品行业的规范化发展，并参与起草多项国家及行业标准。

近年来，国家部署实施健康中国战略，不断加大对大健康产业的扶持力度，运动营养食品行业作为大健康产业的重要支柱逐渐被社会重视。运动营养食品在国内起步较晚，居民使用营养补充剂的意识和习惯尚未完全建立，产品的普及率和人均消费远低于发达国家水平，未来的市场上升空间巨大。具体体现在：

### 1、运动营养食品领域

国务院印发的《“健康中国2030”规划纲要》、《健康中国行动（2019-2030年）》、《全民健身计划（2021-2025年）》明确指出，把健康摆在优先发展的战略地位，加快形成有利于健康的生活方式、生态环境和经济社会发展模式。着重加强对学校、幼儿园、养老机构等营养健康工作的指导，统筹建设全民健身公共设施，继续制定实施全民健身计划，普及科学健身知识和健身方法，推动全民健身生活化。加强全民健身科技创新平台和科学健身指导服务站点建设。

《国民营养计划（2017-2030年）》提出要促进营养健康产业快速发展，营养健康信息化水平逐步提升，居民营养健康素养得到明显提高，着力发展保健食品、营养强化食品、双蛋白食物等新型营养健康食品。

《“十四五”国民健康规划》指出举办全民健身主题示范活动，倡导主动健康理念，普及运动健康知识。实施国民营养计划和合理膳食行动，推进食品营养标准体系建设。

国家发展改革委印发的《关于恢复和扩大消费的措施》指出促进文体体育会展消费，鼓励举办

各类体育赛事活动；提升健康服务消费，开发健康管理、康养疗养等服务和产品。

## 2、数字化体育科技领域

《“十四五”体育发展规划》首次针对体育信息化建设进行了部署，明确了加快数字化发展、建设数字体育的创新思路。2022年7月，国家体育总局办公厅《关于体育助力稳经济促消费激活活力的工作方案》再次提到，加快体育与5G、大数据、人工智能等新技术的融合，大力发展数字体育。

2023年2月，国务院印发的《数字中国建设整体布局规划》指出，“要全面赋能经济社会发展”，“构建普惠便捷的数字社会”，打造“面向未来的智能化沉浸式服务体验”。支持数字化应用于体育产业的文件密集出台。

国家相关政策对健康营养产业的扶持力度，为运动营养行业的可持续发展构建保障，有力促进运动营养行业发展。同时，党的二十大报告把“建设体育强国”作为奋斗目标，数字化作为发展战略，国家对于“科技兴体”、“数字化赋能体育发展”的政策支持力度会越来越大。

同时，国内运动营养和数字化体育科技市场前景明朗，具体为：

### 1、运动营养品行业加速发展

近年来，全球消费者运动营养品行业规模持续增长。欧睿国际数据显示，全球运动营养市场规模由2017年的163.14亿美元增长到2022年的185.6亿美元，预计到2026年，全球运动营养食品行业市场规模将达到251.91亿美元。

运动营养食品在国内起步较晚，起步后的较长一段时间内，消费群体主要是国家和各省市级的运动队以及大众市场中的健身健美爱好者。随着运动营养食品行业技术的不断发展和产品的不断完善，以及全民健身风潮的兴起，包括公司在内的业内领先企业逐步将运动营养食品在大众市场推广，高校体育人群和追求健康生活方式的社会大众人群已成为运动营养食品的重要消费群体。

### 2、数字化体育科技即将驶入发展快车道

国内运动健身人群数量增长迅猛，体育科技面向的服务群体基数庞大。根据灼识咨询（CIC）报告，2022年中国的健身人群数量为3.74亿，预计至2027年将达到4.64亿。未来数年内，针对运动健身人群的服务市场，将保持巨大的增长潜力，运用数字化、智能化等现代科技手段为体育运动赋能，日益成为趋势。

数字化智能化服务于产品，形成产品与服务的闭环，是运动营养行业未来发展的方向。国民消费结构转型、健康意识提升、健康补充需求增大为运动营养行业的发展带来更多的潜在市场需求和创造发展空间，运动营养食品市场前景乐观。

因此，在国家政策鼓励 and 市场需求迅猛增长双重利好之下，运动营养食品行业正进入大发展的时代。

## （三） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目     | 2023 年末        |          | 2022 年末        |          | 变动比例%   |
|--------|----------------|----------|----------------|----------|---------|
|        | 金额             | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |         |
| 货币资金   | 406,569,834.05 | 38.03%   | 304,278,488.25 | 30.51%   | 33.62%  |
| 应收账款   | 58,047,958.03  | 5.43%    | 70,346,348.40  | 7.05%    | -17.48% |
| 其他应收款  | 3,700,437.97   | 0.35%    | 6,105,049.44   | 0.61%    | -39.39% |
| 预付款项   | 8,347,441.59   | 0.78%    | 7,871,947.35   | 0.79%    | 6.04%   |
| 存货     | 177,536,743.35 | 16.61%   | 173,941,453.92 | 17.44%   | 2.07%   |
| 其他流动资产 | 754,054.73     | 0.07%    | 4,446,125.64   | 0.45%    | -83.04% |
| 投资性房地产 | 28,048,626.84  | 2.62%    | 28,913,753.90  | 2.90%    | -2.99%  |
| 固定资产   | 318,291,140.89 | 29.78%   | 332,463,513.68 | 33.33%   | -4.26%  |
| 在建工程   | 6,192,457.12   | 0.58%    | 2,939,888.56   | 0.29%    | 110.64% |

|        |               |       |               |       |          |
|--------|---------------|-------|---------------|-------|----------|
| 无形资产   | 27,897,504.97 | 2.61% | 28,104,580.71 | 2.82% | -0.74%   |
| 短期借款   |               | 0.00% | 19,727,761.12 | 1.98% | -100.00% |
| 长期借款   | 18,500,000.00 | 1.73% | 36,000,000.00 | 3.61% | -48.61%  |
| 应付职工薪酬 | 22,480,425.71 | 2.10% | 16,433,175.16 | 1.65% | 36.80%   |

#### 资产负债项目重大变动原因：

|   |
|---|
| 货币资金：同比增长 33.62%，主要系本期销售回款增加所致；                                     |
| 其他应收款：同比下降 39.39%，主要系本期公司军需业务投标保证金收回所致；                             |
| 其他流动资产：同比下降 83.04%，主要系本期公司待抵扣进项税减少所致；                               |
| 在建工程：同比增长 110.64%，主要系本期公司投建设备尚未验收转固所致；                              |
| 短期借款：同比下降 100%，主要系根据公司资金状况，偿还银行短期借款所致；                              |
| 长期借款：同比下降 48.61%，主要系公司根据贷款合同约定，偿还部分长期借款以及将 1 年内到期的长期转入一年内到期的长期借款所致； |
| 应付职工薪酬：同比增长 36.80%，主要系本期公司员工人数增加，并伴随公司业绩增长，年底计提的工资及员工提成、年终奖金增加所致。   |

#### 境外资产占比较高的情况

适用 不适用

### 2. 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

| 项目       | 2023 年         |           | 2022 年         |           | 变动比例%     |
|----------|----------------|-----------|----------------|-----------|-----------|
|          | 金额             | 占营业收入的比重% | 金额             | 占营业收入的比重% |           |
| 营业收入     | 843,220,191.54 | -         | 635,055,782.19 | -         | 32.78%    |
| 营业成本     | 505,134,479.44 | 59.91%    | 361,133,720.79 | 56.87%    | 39.87%    |
| 毛利率      | 40.09%         | -         | 43.13%         | -         | -         |
| 销售费用     | 164,531,720.00 | 19.51%    | 120,964,285.51 | 19.05%    | 36.02%    |
| 管理费用     | 45,719,058.31  | 5.42%     | 51,377,137.99  | 8.09%     | -11.01%   |
| 研发费用     | 34,277,114.24  | 4.07%     | 24,371,423.51  | 3.84%     | 40.64%    |
| 财务费用     | -523,032.28    | -0.06%    | 4,442,686.40   | 0.70%     | -111.77%  |
| 信用减值损失   | -44,251.42     | -0.01%    | -1,881,488.52  | -0.30%    | -97.65%   |
| 资产减值损失   | -2,662,126.76  | -0.32%    | -1,912,416.96  | -0.30%    | 39.20%    |
| 其他收益     | 6,702,191.79   | 0.79%     | 2,167,489.61   | 0.34%     | 209.21%   |
| 投资收益     | -              | 0.00%     | 246,760.27     | 0.04%     | -100.00%  |
| 公允价值变动收益 | 0.00           | 0.00%     | 0.00           | 0.00%     | 0.00%     |
| 资产处置收益   | -              | 0.00%     | -16,221.45     | 0.00%     | 100.00%   |
| 汇兑收益     | 0.00           | 0.00%     | 0.00           | 0.00%     | 0.00%     |
| 营业利润     | 90,070,955.78  | 10.68%    | 65,031,238.14  | 10.24%    | 38.50%    |
| 营业外收入    | 13,883,832.41  | 1.65%     | 711,730.82     | 0.11%     | 1,850.71% |
| 营业外支出    | 199,391.63     | 0.02%     | 178,487.28     | 0.03%     | 11.71%    |
| 净利润      | 88,145,783.20  | 10.45%    | 57,544,956.73  | 9.06%     | 53.18%    |



### 项目重大变动原因:

营业收入：同比增长 32.78%，主要系本期军需业务收入 24,119.63 万元，同比增长 16,325.64 万元，同时公司持续进行研发投入、积极进行产品升级，并且不断扩大销售渠道，增加市场推广力度，在保证原有市场占有率的情况下，开发新的细分市场，同时军需业务增长迅速，多重作用下实现了营业收入的稳定增长。

营业成本：同比增长 39.87%，主要系本期内公司业务规模扩大，导致收入与成本同步增加，另军需业务成本率较高，故营业成本增长比例高于收入增长比例。

销售费用：同比增长 36.02%，主要系本期公司为配合销售业务突破，加大市场推广支出，尤其是在各大电商平台加大市场投入，广告和业务宣传费增加较多，另业绩增长销售人员增加对应薪酬增长所致。

研发费用：同比增长 40.64%，主要系本期内公司增加了研发投入，扩大研发团队规模，研发人员薪酬增加所致；

财务费用：同比减少 111.77%，主要系本期内利息收入增加，同时银行融资减少及融资成本利率下降所致；

信用减值损失：同比减少 97.65%，主要系本期应收账款减少，按照相关会计政策、会计估计计提的减值准备减少所致；

资产减值损失：同比增加 39.20%，主要系按照公司会计政策、会计估计计提的存货跌价损失增加所致；

其他收益：同比增长 209.21%，主要系本期内公司根据财政部税务总局公告（2023 年第 43 号文件），进行增值税进项税加计扣除所致，金额为 447 万元；

资产处置收益：同比增加 100.00%，主要系本期未发生资产处置损失所致；

营业外收入：同比增长 1,850.71%，主要系本期收到公司上市奖励 1,300 万元所致。

### (2) 收入构成

单位：元

| 项目     | 2023 年         | 2022 年         | 变动比例%  |
|--------|----------------|----------------|--------|
| 主营业务收入 | 809,718,455.93 | 610,617,727.00 | 32.61% |
| 其他业务收入 | 33,501,735.61  | 24,438,055.19  | 37.09% |
| 主营业务成本 | 487,306,887.63 | 351,272,696.76 | 38.73% |
| 其他业务成本 | 17,827,591.81  | 9,861,024.03   | 80.79% |

### 按产品分类分析:

单位：元

| 分产品       | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减    |
|-----------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 运动营养品     | 460,577,033.61 | 226,968,631.13 | 50.72% | 14.19%       | 8.69%        | 增加 2.50 个百分点  |
| 健康营养品     | 278,875,614.43 | 206,399,015.43 | 25.99% | 141.39%      | 172.79%      | 减少 8.52 个百分点  |
| 受托加工业务    | 41,778,482.12  | 35,247,926.31  | 15.63% | -29.66%      | -25.63%      | 减少 4.57 个百分点  |
| 数字化体育科技服务 | 28,487,325.77  | 18,691,314.76  | 34.39% | -11.95%      | -3.57%       | 减少 5.70 个百分点  |
| 其他业务      | 33,501,735.61  | 17,827,591.81  | 46.79% | 37.09%       | 80.79%       | 减少 12.86 个百分点 |
| 合计        | 843,220,191.54 | 505,134,479.44 | -      | -            | -            | -             |

按区域分类分析：

单位：元

| 分地区 | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减   |
|-----|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|--------------|
| 国内  | 843,220,191.54 | 505,134,479.44 | 40.09% | 32.78%       | 39.87%       | 减少 3.04 个百分点 |
| 合计  | 843,220,191.54 | 505,134,479.44 | -      | -            | -            | -            |

收入构成变动的的原因：

营业收入 2023 年度较 2022 年度增长 32.78%，产品收入结构整体稳定，主要销售收入来源于运动营养食品及健康营养食品的销售。其中通过线上销售，尤其抖音、京东平台的推广销售，带动公司运动营养食品同比增长 5,723.65 万元，增长比例 14.19%；同时军需业务增长，带动公司健康营养食品同比增长 16,334.77 万元，增长比例 141.39%，由于军需业务毛利率较低，拉低了健康营养品整体毛利率，受托加工业务及数字化体育科技服务受收入品类的变化影响，毛利率有所降低。2023 年公司严控销售价格，毛利率整体稳定。

(3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户  | 销售金额           | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----|----------------|---------|----------|
| 1  | 客户一 | 173,146,722.24 | 20.53%  | 否        |
| 2  | 客户二 | 83,883,146.10  | 9.95%   | 否        |
| 3  | 客户三 | 82,920,528.15  | 9.83%   | 否        |
| 4  | 客户四 | 38,332,945.96  | 4.55%   | 否        |
| 5  | 客户五 | 19,166,396.19  | 2.27%   | 否        |
| 合计 |     | 397,449,738.64 | 47.13%  | -        |

(4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商                      | 采购金额          | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 供应商一                     | 35,378,982.88 | 9.47%   | 否        |
| 2  | 广州纽兹霖营养科技有限公司            | 22,778,735.38 | 6.10%   | 否        |
| 3  | 供应商三                     | 17,487,195.06 | 4.68%   | 否        |
| 4  | 廊坊开发区益嘉粮油食品供应链管理<br>有限公司 | 10,964,112.86 | 2.94%   | 否        |
| 5  | 供应商五                     | 9,081,766.53  | 2.43%   | 否        |
| 合计 |                          | 95,690,792.71 | 25.62%  | -        |

3. 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 2023 年         | 2022 年         | 变动比例%    |
|---------------|----------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 148,208,544.00 | 51,327,975.12  | 188.75%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -16,876,149.72 | -11,072,257.25 | -52.42%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -29,020,921.94 | 96,181,712.25  | -130.17% |

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额 14,820.85 万元,较 2022 年度增加 188.75%,主要系本期收入增加,销售商品、提供劳务收到的现金随收入规模相应增长,且本期收到上市奖励 1,300 万元所致;
- 2、投资活动产生的现金流量净额-1,687.61 万元,较 2022 年度下降 52.42%,主要系本期投资长期资产支出增加 555 万元所致;
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-2,902.09 万元,较 2022 年度下降 130.17%,主要系本期减少银行贷款及偿还长期项目贷款,公司股利分红及股份回购增加现金支出所致,同时上期公司收到募集资金。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、 总体情况

适用 不适用

##### 2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

##### 3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

##### 4、 以公允价值计量的金融资产情况

适用 不适用

##### 5、 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 6、 委托贷款情况

适用 不适用

##### 7、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

##### (1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位: 万元

| 公司名称            | 公司类型  | 主要业务               | 注册资本       | 总资产      | 净资产       | 主营业务收入   | 主营业务利润    | 净利润       |
|-----------------|-------|--------------------|------------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 北京乐华仕科技有限公司     | 控股子公司 | 物业管理、出租房屋等         | 25,750,000 | 3,614.59 | 3,565.48  | 547.95   | 132.52    | 126.11    |
| 北京康比特运动营养科技有限公司 | 控股子公司 | 体育场馆、设施经营服务;从事体育经纪 | 3,000,000  | 5,765.37 | -2,055.86 | 8,525.19 | -1,943.48 | -2,046.65 |

|                  |       |  |            |           |          |           |          |        |
|------------------|-------|--|------------|-----------|----------|-----------|----------|--------|
|                  |       | 业务；组织体育文化交流活动；提供机动车公共停车场管理服务；出租商业用房；体育专业人才技术培训；销售食品等 |            |           |          |           |          |        |
| 北京康比特运动营养研究所有限公司 | 控股子公司 | 工程和技术研究与试验发展；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；软件开发等               | 1,000,000  | 756.74    | 742.49   | 0.00      | 7.02     | 6.66   |
| 北京刘庄华星医药科技有限公司   | 控股子公司 | 出租商业用房、出租办公用房；物业管理；机动车公共停车场经营管理等                     | 3,000,000  | 1,845.87  | 1,694.52 | 955.05    | 204.54   | 196.06 |
| 固安康比特体育科技有限公司    | 控股子公司 | 生产、销售食品、保健食品；受托生                                     | 60,000,000 | 63,663.74 | 7,232.45 | 35,908.23 | 1,134.19 | 950.09 |

|                 |       |  |            |        |        |        |       |       |
|-----------------|-------|--|------------|--------|--------|--------|-------|-------|
|                 |       | 产销售食品、保健食品等                                |            |        |        |        |       |       |
| 康能科技(香港)有限公司    | 控股子公司 | 进出口贸易; 经营食品; 保健品; 运动器械; 服饰; 软件开发及代理        | 1,000,000  | 66.65  | -2.06  | 0.00   | -2.65 | -2.65 |
| 深圳市康恩世纪科技有限公司   | 控股子公司 | 预包装食品、保健品的销售; 经营性互联网信息服务; 一类、二类、三类医疗器械的销售等 | 5,000,000  | 243.21 | -98.86 | 735.49 | 13.81 | 22.24 |
| 博莱康(北京)国际贸易有限公司 | 控股子公司 | 销售文化用品、计算机软硬件、体育用品、化妆品、日用品等                | 10,000,000 | 0.49   | 0.49   | 0.00   | 0.00  | 0.00  |
| 北京康奥智能科技有限公司    | 控股子公司 | 技术开发、技术交流、技术转让、技术服务、技术咨询; 软件开发等            | 1,000,000  | 104.80 | 70.00  | 156.83 | 32.75 | 31.12 |

注：康能科技（香港）有限公司注册资本单位为港元。

## (2) 主要控股参股公司情况说明

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

适用 不适用

## (3) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (4) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## (五) 税收优惠情况

适用 不适用

### (1) 企业所得税

①2023年10月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202311001954，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

②根据财政部、国家税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。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。子公司刘庄华星、乐华仕、研究所、深圳康恩、北京康奥符合小型微利企业的条件享受此优惠政策。

### (2) 增值税

①根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。子公司乐华仕、研究所、北京康奥为小规模纳税人享受此优惠政策。

②根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）第1条，《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]第100号）的规定，本公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

③根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司本期享受5%增值税进项税额加计抵减税收优惠政策。

## (六) 研发情况

### 1、 研发支出情况：

单位：元

| 项目               | 本期金额/比例       | 上期金额/比例       |
|------------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额           | 34,277,114.24 | 24,371,423.51 |
| 研发支出占营业收入的比例     | 4.07%         | 3.84%         |
| 研发支出资本化的金额       | 0             | 0             |
| 资本化研发支出占研发支出的比例  | 0             | 0             |
| 资本化研发支出占当期净利润的比例 | 0             | 0             |

**研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因**

适用 不适用

**研发投入资本化率变化情况及其合理性说明**

适用 不适用

**2、研发人员情况：**

| 教育程度            | 期初人数   | 期末人数   |
|-----------------|--------|--------|
| 博士              | 3      | 3      |
| 硕士              | 36     | 40     |
| 本科              | 41     | 47     |
| 专科及以下           | 10     | 11     |
| 研发人员总计          | 90     | 101    |
| 研发人员占员工总量的比例（%） | 13.43% | 12.70% |

**3、专利情况：**

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 172  | 163  |
| 公司拥有的发明专利数量 | 101  | 101  |

**4、研发项目情况：**

适用 不适用

| 研发项目名称            | 项目目的                       | 所处阶段 / 项目进展 | 拟达到的目标  | 预计对公司未来发展的影响                                  |
|-------------------|----------------------------|-------------|---|---|
| 康比特牌熟地枸杞口服液技术研究   | 开发适合大众人群抗疲劳的产品             | 完成结题报告      | 成功完成1款产品的开发，并完成生产目标   | 增加公司产品在抗疲劳技术领域的应用                             |
| 粉剂颗粒料下料产业化研究      | 研究粉剂中颗粒料下料对实际生产的影响         | 完成结题报告      | 确定粉剂中不同类型、不同颗粒大小的颗粒物料在实际生产中的下料情况，并将此研究应用于固安康比特新生产线中，以此来提高产品质量 | 优化工艺条件，提高生产效率，增加公司产品颗粒料在代餐奶昔中产品领域中的应用，创造利润增长点 |
| 即食棒中糖浆体系的开发与稳定性研究 | 开发提升糖浆体系及其稳定性，来保障棒系列产品的稳定性 | 完成结题报告      | 分别开发稳定的蛋白棒、坚果棒及谷物棒的糖浆体系                                       | 提升公司棒系列产品货架期内整体稳定性，提高棒类产品的市场竞争力，适用场景更多        |

|                      |   |                              |  |  |
|----------------------|---|------------------------------|--|--|
| 巧克力与代可可脂巧克力制品涂层棒工艺研究 | 开发新产品，提升棒的口感，满足客户需求   | 完成产品稳定性研究并确定中试及规模化生产条件       | 产品可以在车间量产，并且顺利上市   | 填充市场空白，提高产品的多样性，吸引消费群体，提高公司销售利润                                      |
| 粉剂产品工艺优化研究           | 优化混合顺序、工艺条件，在保证混合均匀度不变的情况下，探究最短混合时间及最简工艺流程                            | 研究糖类产品预混混合时间对维生素 B6 混合均匀度的影响 | 优化混合顺序、工艺条件，保证混合均匀度不变的情况下，探究最短混合时间及最简工艺流程  | 优化工艺条件，增加工厂产能，提高产品品质   |
| 白芸豆提取物在产品中的应用研究      | 研究并解决白芸豆片剂产品在产业化过程中的货架期内稳定性问题、包装问题、生产工艺问题                             | 确定白芸豆产品的生产工艺及设备选型            | 开发一款满足大众人群需求的白芸豆片剂产品，为爱吃碳水但怕胖的消费者提供一套可持续的产品解决方案                                  | 增加公司产品在代餐减控技术领域的应用   |
| CLA 微乳开发及稳定性研究       | 开发 CLA 鱼油减脂饮料   | 完成结题报告                       | 产品批量上市，销售  | 配合左旋肉碱饮料形成矩阵减脂组合，创造新的利润增长点   |
| 缓释肌酸片开发及体外释放度研究      | 开发过缓释片剂形成日常+便携化补给，形成健身人群外的拓展  | 缓释肌酸片释放度研究                   | 缓释肌酸片的批量上市   | 打破同质化的市场氛围，运用专利技术作为壁垒，不仅在产品溢价能力方面体现绝佳优势，结合品牌力实现我司肌酸品类（或是纯肌酸细分市场）利润提升 |
| 复合焦香糖浆双层蛋白棒工艺技术研究    | 通过原配料的选择及工艺技术的改进创新，丰富提升产品质构口感口味的同时，还保障产品贮藏期稳定性，不断追求让蛋白质更好吃，蛋白棒才能做远做好。 | 常用糖浆糖粉温度稳定性测试以及稳定性试验         | 选用玻璃态转化温度高的结晶性代糖，纤维类功能性糖浆熬制焦香糖浆，以期制品达到冬季不粘硬，夏季不融化，提升蛋白棒产品整体稳定性及香浓口感的同时，达到 0 蔗糖摄入 | 增加美味的同时以达到对焦香夹心层蛋白棒储存期的稳定性进行改善，获得适合季节性产品，填补了市场空白                     |
| 藏山药可吸果冻技术研究          | 开发一款适合专业领域的运动员、健身健美人群类的产品，满足竞技体育对提高运动性低睾酮表现的需求，以藏山药原有组方为基础的一          | 完成结题报告                       | 制备产品成品，丰富公司提睾促血类产品剂型   | 增加公司产品在提睾促血技术领域的应用，提高产品在市场上的竞争力                                      |



|                           |   |   |  |   |
|---------------------------|---|---|--|---|
|                           | 款可吸果冻产品   |   |  |   |
| 自热食品技术及工艺研究               | 结合理论与实际，对产品工艺进行优化   | 完成结题报告  | 优化工艺后，提高产品质量和生产效率  | 优化工艺条件，增加工厂产能，提高产品品质                            |
| 能量胶的开发及工艺研究               | 开发该剂型，并实现该剂型产品自产  | 完成技术方案的调研以及产品初期研发                               | 由产品代加工转为产品自产，实现产品量产  | 降低产品生产成本，创造利润增长点                                |
| 运动营养粉及片的开发及工艺研究           | 运动营养食品粉剂和片剂开发和产业化   | 完成了补充能量运动营养粉原料筛选及产品小试，破坏性试验，生产工艺确定，产品加速实验正在进行中。 | 增加公司运动营养食品粉剂和片剂产品线，制定工艺规程和质量管理规范   | 优化工艺条件和产能，提升质量管理水平，提高产品品质                       |
| 常温即食食品开发及工艺研究             | 开发常温即食炒面、炒饭、鸡肉棒、鱼类罐头、调味菜、水果罐头、汤类、粥类、菜肴、调味菜产品，购置产业化生产的车间设备，并试机生产 | 完成了白面条、香菇肉丝炒面和宫保鸡丁量产                            | 完成常温集体菜肴和主食的批量生产并实现销售，确定鸡肉棒和牛肉棒的产品技术方案，获得炒面、炒饭、鸡肉棒、鱼类罐头、调味菜、水果罐头、汤类、菜肴、粥类的生产许可 | 开拓新的产品业务领域，实现销售业绩增长                             |
| 压缩饼干关键工艺优化研究              | 研发和产业化饼干类产品   | 完成解决微生物污染以及改善饼干糊口等口感问题                          | 完成产业化的饼干类产品  | 增加公司产品在饼干领域的应用用户，创造利润增长点                        |
| 组合式餐份化食品加工过程中 HACCP 研究和应用 | 开发口感好、营养均衡、质量过关、卫生安全的组合餐份化食品                                    | 完成了组合式集体菜肴食品加工过程中 HACCP 研究                      | 完成组合式集体菜肴食品的量产   | 增加公司在该产品领域的产品品类，提高产品应用范围，增加利润点                  |
| 运动员数字化体能管理系统              | 将教练与运动员在不同场景的业务进行统一化平台管理  | 完成设备管理、设备数据上传等模块的开发及上线                          | 建立数据中心，整合各类设备产生的数据，完成数据平台搭建  | 深化竞技市场每个方向的业务，打造全方位保障服务平台，增加公司产品在体育科技行业领域的核心竞争力 |
| 运动员选材管理系统                 | 统一规范化管理，节省时间，解放人力，促进科研工作高效开展                                    | 选材报告统计分析模块，开发及上线                                | 自动生成测试报告并可打印，提高教练选材效率  | 深化竞技市场每个方向的业务，打造全方位保障服务平台，增加公司产品在体育科技行业领域的核心竞争力 |

#### 5、与其他单位合作研发的项目情况：

适用 不适用

## (七) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明:

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明:

收入确认

#### 1、事项描述

参见财务报表附注三、26“收入确认原则和计量方法”及附注五、34“营业收入及营业成本”。

康比特公司 2023 年度合并报表营业收入为 843,220,191.54 元，主要产品为运动营养食品、健康营养食品。

由于收入金额重大且是康比特公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试销售与收款环节的内部控制，评价相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 通过对管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货的政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

(3) 实施细节测试，获取自营模式下的订单支付记录、货运记录、回款流水等；获取经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；

(4) 对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断本期收入及毛利是否出现异常波动；

(5) 实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 结合函证程序，函证本期收入确认金额及往来款项余额并检查期后回款情况，核实交易金额是否准确；

(7) 结合公众信息平台查询主要客户的工商登记资料，确认主要客户与公司不存在关联关系。

### 3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况:

经公司评估和审查后，认为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

公司审计委员会严格遵守证监会、北交所及《公司章程》、《审计委员会议事规则》等有关规定，充分发挥专门委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

## (八) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会

计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

本公司按照《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(2023 年修订)》(证监会公告[2023]65 号)的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 1,156,979.99 元,其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 1,156,979.99 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：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项目减少 1,365,093.32 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(九) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(十) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2023 年 9 月，为加强东西部协作，落实昌平区工商联的“村企对接”协作任务，巩固脱贫攻坚成果，公司通过阿鲁科尔沁旗红十字会助力阿鲁科尔沁旗乡村振兴，捐助人民币 2 万元，实施购置垃圾转运箱项目。

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司积极响应党和国家的号召，坚持履行和承担社会责任，在为股东创造价值的同时，积极投身到社会公益事业中。

(1) 2023 年 8 月，康比特派出物资车辆开往北京昌平区流村镇抗汛救灾一线，为一线救援人员送去价值约人民币 5 万元的能量补给物资；

康比特助力防汛救灾工作，向河北省廊坊市霸州市胜芳镇捐赠物资 13.06 万元，向河北省廊坊市文安县捐赠物资 10.44 万元，尽己所能帮助受灾群众渡过难关。

(2) 公司将“科技兴体”与带动就业有机融合。作为全国第一家获批的教育部“1+X 证书”体育运动领域企业，《运动营养咨询与指导职业技能等级证书》成为第一个获批的体育运动领域职业技能等级证书，开创了我国运动营养行业复合型专业人才培养的新模式。通过这个培训体系，对于运动科学领域有兴趣的广大能人志士，我们提供了职业技能教育和就业选择的机会，希望借此对促进社会就业做出贡献。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

(十一) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

### 三、 未来展望

#### (一) 行业发展趋势

近年来，国家部署实施健康中国战略，不断加大对大健康产业的扶持力度，运动营养食品行业作为大健康产业的重要支柱逐渐被社会重视。运动营养食品在国内起步较晚，居民使用营养补充剂的意识和习惯尚未完全建立，产品的普及率和人均消费远低于发达国家水平，未来的市场上升空间巨大。加上去年以来，随着国家一系列扩大内需，推动消费等相关政策的出台，健康消费、体育消费、国货消费逐渐成为消费市场的主流。具体如下：

2023年7月，国家体育总局发布《关于恢复和扩大体育消费的工作方案》的通知，指出要加大优质体育产品和服务供给、丰富体育消费场景、夯实体育消费基础，不断释放体育消费潜力、扩大体育消费规模、优化体育消费结构，切实发挥体育在扩大内需、挖掘国内市场潜力、保障和改善民生等工作中的综合作用。

2023年7月，国务院办公厅转发国家发展改革委《关于恢复和扩大消费措施的通知》，提到“提升健康服务消费”，要着力增加高质量的中“养生保健”等服务，加大对“体育健康服务”等的综合金融支持力度。

2024年两会期间，体育产业高质量发展成为重要议题。其中“积极培育体育赛事、国货潮品等消费新增长点”、完善体育设施建设、促进体教融合成为各地政府工作报告中的一个重点。

2024年3月末，体育总局、商务部、文化和旅游部联合发文推动体育赛事进景区、进街区、进商圈。三部门鼓励、支持各地引进国际国内一流的体育赛事运营公司，提高赛事活动的专业性和观赏性，做好群众参与赛事活动及相关消费的配套服务，更好发挥赛事活动的引流作用。

2024年4月，国家发展改革委提出将“统筹协调各部门、各地方落实落细促消费政策措施，推动消费从疫后恢复转向持续扩大”，“积极培育……体育赛事、国货、潮品等消费新热点”。

国家相关政策对健康营养产业以及体育产业的扶持力度，为运动营养行业的可持续发展构建保障，有力促进运动营养行业发展。同时，党的二十大报告把“建设体育强国”作为奋斗目标，且数字化作为国家发展战略，可以预见的是，国家对于“科技兴体”、“数字化赋能体育发展”的政策支持力度也会越来越大。综上，对公司所在行业产生的影响如下：

##### (1) 运动营养品行业加速发展

近年来，全球消费者运动营养品行业规模持续增长。运动营养食品在国内起步较晚，起步后的较长一段时间内，消费群体主要是国家和各省市级的运动队以及大众市场中的健身健美爱好者。居民使用营养补充剂的意识和习惯尚未完全建立，产品的普及率和人均消费远低于发达国家水平。随着运动营养食品行业技术的不断发展和产品的不断完善，以及全民健身风潮的兴起，包括公司在内的业内领先企业逐步将运动营养食品在大众市场推广，高校体育人群和追求健康生活方式的社会大众人群也已成为运动营养食品的重要消费群体。

##### (2) 数字化体育科技即将驶入发展快车道

国内运动健身人群数量增长迅猛，体育科技面向的服务群体基数庞大。数字化智能化服务于产品，形成产品与服务的闭环，是运动营养行业未来发展方向。国民消费结构转型、健康意识提升、健康补充需求增大为运动营养行业的发展带来更多的潜在市场需求和创造发展空间，运动营养食品市场前景乐观。

#### (二) 公司发展战略

公司坚持自主研发创新，继续加大科研投入，夯实核心战略产品乳清蛋白的差异化竞争力，利用深耕运动营养行业积累的专有技术，创新开发更高品质精研配方乳清蛋白产品；同时不断开发适用于竞技运动人群、健美健身人群、青少年运动人群、大众运动健康人群、军需人群等不同人群的高品质运动营养食品；并依托公司长期积累的运动营养食品技术成果与实践经验，开发智能高效的科学训练及健康管理平台，提供运动营养、健康食品及科学化、智能化运动健身解决方案。

公司战略布局深远、发展路径清晰，多年来一直沿着既定的发展战略方向坚定执行，取得了积极效果，由此构建了公司的核心竞争优势。主要包括：

#### （1）高技术壁垒优势

公司长期的高研发投入，使得公司的研发能力和科研队伍一直处于国内同行业的领先水平。

研发能力方面，公司先后参与了 20 多项国家科技部、国家体育总局、北京市科委等省部级课题。当前公司拥有 101 项授权发明专利，研发中心先后获得 CNAS 认证、北京市工程实验室、北京市企业技术中心、北京科技研究开发机构、北京市职工创新工作室等认证。

公司管理及科研队伍方面，公司拥有 70 余名硕士及博士学历核心人才，研发人员占公司总人数的 12.7%。2023 年 7 月，康比特创始人杨则宜荣获亚洲运动健康营养学会终身成就奖；公司副总经理朱煜与研发总监魏冰也入选成为亚洲运动健康营养学会执行委员。

高水准的研发实力和科研队伍，是公司在市场竞争中的“护城河”。

#### （2）高成长优势

公司营业收入从 2020 年的 3.57 亿元增长至 2023 年的 8.43 亿元，年复合增长率超过 33%；扣非归母净利润从 2020 年的 1,275 万元增长至 2023 年的 7,575 万元，年复合增长率超过 81%。此外，公司的毛利率近年来均在 40%以上，保持较高水平。随着国家发展体育、促进消费等一系列政策的落地和效果显现，叠加 2024 年巴黎奥运会带来的体运热潮，宏观环境也为公司未来数年的业绩增长奠定了坚实的基础。

#### （3）高品质优势

公司自成立以来，连续入围国家体育总局国家队集中采购营养食品目录，入围产品的品类、数量、销售额多年位居前列。2016-2017、2019-2020 的国家队集采中，康比特入围产品品类数量达 27%，位居第一。康比特为百余支国家级、省市级专业运动队，以及奥运会、残奥会运动队提供运动营养食品、科研攻关及科技服务，并在服务奥运会、残奥会的过程中被多次表彰。同时，康比特长期为多支军队客户供应战斗口粮、特种作战食品、能量棒等军用食品，并参与制定了军标《09 特种作战食品规范》。“国家队供应商”、“军工品质”级别的产品质量优势，帮助公司锁定了国家体育队、军队等长期、优质的客户订单。

#### （4）行业标杆优势

康比特是国内运动营养食品行业的开创者和标准制订者，是国家体育队的龙头供应商。

公司先后牵头起草、参与制定了运动营养食品的 5 项行业标准、1 项国家标准和 1 项国家安全标准：2006-2007 年主导起草的 5 项运动营养食品行业标准陆续颁布，填补了我国运动营养食品法规空白；2015 年公司牵头起草制订的 GB24154-《2015 食品安全国家标准运动营养食品通则》颁布；2017 年，我国首部运动营养食品生产审查规范性文件《北京市运动营养食品生产审查方案（试行）》颁布，公司作为审查方案颁布后全国第一家获得运动营养食品生产许可的企业；2022 年 7 月，由北京市食品检验研究院、北京市标准化研究院、北京康比特体育科技股份有限公司和中国食品科学技术学会运动营养食品分会等单位，共同起草的北京市推荐性地方标准《食品生产企业质量管理规范第一部分：运动营养食品》正式发布。

### （三） 经营计划或目标

公司根据 2023 年度工作情况，结合运动营养市场现状及竞争形势，形成了 2024 年公司的经营计划。具体包括以下几方面：

#### 1、坚定品牌定位，创意品牌营销，加强品牌特性建设

2024 年，公司将继续坚持“运动营养 更高品质”的品牌定位，提升“更高品质”内容创意。在 2023 年高品质原料、高水平研发、高效率生产的基础上，从冠军品质、军工品质等角度对高标准检验进行深度解读，树立行业标杆；在丰富品牌有形特性内容的同时，优化品牌营销策略，提高创意策划水平，以高品质、科技创新为底色，加强品牌特性建设。

#### 2、持续夯实单品市场和专项业务竞争力，突破重点市场，驱动业绩持续稳定增长

2024 年，公司将持续夯实单品市场和专项业务竞争力。针对蛋白补充市场，强化爆品乳清组合拳，提升爆品品质，打造乳清蛋白超强产品矩阵，精准辐射运动健身人群，持续做好各平台的内容优化，提升品牌、产品曝光和转化。针对跑步市场，继续聚焦康比特能量胶，优化产品品质及体验，强化跑步市场“快消化”产品矩阵，提速突破运动补能市场。针对数字化体育科技专项业务，聚焦打造数字体育科技标准化产品，实现“软件系统、硬件设备、技术服务”的三维联动。针对军

需专项业务，从产品创新开发、成本优化、高品质供应、高质量服务等方面全面提升军需产品核心竞争力，针对不同部队的特点，加强细分市场产品的科研和开发，继续做强做大军需专项业务。

### 3、不断开拓渠道资源，做好大客户营销和开发，加强创新业务布局与发展

2024年，公司将不断开拓渠道资源，更加坚决地落实更强渠道策略。针对竞技营养品市场，从专业运动人群向更广泛运动人群的能量补充市场突破。针对数字化体育科技业务，深度开发职业院校客户，拓展数字化运动健康营养项目，以“大客户营销+运维服务”模式全面提高渠道覆盖率。同时，加强全民健身服务体系整体规划，开拓全民健身智慧工程项目。针对蛋白补充市场，多元化布局渠道开拓，持续吸引新客户，巩固并持续扩大在各渠道的优势。针对跑步补能市场，以赛事营销为载体，加速路跑渠道开拓，提高销售转化及复购。针对军需市场，在巩固现有渠道的基础上，开发推进地方部队跟采的精细化服务体系建设。

### 4、坚持高标准工作，坚决落实高质量经营方针

2024年，公司将坚持高标准工作，坚决落实高质量经营方针，做好分解落实。第一，不断完善优化公司流程、制度、规范，加强公司高标准工作体系建设。第二，以公司高质量经营为指引，优化完善公司全面预算管理体系，加强经营过程管控与指导，加强对高质量经营结果的分析与解读，提升公司经营效益。第三，优化完善供应链独立核算管理体系，从人效、生产工艺、设备产能利用等对制造费用进行优化，从研发、采购端对原辅材料成本进行优化，提升供应链运营效率。第四，持续落实公司人才战略，加强组织建设，招聘、培养高质量人才，做好员工关怀和企业文化建设，为公司与员工共同成长创造平台，提升组织力与人力成本效率。第五，持续落实公司数字化战略，加速数据中台建设，制定数据安全策略，站在公司运营角度提高业务工作效率。第六，做好投资可研分析，推进固安二期工程建设，做好风险控制，确保工程质量。此外，保障公司资本市场合规运营，加强投资者关系管理，提升投资者关注度及公司在资本市场的知名度。

## (四) 不确定性因素

本经营计划为公司2024年度经营计划的内部管理控制指标，并不代表公司的盈利预测，能否实现取决于宏观经济环境、市场需求状况、国家产业政策调整等多种因素，存在较大的不确定性，请投资者特别注意。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

| 重大风险事项名称   | 公司持续到本年度的风险和应对措施   |
|------------|--|
| 实际控制人控制的风险 | <p>截至2023年12月31日，白厚增直接持有公司5.72%的股份，同时持有控股股东惠力康78.06%的出资份额、持有公司股东天津康维66.14%的出资份额，并担任惠力康及天津康维的执行事务合伙人，间接控制公司24.70%的股份，其合计直接或间接控制公司30.42%的股份，为公司实际控制人。虽然《公司章程》就实际控制人的诚信义务、关联股东和关联董事的回避表决制度等做出了规定，并建立了独立董事的监督制约机制等一系列制度，但仍存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、生产经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施重大影响，进而损害公司及其他中小股东的利益的风险。</p> <p>应对措施：为避免实际控制人不当控制风险，公司根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了包括三会议事规则、《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等一系列规章制度，在执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。</p> |

|                        |  |
|------------------------|--|
| <p>公司内部控<br/>制风险</p>   | <p>公司自设立以来积累了较为丰富的经营管理经验，法人治理机制不断完善，形成了较为有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善，如果企业内部控制制度未能随着公司规模扩大及时完善，公司将面临内部控制的风险。</p> <p>应对措施：公司管理层一直十分重视公司治理，并结合公司的实际经营情况不断完善公司的管理体系、提高抵御风险控制能力。目前，公司治理机制健全，三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定，职责清晰；公司章程和三会议事规则的内容及审议程序合法合规。公司将加强对相关规则和法律的学习，并严格按照规定处理公司事务，建立长效监督机制，加强内部控制风险的防范。</p> |
| <p>食品安全风险</p>          | <p>公司主要产品为运动营养食品以及部分大众营养食品，随着消费者健康意识进一步提高，国家食品安全法规的不断完善，公众对运动营养品的安全及品质要求也越来越高。</p> <p>应对措施：公司始终坚持将食品安全作为重中之重，加强与消费者的有效沟通，及时吸收消费者的反馈意见，做好产品与服务的改进。公司建立了严格完善的质量控制体系，先后通过 ISO9001 质量认证、HACCP 认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、出口食品生产企业认证等，采取各项措施确保公司运动营养食品在原料来源、产品配方和营养素含量等方面的质量。</p>   |
| <p>行业政策风险</p>          | <p>由于食品涉及公众的身体健康和生命安全，国家和民众高度重视食品安全，2021年4月29日，修订通过《中华人民共和国食品安全法》，2019年3月26日修订通过《中华人民共和国食品安全法实施条例》。随着国家对食品生产、销售等各个环节越来越重视，在食品生产许可和生产质量管理规范，以及针对运动营养食品的管理等方面可能对业内企业提出更高要求，业内企业面临行业监管政策提高的风险。</p> <p>应对措施：公司树立了严格的风险意识，增强供应商及客户管理，健全组织结构，在生产、销售等各个环节严格把控。另外，公司将紧密关注行业政策变化，加强对行业政策的研究和预警，分析政策变化对企业的影响，及时完善调整各项制度，确保各项制度落实到位，真正发挥风险防控的效能。</p>    |
| <p>市场竞争风险</p>          | <p>随着“全民健身”概念的推广，运动健身人群数量逐步提升，对于运动营养品的需求不仅存在于专业运动员与健身健美人群，居民大众运动量的提升使得运动营养品的消费需求日益提高。国内运动营养品市场的扩张也吸引着国外知名运动营养品品牌的加入以及加速国内新兴运动营养品企业的成长，为公司带来一定的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司将立足现有市场及其他潜在市场，致力于运动营养品的生产及研发创新，不断提升自身产品与服务，培育客户资源，提升企业核心竞争力，促进公司业务持续发展。</p>   |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>   |

(二) 报告期内新增的风险因素

| <p>新增风险事项名称</p> | <p>公司报告期内新增的风险和应对措施</p> |
|-----------------|-------------------------|
| <p>无</p>        | <p>报告期内无新增的风险因素。</p>    |

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

| 事项   | 是或否  | 索引      |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在重大关联交易事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(四) |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(五) |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(七) |
| 是否存在年度报告披露后面临退市情况                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的重大合同                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 性质        | 累计金额         | 占期末净资产比例% |
|-----------|--------------|-----------|
| 作为原告/申请人  | 3,003,169.82 | 0.38%     |
| 作为被告/被申请人 | 467,519.30   | 0.06%     |
| 作为第三人     | 0            | 0%        |
| 合计        | 3,470,689.12 | 0.44%     |

##### 2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用



(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

| 具体事项类型                    | 预计金额           | 发生金额          |
|---------------------------|----------------|---------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       |                |               |
| 2. 销售产品、商品，提供劳务           |                |               |
| 3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |                |               |
| 4. 其他                     | 300,000,000.00 | 70,000,000.00 |

2023 年度内因经营需要，公司向商业银行进行贷款融资，公司实控人白厚增为公司贷款进行担保，关联担保发生额 7,000 万元人民币，详见下文“6、关联方为公司提供担保的事项”。

2、重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

□适用 √不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

| 关联方 | 担保内容 | 担保金额       | 担保余额       | 实际履行担保责任的金额 | 担保期间       |            | 担保类型 | 责任类型 | 临时公告披露时间   |
|-----|------|------------|------------|-------------|------------|------------|------|------|------------|
|     |      |            |            |             | 起始日期       | 终止日期       |      |      |            |
| 白厚增 | 贷款担保 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0           | 2023年1月1日  | 2027年6月29日 | 保证   | 连带   | 2023年4月26日 |
| 白厚增 | 贷款担保 | 5,000,000  | 5,000,000  | 0           | 2023年3月29日 | 2027年6月29日 | 保证   | 连带   | 2023年4月26日 |
| 白厚增 | 贷款担保 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0           | 2023年4月26日 | 2027年6月29日 | 保证   | 连带   | 2023年4月26日 |
| 白厚  | 贷款担保 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0           | 2023       | 2027       | 保证   | 连带   | 2023       |

|     |         |            |            |   |             |             |    |    |            |
|-----|---------|------------|------------|---|-------------|-------------|----|----|------------|
| 增   |         |            |            |   | 年5月6日       | 年6月29日      |    |    | 年4月26日     |
| 白厚增 | 贷款担保    | 10,000,000 | 9,500,000  | 0 | 2023年5月30日  | 2028年5月29日  | 保证 | 连带 | 2023年4月26日 |
| 白厚增 | 国内信用证担保 | 10,000,000 | 0          | 0 | 2023年6月29日  | 2026年10月7日  | 保证 | 连带 | 2023年4月26日 |
| 白厚增 | 贷款担保    | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 2023年9月25日  | 2027年6月29日  | 保证 | 连带 | 2023年4月26日 |
| 白厚增 | 贷款担保    | 6,000,000  | 5,400,000  | 0 | 2022年10月27日 | 2027年10月26日 | 保证 | 连带 | 2023年4月26日 |

截至 2023 年 12 月 31 日，白厚增累计担保的主债务未到期具有担保义务金额 6,490 万元。

#### 7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

#### 8、其他重大关联交易

适用 不适用

#### (四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

##### (1) 员工持股计划

2021 年 8 月 25 日，公司召开第五届董事会第六次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过了《2021 年员工持股计划（草案）》、《2021 年员工持股计划管理办法》、《2021 年员工持股计划授予的参与对象名单》、《提请股东大会授权董事会办理 2021 年员工持股计划相关事宜》、《股票定向发行说明书》、《签署附生效条件的〈股票发行认购协议〉》、《提请股东大会授权董事会全权办理本次股票定向发行相关事宜》等议案。

2021 年 9 月 12 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。该员工持股计划自 2021 年 12 月起存续期 10 年。

##### (2) 股权激励计划

2023 年 9 月 18 日，公司召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议，审议通过《关于公司〈2023 年股权激励计划（草案）〉的议案》、《关于公司〈2023 年股权激励计划授予的激励对象名单〉的议案》、《关于公司〈2023 年股权激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年股权激励计划有关事项的议案》等议案。

2023 年 10 月 16 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了上述议案。同日，公司召开第六届董事会第四次会议和第六届监事会第四次会议，分别审议通过了《关于向公司 2023 年股权激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。

2023 年 12 月 6 日，公司完成限制性股票授予激励对象的股份登记。

详见公司在北京证券交易所网站披露的《2023 年股权激励计划（草案）》（公告编号：2023-082）、《2023 年股权激励计划授予激励对象名单》（公告编号：2023-084）、《2023 年股权激励计划实施考核管理办法》（公告编号：2023-085）、《2023 年股权激励计划权益授予公告》（公告编号：2023-101）、《2023 年股权激励计划权益授予结果公告》（公告编号：2023-133）。

## （五） 股份回购情况

2023 年 1 月 11 日、2023 年 2 月 28 日，公司分别召开第五届董事会第十五次会议及 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，由公司实施回购计划，回购股份主要用于实施股权激励，本次拟回购资金总额不少于 4,400,000.00 元，不超过 8,800,000.00 元，回购价格不超过 8 元/股，同时根据拟回购资金总额及拟回购价格上限测算预计回购股份数量区间为 550,000 股-1,100,000 股，占公司总股本的比例为 0.44%-0.88%，资金来源为自有资金。

截至 2023 年 5 月 16 日，公司回购计划已履行完毕，公司通过回购股份专用证券账户以连续竞价转让方式回购公司股份 1,100,000 股，占公司总股本 0.88%，占预计回购总数量上限的 100%，最高成交价为 7.95 元/股，最低成交价为 7.39 元/股，已支付的总金额为 8,419,823.86 元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的 95.68%。

2023 年 10 月 16 日，公司实施股权激励计划，向激励对象授予股票 1,100,000 股，股票来源为本次回购股份。

详见公司在北京证券交易所网站披露的《回购股份方案公告》（公告编号：2023-006）、《首次回购股份暨回购进展情况公告》（公告编号：2023-023）、《回购进展情况公告》（公告编号：2023-025）、《回购进展情况公告》（公告编号：2023-058）、《回购股份结果公告》（公告编号：2023-060）、《2023 年股权激励计划权益授予公告》（公告编号：2023-101）。

## （六） 承诺事项的履行情况

### 公司是否新增承诺事项

适用 不适用

### 承诺事项详细情况：

报告期内，公司存在已披露的承诺事项，均在正常履行中。内容详见公司于 2022 年 11 月 29 日在北京证券交易所（<http://www.bse.cn/>）披露的《招股说明书》，或于 2023 年 4 月 26 日披露的《2022 年年度报告》。

2023 年，因触发稳定股价的承诺，相关方履行承诺义务情况如下：

1. 公司以自有资金回购公司股份 1,100,000 股（后用于员工股权激励），详见 2023 年 5 月 18 日披露的《回购股份结果公告》。

2. 公司完成股票回购承诺后，仍未满足股价稳定条件。因此公司控股股东、实际控制人对公司股份进行增持。控股股东北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）增持 405,773 股，实际控制人白厚增增持 96,477 股。

3. 控股股东、实际控制人完成增持承诺后，仍未满足股价稳定条件。因此白厚增等 7 名董事、高管计划对公司股份进行增持。在增持计划期间，公司股价触发稳定股份措施的终止条件，因此，增持主体的增持义务提前终止。增持主体未实际发生增持。

## （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限 | 账面价值 | 占总资产的 | 发生原因 |
|------|------|------|------|-------|------|
|------|------|------|------|-------|------|

|           |      | 类型 |                | 比例%    |          |
|-----------|------|----|----------------|--------|----------|
| 货币资金      | 流动资产 | 冻结 | 22,675.76      | 0.00%  | 保证金      |
| 货币资金      | 流动资产 | 冻结 | 4,893.59       | 0.00%  | 账户借方全额冻结 |
| 投资性房地产    | 固定资产 | 抵押 | 25,283,483.15  | 2.37%  | 用于借款抵押   |
| 固定资产      | 固定资产 | 抵押 | 238,318,661.11 | 22.29% | 用于借款抵押   |
| 无形资产      | 无形资产 | 抵押 | 25,483,334.62  | 2.38%  | 用于借款抵押   |
| <b>总计</b> | -    | -  | 289,113,048.23 | 27.05% | -        |

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限，主要原因为公司向金融机构借款或授信提供质押、抵押担保、保证，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质            |               | 期初          |        | 本期变动       | 期末          |        |
|-----------------|---------------|-------------|--------|------------|-------------|--------|
|                 |               | 数量          | 比例%    |            | 数量          | 比例%    |
| 无限售<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 46,827,240  | 37.61% | 2,851,523  | 49,678,763  | 39.90% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0           | 0%     | 405,773    | 405,773     | 0.33%  |
|                 | 董事、监事、高管      | 0           | 0%     | 375,000    | 375,000     | 0.30%  |
|                 | 核心员工          | 0           | 0%     | 0          | 0           | 0%     |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 77,672,760  | 62.39% | -2,851,523 | 74,821,237  | 60.10% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 35,081,954  | 28.18% | 96,477     | 35,178,431  | 28.26% |
|                 | 董事、监事、高管      | 12,371,782  | 9.94%  | 856,477    | 13,228,259  | 10.63% |
|                 | 核心员工          | 0           | 0%     | 390,000    | 390,000     | 0.31%  |
| <b>总股本</b>      |               | 124,500,000 | -      | 0          | 124,500,000 | -      |
| <b>普通股股东人数</b>  |               |             |        |            |             | 6,064  |

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司首次发行上市参与战略配售取得的股票于2023年6月28日解除限售上市，解除限售总数量为4,098,000股，占公司总股本3.29%，可交易时间为2023年6月29日，详见公司于2023年6月21日披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2023-070）。

为维护公司股价的稳定，保护投资者的利益，公司控股股东惠力康、实际控制人白厚增先生于2023年6月29日至2023年9月28日对公司股份进行了增持，惠力康增持405,773股，白厚增先生增持96,477股，合计增持股数为502,250股，详见公司于2023年10月9日披露的《稳定股价措施实施暨股东增持股份结果公告》（公告编号：2023-096），白厚增先生增持的股票96,477股已限售。

公司董事、副总经理焦颖女士因持续看好公司发展，于2023年11月16日至2023年12月6日期间增持股票425,000股，截至报告期末，其中50,000股已限售。

2023年8月26日，公司第六届董事会第二次会议审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》，根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，经总经理提名，聘任朱煜、李峰玘、邢彦斌为公司副

总经理，担任公司高级管理人员。

2023年10月16日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司〈2023年股权激励计划（草案）〉的议案》、《关于拟认定公司核心员工的议案》、《关于公司〈2023年股权激励计划授予的激励对象名单〉的议案》、《关于公司〈2023年股权激励计划实施考核管理办法〉的议案》等议案，向激励对象授予限制性股票合计1,100,000股。其中，公司新增认定核心员工9名，该部分核心员工获授股权激励限售股390,000股，董事、监事、高级管理人员获授股权激励限售股710,000股。详见公司于2023年10月18日披露的《2023年股权激励计划权益授予公告》（公告编号：2023-101），该部分股票来源为公司回购流通股，授予后为股权激励限售股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

| 序号        | 股东名称                     | 股东性质    | 期初持股数      | 持股变动     | 期末持股数      | 期末持股比例%  | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 质押或司法冻结情况 |    |
|-----------|--------------------------|---------|------------|----------|------------|----------|------------|-------------|-----------|----|
|           |                          |         |            |          |            |          |            |             | 股份状态      | 数量 |
| 1         | 北京惠力康信息咨询中心<br>(有限合伙)    | 境内非国有法人 | 28,055,482 | 405,773  | 28,461,255 | 22.8604% | 28,055,482 | 405,773     | 无         | 0  |
| 2         | 张炜                       | 境外自然人   | 12,345,210 | 0        | 12,345,210 | 9.9158%  | 12,345,210 | 0           | 无         | 0  |
| 3         | 银晖国际有限公司                 | 境外法人    | 11,471,286 | 0        | 11,471,286 | 9.2139%  | 11,471,286 | 0           | 无         | 0  |
| 4         | 白厚增                      | 境内自然人   | 7,026,472  | 96,477   | 7,122,949  | 5.7212%  | 7,122,949  | 0           | 无         | 0  |
| 5         | 陈庆玥                      | 境外自然人   | 4,644,000  | 0        | 4,644,000  | 3.7301%  | 4,644,000  | 0           | 无         | 0  |
| 6         | 北京晨光创业投资有限公司             | 国有法人    | 4,460,045  | -460,000 | 4,000,045  | 3.2129%  | 0          | 4,000,045   | 无         | 0  |
| 7         | 焦颖                       | 境内自然人   | 2,672,655  | 425,000  | 3,097,655  | 2.4881%  | 2,722,655  | 375,000     | 无         | 0  |
| 8         | 杨则宜                      | 境内自然人   | 2,672,655  | 0        | 2,672,655  | 2.1467%  | 2,672,655  | 0           | 无         | 0  |
| 9         | 北京康誉惠信息咨询中心<br>(有限合伙)    | 境内非国有法人 | 2,400,000  | 0        | 2,400,000  | 1.9277%  | 2,400,000  | 0           | 无         | 0  |
| 10        | 天津康维健康信息咨询服务<br>中心(有限合伙) | 境内非国有法人 | 2,287,000  | 0        | 2,287,000  | 1.8369%  | 2,287,000  | 0           | 无         | 0  |
| <b>合计</b> |                          | -       | 78,034,805 | 467,250  | 78,502,055 | 63.0537% | 73,721,237 | 4,780,818   | -         | 0  |

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司股东白厚增持有惠力康 78.06%的出资额，焦颖持有惠力康 13.06%的出资额，杨则宜持有惠力康 5.41%的出资额；

白厚增持有天津康维 66.14%的出资额，焦颖持有天津康维 7.87%的出资额；

焦颖和杨则宜为夫妻关系；

张炜和陈庆玥为夫妻关系。

除上述情况外，上述股东之间无其他关联关系。

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截至 2023 年 12 月 31 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），持有公司 22.86% 股权，是公司的控股股东，其持有统一社会信用代码号为 91110114MA007M881N 的《营业执照》，类型：有限合伙企业；执行事务合伙人：白厚增；住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号 5 层 518 室；经营范围：经济信息咨询（不含中介服务），（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）其股权结构为：白厚增持有惠力康 78.06% 的出资额；焦颖持有惠力康 13.06% 的出资额；杨则宜持有 5.41% 的出资额；李奇庚持有惠力康 1.28% 的出资额；邓庆红持有惠力康 1.16% 的出资额；王嘉虹持有惠力康 0.96% 的出资额；郝士恒持有惠力康 0.07% 的出资额。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

白厚增是公司实际控制人，白厚增，男，1964 年出生，中国籍，无境外永久居留权，博士学历。1985 年 7 月至 1988 年 8 月，就职于黑龙江矿业学院（现黑龙江科技学院—哈尔滨），担任教师；1988 年 9 月至 1997 年 5 月，就职于大连财贸职工学院，担任教师。1997 年 5 月至 1998 年 10 月，就职于深圳捷宏贸易发展公司，担任总经理职务。1998 年 12 月至 2001 年 5 月，就职于北京康比特运动保健品公司，担任总经理。2001 年 5 月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司。现任北京康比特体育科技股份有限公司董事长。

截至 2023 年 12 月 31 日，白厚增直接持有公司 5.72% 的股份，同时持有控股股东惠力康 78.06% 的出资份额、持有公司股东天津康维 66.14% 的出资份额，并担任惠力康及天津康维的执行事务合伙人，通过这两家合伙企业间接控制公司 24.70% 的股份，其合计直接或间接控制公司 30.42% 的股份，为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资与利润分配情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、 报告期内普通股股票发行情况

##### (1) 公开发行情况

适用 不适用

##### (2) 定向发行情况

适用 不适用

#### 2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

| 募集方式 | 募集金额           | 报告期内使用金额      | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 是否履行必要决策程序 |
|------|----------------|---------------|------------|--------|-------------|------------|
| 公开发行 | 163,920,000.00 | 22,171,540.60 | 否          | 不适用    | 不适用         | 已事前及时履行    |

#### 募集资金使用详细情况：

公司 2022 年公开发行股票募集资金总额为人民币 163,920,000.00 元，扣除发行费用人民币 25,530,595.62 元(不含增值税)，募集资金净额为人民币 138,389,404.38 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司本报告期投入募集资金总额 22,171,540.60 元，已累计投入募集资金总额 30,461,114.80 元。本报告期，投资运动营养食品生产基地建设项目 855,700.00 元，投资品牌建设与推广项目金额为人民币 21,315,840.60 元。

详见公司 2024 年 4 月 26 日在北京证券交易所网站披露的《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元



| 序号 | 贷款方式  | 贷款提供方        | 贷款提供方类型 | 贷款规模        | 存续期间       |            | 利息率   |
|----|-------|--------------|---------|-------------|------------|------------|-------|
|    |       |              |         |             | 起始日期       | 终止日期       |       |
| 1  | 银行贷款  | 中国民生银行北京分行   | 银行      | 10,000,000  | 2023年5月30日 | 2025年5月30日 | 3.5%  |
| 2  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 4,000,000   | 2023年1月1日  | 2024年2月2日  | 3.45% |
| 3  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 11,000,000  | 2023年1月1日  | 2024年2月2日  | 3.45% |
| 4  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 5,000,000   | 2023年3月29日 | 2024年6月30日 | 3.45% |
| 5  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 10,000,000  | 2023年4月26日 | 2024年2月2日  | 3.45% |
| 6  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 5,000,000   | 2023年5月6日  | 2024年6月30日 | 3.45% |
| 7  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 5,000,000   | 2023年5月6日  | 2024年6月30日 | 3.45% |
| 8  | 银行贷款  | 中国工商银行北京昌平支行 | 银行      | 10,000,000  | 2023年9月25日 | 2024年6月30日 | 3.45% |
| 9  | 银行贷款  | 招商银行北京分行     | 银行      | 101,500     | 2023年2月28日 | 2023年8月27日 | 3.4%  |
| 10 | 银行贷款  | 中国工商银行北京城关支行 | 银行      | 30,000,000  | 2018年4月27日 | 2025年4月25日 | 4.45% |
| 11 | 国内信用证 | 北京银行中关村分行    | 银行      | 10,000,000  | 2023年6月29日 | 2023年10月7日 | 3.3%  |
| 合计 | -     | -            | -       | 100,101,500 | -          | -          | -     |

## 六、 权益分派情况

### (一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

√适用 □不适用

2023年5月18日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过了《公司2022年度利润分配方案》。2023年6月16日，公司实施2022年权益分派方案，向全体股东每10股派发现金红利2元。

2023年10月27日，公司召开第六届董事会第五次会议，2023年11月15日，公司召开2023年第三次临时股东大会，分别审议通过了《关于修订〈利润分配管理制度〉的议案》，因证监会发布《上市公司独立董事管理办法》，北交所修订《北京证券交易所股票上市规则（试行）》及《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》，公司结合有关规定对《利润分配管理制度》中的

部分内容进行修订。详见公司在北京证券交易所网站披露的《利润分配管理制度》（公告编号：2023-119）。

公司严格按照规则执行利润分配，符合利润分配政策及股东回报规划。

## （二） 现金分红政策的专项说明

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| 是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                              |
| 分红标准和比例是否明确清晰                      | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                              |
| 相关的决策程序和机制是否完备                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                              |
| 中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                              |
| 现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明        | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 |

## （三） 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

| 项目     | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 2             | 0         | 0         |

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

## （四） 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名               | 职务         | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期     |            | 年度税前报酬<br>(万元) | 是否在公司关联方获取报酬 |
|------------------|------------|----|----------|------------|------------|----------------|--------------|
|                  |            |    |          | 起始日期       | 终止日期       |                |              |
| 白厚增              | 董事长        | 男  | 1964年6月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 130.55         | 否            |
| 李奇庚              | 董事、总经理     | 女  | 1965年6月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 156.60         | 否            |
| 焦颖               | 董事、副总经理    | 女  | 1955年5月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 85.60          | 否            |
| 杨则宜              | 董事         | 男  | 1943年3月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 25.60          | 否            |
| 孙宇含              | 董事         | 女  | 1977年8月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | -              | 是            |
| 王一凡              | 董事         | 女  | 1982年3月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | -              | 是            |
| 俞放虹              | 独立董事       | 女  | 1966年4月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 6              | 否            |
| 付立家              | 独立董事       | 男  | 1963年11月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 6              | 否            |
| 张志军              | 独立董事       | 男  | 1963年5月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 6              | 否            |
| 许来宾              | 监事会主席      | 男  | 1972年9月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | -              | 是            |
| 魏冰               | 职工监事       | 女  | 1976年1月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 89.15          | 否            |
| 朱兆骐              | 监事         | 男  | 1984年1月  | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | -              | 是            |
| 吕立甫              | 财务总监、董事会秘书 | 男  | 1981年10月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 107.78         | 否            |
| 李峰玘              | 副总经理       | 男  | 1986年3月  | 2023年8月26日 | 2026年5月17日 | 127.27         | 否            |
| 朱煜               | 副总经理       | 男  | 1981年2月  | 2023年8月26日 | 2026年5月17日 | 113.27         | 否            |
| 邢彦斌              | 副总经理       | 男  | 1977年11月 | 2023年8月26日 | 2026年5月17日 | 110.28         | 否            |
| <b>董事会人数:</b>    |            |    |          |            |            |                | 9            |
| <b>监事会人数:</b>    |            |    |          |            |            |                | 3            |
| <b>高级管理人员人数:</b> |            |    |          |            |            |                | 6            |

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

白厚增持有惠力康 78.06%的出资额；焦颖持有惠力康 13.06%的出资额；杨则宜持有惠力康 5.41%的出资额；李奇庚持有惠力康 1.28%的出资额；

白厚增持有公司股东天津康维 66.14%的出资额，焦颖持有天津康维 7.87%的出资额，李奇庚持有天津康维 7.87%的出资额，魏冰持有天津康维 1.97%的出资额，吕立甫持有天津康维 1.57%的出资额；邢彦斌持有 1.97%的出资额，朱煜持有 0.79%的出资额，李峰玘持有 0.79%的出资额；

李奇庚持有公司股东康誉惠 22.5%的出资额，吕立甫持有康誉惠 2.08%的出资额，邢彦斌持有康誉惠 10.42%的出资额，朱煜持有康誉惠 8.33%的出资额，李峰玘持有康誉惠 7.08%的出资额。

焦颖与杨则宜为夫妻关系。

除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及与股东间无其他关联关系。

### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名  | 职务         | 期初持普通股股数   | 数量变动    | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制性股票数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|-----|------------|------------|---------|------------|-----------|------------|---------------|-------------|
| 白厚增 | 董事长        | 7,026,472  | 96,477  | 7,122,949  | 5.72%     | 0          | 0             | 0           |
| 焦颖  | 董事、副总经理    | 2,672,655  | 425,000 | 3,097,655  | 2.49%     | 0          | 0             | 375,000     |
| 杨则宜 | 董事         | 2,672,655  | 0       | 2,672,655  | 2.15%     | 0          | 0             | 0           |
| 李奇庚 | 董事、总经理     | 0          | 200,000 | 200,000    | 0.16%     | 0          | 200,000       | 0           |
| 吕立甫 | 财务总监、董事会秘书 | 0          | 150,000 | 150,000    | 0.12%     | 0          | 150,000       | 0           |
| 李峰玘 | 副总经理       | 0          | 120,000 | 120,000    | 0.10%     | 0          | 120,000       | 0           |
| 朱煜  | 副总经理       | 0          | 120,000 | 120,000    | 0.10%     | 0          | 120,000       | 0           |
| 邢彦斌 | 副总经理       | 0          | 120,000 | 120,000    | 0.10%     | 0          | 120,000       | 0           |
| 合计  | -          | 12,371,782 | -       | 13,603,259 | 10.94%    | 0          | 710,000       | 375,000     |

### (三) 变动情况

|      |             |  |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 独立董事是否发生变动  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 张志军 | 无    | 新任   | 独立董事 | 换届选举 |
| 朱兆骐 | 无    | 新任   | 监事   | 换届选举 |
| 李峰玘 | 无    | 新任   | 副总经理 | 聘任   |
| 朱煜  | 无    | 新任   | 副总经理 | 聘任   |

|     |      |    |      |        |
|-----|------|----|------|--------|
| 邢彦斌 | 无    | 新任 | 副总经理 | 聘任     |
| 王汉坡 | 独立董事 | 离任 | 无    | 任期届满离任 |
| 张小雨 | 监事   | 离任 | 无    | 任期届满离任 |

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

√适用 □不适用

|   |
|---|
| <p>1、报告期内新任独立董事</p> <p>张志军，男，1963年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年7月至1993年9月，就职于北京市第二律师事务所，担任律师；1993年9月至1995年5月，就职于光大国信律师事务所，担任律师；1995年5月至1997年7月，就职于中国光大国际信托投资公司，担任投资部法务；1997年7月至2001年5月，就职于北京市天地和律师事务所，担任合伙人；2001年5月至今，就职于北京市经纬律师事务所，担任合伙人。现任公司独立董事。</p> <p>2、报告期内新任监事</p> <p>朱兆骐，男，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年7月至2007年12月，就职于北京市科技金融促进会，担任客户经理；2008年1月至2014年3月，就职于北京金科高创投资管理咨询有限公司，担任投资经理；2014年4月至2018年12月，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任投资总监；2019年1月至2022年12月，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任风险管理部总经理；2023年1月至今，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任运营管理部总经理。现任公司监事。</p> <p>3、报告期内新任高级管理人员</p> <p>(1) 朱煜，男，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年3月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司，目前担任公司副总经理职务。</p> <p>(2) 李峰玘，男，1986年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年9月至2009年7月，就职于华夏汽车俱乐部公司，担任市场专员。2009年7月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司，目前担任公司副总经理职务。2017年4月至今，担任深圳市康恩世纪科技有限公司执行董事。</p> <p>(3) 邢彦斌，男，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中欧国际工商学院EMBA在读。2001年7月至2009年4月，就职于旺旺集团，担任厂长职务；2009年4月至2014年2月，就职于宝健中国日用品有限公司，担任生产经理职务；2014年2月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司，目前担任公司副总经理职务。</p> |
|---|

**董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：**

|  |
|--|
| <p>公司严格按照《公司章程》的规定确定董事、监事和高级管理人员的报酬。在公司任职的董事、监事、高级管理人员按其职务根据公司现行的薪酬制度领取薪酬。在公司领取报酬的董事（不含独立董事）、监事和高级管理人员的收入均为其从事公司管理工作的工资性收入。本年度在公司领取薪酬的董事（独立董事除外）、监事、高级管理人员的工资、津贴等在次月发放。公司独立董事薪酬为6万元/年（税前），按年度发放。</p> |
|--|

**(四) 股权激励情况**

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名  | 职务         | 已解锁股份 | 未解锁股份   | 可行权股份 | 已行权股份 | 行权价（元/股） | 报告期末市价（元/股） |
|-----|------------|-------|---------|-------|-------|----------|-------------|
| 李奇庚 | 董事、总经理     | 0     | 200,000 | 0     | 0     | 5        | 13.88       |
| 吕立甫 | 董事会秘书、财务总监 | 0     | 150,000 | 0     | 0     | 5        | 13.88       |

|     |      |   |         |   |   |   |       |
|-----|------|---|---------|---|---|---|-------|
| 朱煜  | 副总经理 | 0 | 120,000 | 0 | 0 | 5 | 13.88 |
| 李峰玘 | 副总经理 | 0 | 120,000 | 0 | 0 | 5 | 13.88 |
| 邢彦斌 | 副总经理 | 0 | 120,000 | 0 | 0 | 5 | 13.88 |
| 合计  | -    | 0 | 710,000 | 0 | 0 | - | -     |

## 二、 员工情况

### (十二) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 技术人员    | 133  | 11   |      | 144  |
| 生产人员    | 231  | 90   |      | 321  |
| 销售人员    | 187  | 26   |      | 213  |
| 财务人员    | 26   |      | 1    | 25   |
| 管理人员    | 54   |      |      | 54   |
| 行政人员    | 39   |      | 1    | 38   |
| 员工总计    | 670  | 127  | 2    | 795  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 4    | 4    |
| 硕士      | 63   | 73   |
| 本科      | 267  | 320  |
| 专科及以下   | 336  | 398  |
| 员工总计    | 670  | 795  |

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

|  |
|--|
| <p>1. 薪酬政策<br/>公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，按照国家和地方有关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工提供过节福利，每年根据员工绩效考核结果对员工进行薪酬调整，推行具有市场竞争力、激励性的薪酬福利制度。</p> <p>2. 员工培训<br/>公司积极拓展人才引进渠道，建立灵活的人才选育机制，培养了一批掌握专业知识、熟悉行业情况的复合型、技术型人才，实现了公司各项业务的稳定发展和良性运转，为企业持久发展提供坚实的人力资源保障。</p> <p>3. 需公司承担费用的离退休职工人数<br/>无。</p> |
|--|

### 劳务外包情况：

√适用 □不适用

|   |
|---|
| 公司劳务外包主要包括生产加工、后勤服务等，劳务外包费用在2023年度共计2,602.91万元。 |
|---|

### (十三) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 变动情况 | 任职 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 |
|----|------|----|----------|------|----------|
|----|------|----|----------|------|----------|

|     |    |         |   |        |        |
|-----|----|---------|---|--------|--------|
| 张昌飞 | 新增 | 事业部副总经理 | 0 | 50,000 | 50,000 |
| 弭苗苗 | 新增 | 事业部副总经理 | 0 | 50,000 | 50,000 |
| 孙立强 | 新增 | 事业部副总经理 | 0 | 50,000 | 50,000 |
| 吴东仪 | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 姜阳  | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 彭晓庐 | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 胡蔓颖 | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 陈家豪 | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |
| 唐立安 | 新增 | 总监      | 0 | 40,000 | 40,000 |

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施:**

适用  不适用

上述核心员工是公司未来发展具有核心作用的员工，认定核心员工有助于增强员工归属感和主人翁意识，提高员工工作积极性，实现公司整体利益与员工个人利益的紧密结合，促进公司持续、稳定发展和经营目标达成。

**三、 报告期后更新情况**

适用  不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项                                    | 是或否   |
|---------------------------------------|-------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | √是 □否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | √是 □否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | □是 √否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | □是 √否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | √是 □否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，健全公司内部管理和控制制度，结合公司实际情况修订了配套的管理制度等。截止报告期末，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司在未来的治理实践中，将继续严格执行相关法律法规、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的学习能力和执行能力，使其勤勉尽责，促进公司治理更加规范、完善。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，公司均按规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与决议。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使了股东权利，严格履行了股东职责。

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及公司治理相关制度的规定，对公司重大生产经营决策、对外投资、关联交易等重要事项，均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

2023年2月28日，公司2023年第一次临时股东大会审议通过《关于拟修订公司章程并办理工商变更登记的议案》，因公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，公司注册资本、股本等发生变化，公司对《公司章程》相应条款进行了修改，具体详见公司在北京证券交易所网站披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2023-007）。

2023年11月16日，公司2023年第三次临时股东大会审议通过《关于拟修订〈公司章程〉并办理工商登记的议案》，因证监会发布《上市公司独立董事管理办法》，北交所修订《北京证券交易所股

票上市规则（试行）》及《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》，另外，北交所发布《北京证券交易所上市公司持续监管指引第9号——募集资金管理》，公司对《公司章程》的相关内容进行了修订，具体详见公司在北京证券交易所网站披露的《关于拟修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2023-113）。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述）   |
|------|-------------|--|
| 董事会  | 7           | 公司共召开7次董事会，对稳定股价、《公司章程》及其他公司制度的制订和修改、募集资金置换、定期报告、募集资金存放与使用情况、董事会换届、股权激励等重大事宜做出了有效决议。 |
| 监事会  | 7           | 公司共召开7次监事会，对稳定股价、《公司章程》修订、募集资金置换、定期报告、募集资金存放与使用情况、监事会换届、股权激励等重大事宜做出了有效决议。            |
| 股东大会 | 4           | 公司共召开4次股东大会，对稳定股价、《公司章程》及其他公司制度的制订和修改、定期报告、募集资金存放与使用情况、董事会换届、监事会换届、股权激励等重大事宜做出了有效决议。 |

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会：公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东能够充分行使其权利。

董事会：公司董事会为9人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事会：公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举监事会，目前监事会为3人，结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效表决。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽职尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，独立履行各自的权利和义务，公司的重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行，未出现重大违法违规行，能够较好履行应尽的职责和义务。在今后的工作中，公司将进一步完善内控制度，切实维护股东权益，奠定公司健康稳定发展的基础。

## （四） 投资者关系管理情况

公司严格按照信息披露规定与要求履行信息披露业务，编制并披露定期报告和临时公告，确保投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等重要信息。同时公司也通过网络、电话、调研等途

径与投资者保持联系，沟通渠道畅通。

## 二、 内部控制

### (一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司下设战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会。  
报告期内，战略委员会召开1次会议，明确了年度工作计划及工作标准；  
提名委员会召开3次会议，对第六届董事会候选人以及总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监候选人的任职资格、选任标准等提出建议并进行了审议；  
审计委员会召开4次会议，对公司审计委员会年度工作计划、内审部门工作报告及工作计划、公司财务信息、聘任会计师事务所及内部控制等情况进行了审查。  
薪酬与考核委员会召开3次会议，审查了公司董事、高级管理人员的薪酬方案，股权激励方案及股权激励权益授予等事项。  
各委员会能够各司其责，按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权利、履行职责。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

独立董事人数是否不少于董事会人数的1/3

√是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

### (二) 报告期内独立董事履行职责的情况

| 独立董事姓名  | 兼职上市公司家数(含本公司) | 在公司连续任职时间(年) | 出席董事会次数 | 出席董事会方式 | 出席股东大会次数 | 出席股东大会方式 | 现场工作时间(天) |
|---------|----------------|--------------|---------|---------|----------|----------|-----------|
| 俞放虹     | 2              | 3            | 7       | 现场      | 4        | 现场       | 15        |
| 张志军(新任) | 0              | 1            | 5       | 现场      | 3        | 现场       | 10        |
| 付立家     | 2              | 2            | 7       | 现场      | 4        | 现场       | 15        |
| 王汉坡(离任) | 不适用            | 6            | 2       | 现场      | 1        | 现场       | 5         |

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，公司独立董事根据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》、《公司章程》、《独立董事工作制度》等相关规定，认真、忠实、勤勉、尽责的履行独立董事职责，谨慎的行使公司所赋予的权利，及时了解公司的生产经营信息，关注公司的发展状况，认真审议董事会相关议案，并按照相关法律法规，充分发挥独立董事的独立性和专业性作用，维护了公司和股东特别是中小股东的合法权益。

### 独立董事资格情况

公司在任独立董事俞放虹、张志军、付立家符合《公司法》、《上市公司独立董事管理办法》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》等规定的任职条件、独立性等要求，独立董事履行了相关职责。

### (三) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会严格履行监督职责，对公司的正常运作及董事、高管履行责任进行了有效监督；监事会认为：报告期内，董事会运作规范，并认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立。公司拥有自主品牌、建立独立的研发体系、生产体系和销售体系。公司通过其自身对外开展业务往来，签订各项业务合同，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险。

2、人员独立。公司人员、劳动、人事与薪酬完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其他企业担任除董事、监事以外的任何职务和领取薪酬。公司董事、监事和高级管理人员的选举和聘任严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立。公司和所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产以及其他资产均由公司合法独立拥有，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，也不存在为股东和其它个人提供担保的情形。

4、机构独立。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构。聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层。公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

5、财务独立。公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理系统，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

### (五) 内部控制制度的建设及实施情况

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### (六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，同时要求各部分相关工作人员对提供资料的真实性、准确性、及时性和完整性承担责任。报告期内公司严格按照《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》进行信息披露工作，信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

**(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况**

√适用 □不适用

报告期内，公司制定了相关绩效管理办法，根据年度经营计划对高级管理人员设置绩效考评指标，指标达成情况将按月、按年进行考核，其考核结果与高级管理人员薪酬直接挂钩。

**三、 投资者保护**

**(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

√适用 □不适用

报告期内，公司召开 4 次股东大会，其中选举董事、监事的议案采取了累积投票，四次股东大会均提供了网络投票方式。

**(二) 特别表决权股份**

□适用 √不适用

**(三) 投资者关系的安排**

√适用 □不适用

为切实提高公司的规范运作水平，充分保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利，公司制定了一系列的制度以保护投资者的合法权益。

一、建立健全内部信息披露制度和流程。为规范公司信息披露行为，加强信息披露事务管理，保护投资者的合法权益，确保信息披露真实、准确、完整、及时，公司根据《公司法》、《证券法》、《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规的规定，制定了《信息披露管理制度》，明确了公司管理人员在信息披露和投资者关系管理中的责任和义务，明确规定了定期报告、临时报告等信息披露的具体流程以及内部审批程序，有助于加强公司与投资者之间的信息沟通，提升规范运作和公司治理水平，切实保护投资者的合法权益。

二、投资者沟通渠道的建立情况及未来开展投资者关系管理的规划。为完善公司治理结构，增强信息披露的效能，加强公司与现有投资者和潜在投资者之间的信息沟通，公司制定了《投资者关系管理制度》，明确了董事长为投资者关系管理工作的第一责任人，董事会秘书为公司投资者关系管理的主管负责人，负责公司投资者关系管理的具体事务。公司未来将继续通过定期报告、临时报告、股东大会、年度报告说明会、一对一沟通会、电话咨询、邮寄资料、路演、现场参观和投资者见面会、公司网站等尽可能多种方式与投资者及时、深入和广泛的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，不断完善公司治理水平。

## 第十一节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                  |   |           |           |
|------------------|---|-----------|-----------|
| 是否审计             | 是   |           |           |
| 审计意见             | 无保留意见   |           |           |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明<br><input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 |           |           |
| 审计报告编号           | 容诚审字[2024]100Z0754号   |           |           |
| 审计机构名称           | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  |           |           |
| 审计机构地址           | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 90122 至 90126  |           |           |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 24 日   |           |           |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 张立志<br>1 年  | 武毓<br>1 年 | 陈华<br>1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否   |           |           |
| 会计师事务所连续服务年限     | 9 年   |           |           |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 70  |           |           |

### 审 计 报 告

容诚审字[2024]100Z0754号

北京康比特体育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京康比特体育科技股份有限公司（以下简称康比特公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

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

##### 收入确认

##### 1、 事项描述

参见财务报表附注三、27“收入确认原则和计量方法”及附注五、34“营业收入及营业成

本”。

康比特公司 2023 年度合并报表营业收入为 843,220,191.54 元，主要产品为运动营养食品、健康营养食品。

由于收入金额重大且是康比特公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试销售与收款环节的内部控制，评价相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 通过对管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货的政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

(3) 实施细节测试，获取自营模式下的订单支付记录、货运记录、回款流水等；获取经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；

(4) 对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断本期收入及毛利是否出现异常波动；

(5) 实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 结合函证程序，函证本期收入确认金额及往来款项余额并检查期后回款情况，核实交易金额是否准确；

(7) 结合公众信息平台查询主要客户的工商登记资料，确认主要客户与公司不存在关联关系。

## 四、其他信息

康比特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康比特公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康比特公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

张立志（项目合伙人）

中国注册会计师：

武毓

中国注册会计师：

陈华

2024年4月24日



## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 货币资金          | 五、1  | 406,569,834.05        | 304,278,488.25        |
| 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          | 五、2  | 58,047,958.03         | 70,346,348.40         |
| 应收款项融资        |      |                       |                       |
| 预付款项          | 五、3  | 8,347,441.59          | 7,871,947.35          |
| 应收保费          |      |                       |                       |
| 应收分保账款        |      |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |      |                       |                       |
| 其他应收款         | 五、4  | 3,700,437.97          | 6,105,049.44          |
| 其中：应收利息       |      |                       |                       |
| 应收股利          |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |      |                       |                       |
| 存货            | 五、5  | 177,536,743.35        | 173,941,453.92        |
| 合同资产          |      |                       |                       |
| 持有待售资产        |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                       |                       |
| 其他流动资产        | 五、6  | 754,054.73            | 4,446,125.64          |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>654,956,469.72</b> | <b>566,989,413.00</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |      |                       |                       |
| 债权投资          |      |                       |                       |
| 其他债权投资        |      |                       |                       |
| 长期应收款         |      |                       |                       |
| 长期股权投资        |      |                       | -                     |
| 其他权益工具投资      |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产     |      |                       |                       |
| 投资性房地产        | 五、7  | 28,048,626.84         | 28,913,753.90         |
| 固定资产          | 五、8  | 318,291,140.89        | 332,463,513.68        |
| 在建工程          | 五、9  | 6,192,457.12          | 2,939,888.56          |
| 生产性生物资产       |      |                       |                       |
| 油气资产          |      |                       |                       |
| 使用权资产         | 五、10 | 11,564,965.58         | 17,143,487.51         |
| 无形资产          | 五、11 | 27,897,504.97         | 28,104,580.71         |
| 开发支出          |      |                       |                       |
| 商誉            |      | -                     | -                     |
| 长期待摊费用        | 五、12 | 15,233,475.18         | 14,478,005.69         |
| 递延所得税资产       | 五、13 | 4,307,999.98          | 5,833,939.89          |
| 其他非流动资产       | 五、14 | 2,468,437.38          | 601,917.15            |

|                      |      |                  |                |
|----------------------|------|------------------|----------------|
| <b>非流动资产合计</b>       |      | 414,004,607.94   | 430,479,087.09 |
| <b>资产总计</b>          |      | 1,068,961,077.66 | 997,468,500.09 |
| <b>流动负债：</b>         |      |                  |                |
| 短期借款                 | 五、15 | -                | 19,727,761.12  |
| 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                 |      | -                | 10,000,000.00  |
| 应付账款                 | 五、17 | 70,832,018.15    | 79,361,088.73  |
| 预收款项                 | 五、18 | 2,749,021.17     | 2,112,266.32   |
| 合同负债                 | 五、19 | 27,234,122.00    | 23,502,743.53  |
| 卖出回购金融资产款            |      |                  |                |
| 吸收存款及同业存放            |      |                  |                |
| 代理买卖证券款              |      |                  |                |
| 代理承销证券款              |      |                  |                |
| 应付职工薪酬               | 五、20 | 22,480,425.71    | 16,433,175.16  |
| 应交税费                 | 五、21 | 14,542,329.40    | 8,601,808.98   |
| 其他应付款                | 五、22 | 16,836,824.40    | 14,399,583.75  |
| 其中：应付利息              |      |                  |                |
| 应付股利                 |      |                  |                |
| 应付手续费及佣金             |      |                  |                |
| 应付分保账款               |      |                  |                |
| 持有待售负债               |      |                  |                |
| 一年内到期的非流动负债          | 五、23 | 81,135,117.34    | 25,116,875.13  |
| 其他流动负债               | 五、24 | 3,434,808.06     | 2,826,168.42   |
| <b>流动负债合计</b>        |      | 239,244,666.23   | 202,081,471.14 |
| <b>非流动负债：</b>        |      |                  |                |
| 保险合同准备金              |      |                  |                |
| 长期借款                 | 五、25 | 18,500,000.00    | 36,000,000.00  |
| 应付债券                 |      |                  |                |
| 其中：优先股               |      |                  |                |
| 永续债                  |      |                  |                |
| 租赁负债                 | 五、26 | 6,503,959.58     | 11,723,788.36  |
| 长期应付款                |      |                  |                |
| 长期应付职工薪酬             |      |                  |                |
| 预计负债                 |      |                  |                |
| 递延收益                 | 五、27 | 7,001,998.81     | 8,407,096.89   |
| 递延所得税负债              |      |                  |                |
| 其他非流动负债              |      |                  |                |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | 32,005,958.39    | 56,130,885.25  |
| <b>负债合计</b>          |      | 271,250,624.62   | 258,212,356.39 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |                  |                |
| 股本                   | 五、28 | 124,500,000.00   | 124,500,000.00 |
| 其他权益工具               |      |                  |                |
| 其中：优先股               |      |                  |                |
| 永续债                  |      |                  |                |
| 资本公积                 | 五、29 | 277,399,689.61   | 278,853,763.47 |

|                               |      |                  |                |
|-------------------------------|------|------------------|----------------|
| 减：库存股                         |      | 3,557,400.00     |                |
| 其他综合收益                        |      |                  |                |
| 专项储备                          |      |                  |                |
| 盈余公积                          | 五、30 | 60,634,549.45    | 50,995,658.61  |
| 一般风险准备                        |      |                  |                |
| 未分配利润                         | 五、31 | 338,931,337.60   | 285,148,915.26 |
| 归属于母公司所有者权益<br>(或股东权益)合计      |      | 797,908,176.66   | 739,498,337.34 |
| 少数股东权益                        |      | -197,723.62      | -242,193.64    |
| <b>所有者权益(或股东权益)<br/>合计</b>    |      | 797,710,453.04   | 739,256,143.70 |
| <b>负债和所有者权益(或股东<br/>权益)总计</b> |      | 1,068,961,077.66 | 997,468,500.09 |

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2023年12月31日      | 2022年12月31日    |
|---------------|------|------------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                |
| 货币资金          |      | 312,045,458.94   | 232,516,207.07 |
| 交易性金融资产       |      |                  |                |
| 衍生金融资产        |      |                  |                |
| 应收票据          |      |                  |                |
| 应收账款          | 十三、1 | 361,951,183.19   | 178,197,359.88 |
| 应收款项融资        |      |                  |                |
| 预付款项          |      | 4,838,319.33     | 3,180,674.39   |
| 其他应收款         | 十三、2 | 275,757,420.52   | 264,420,598.55 |
| 其中：应收利息       |      |                  |                |
| 应收股利          |      |                  |                |
| 买入返售金融资产      |      |                  |                |
| 存货            |      | 159,546,278.52   | 118,322,146.21 |
| 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        |      | 57,927.89        | 3,867,617.48   |
| <b>流动资产合计</b> |      | 1,114,196,588.39 | 800,504,603.58 |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                |
| 债权投资          |      |                  |                |
| 其他债权投资        |      |                  |                |
| 长期应收款         |      |                  |                |
| 长期股权投资        | 十三、3 | 97,038,899.27    | 97,038,899.27  |
| 其他权益工具投资      |      |                  |                |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                |
| 投资性房地产        |      | 28,048,626.84    | 28,913,753.90  |
| 固定资产          |      | 98,330,253.53    | 104,369,624.05 |

|                      |  |                  |                  |
|----------------------|--|------------------|------------------|
| 在建工程                 |  | 4,843,387.79     | 1,398,604.11     |
| 生产性生物资产              |  |                  |                  |
| 油气资产                 |  |                  |                  |
| 使用权资产                |  | 1,136,863.05     | 3,219,207.54     |
| 无形资产                 |  | 12,741,274.13    | 12,589,725.19    |
| 开发支出                 |  |                  |                  |
| 商誉                   |  |                  |                  |
| 长期待摊费用               |  | 19,902,278.56    | 21,036,209.93    |
| 递延所得税资产              |  | 2,908,657.73     | 3,787,165.87     |
| 其他非流动资产              |  | 1,144,268.34     | 492,637.15       |
| <b>非流动资产合计</b>       |  | 266,094,509.24   | 272,845,827.01   |
| <b>资产总计</b>          |  | 1,380,291,097.63 | 1,073,350,430.59 |
| <b>流动负债：</b>         |  |                  |                  |
| 短期借款                 |  | -                | 19,727,761.12    |
| 交易性金融负债              |  |                  |                  |
| 衍生金融负债               |  |                  |                  |
| 应付票据                 |  | -                | 10,000,000.00    |
| 应付账款                 |  | 446,788,718.69   | 250,237,493.73   |
| 预收款项                 |  | 1,814,550.94     | 1,069,065.36     |
| 卖出回购金融资产款            |  |                  |                  |
| 应付职工薪酬               |  | 19,370,456.73    | 14,299,866.31    |
| 应交税费                 |  | 9,397,500.75     | 4,856,592.24     |
| 其他应付款                |  | 15,451,924.56    | 12,998,132.29    |
| 其中：应付利息              |  |                  | -                |
| 应付股利                 |  |                  |                  |
| 合同负债                 |  | 26,421,601.57    | 21,812,444.96    |
| 持有待售负债               |  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债          |  | 57,468,943.30    | 1,682,946.47     |
| 其他流动负债               |  | 3,434,808.06     | 2,826,168.42     |
| <b>流动负债合计</b>        |  | 580,148,504.60   | 339,510,470.90   |
| <b>非流动负债：</b>        |  |                  |                  |
| 长期借款                 |  | 8,500,000.00     | 6,000,000.00     |
| 应付债券                 |  |                  |                  |
| 其中：优先股               |  |                  |                  |
| 永续债                  |  |                  |                  |
| 租赁负债                 |  | -                | 1,523,196.42     |
| 长期应付款                |  |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬             |  |                  |                  |
| 预计负债                 |  |                  |                  |
| 递延收益                 |  | 5,581,323.20     | 6,952,927.96     |
| 递延所得税负债              |  |                  |                  |
| 其他非流动负债              |  |                  |                  |
| <b>非流动负债合计</b>       |  | 14,081,323.20    | 14,476,124.38    |
| <b>负债合计</b>          |  | 594,229,827.80   | 353,986,595.28   |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |  |                  |                  |
| 股本                   |  | 124,500,000.00   | 124,500,000.00   |
| 其他权益工具               |  |                  |                  |
| 其中：优先股               |  |                  |                  |
| 永续债                  |  |                  |                  |

|                          |  |                         |                         |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 资本公积                     |  | 270,213,795.51          | 271,667,869.37          |
| 减：库存股                    |  | 3,557,400.00            |                         |
| 其他综合收益                   |  |                         |                         |
| 专项储备                     |  |                         |                         |
| 盈余公积                     |  | 60,634,549.45           | 50,995,658.61           |
| 一般风险准备                   |  |                         |                         |
| 未分配利润                    |  | 334,270,324.87          | 272,200,307.33          |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>786,061,269.83</b>   | <b>719,363,835.31</b>   |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |  | <b>1,380,291,097.63</b> | <b>1,073,350,430.59</b> |

### （三）合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023年          | 2022年          |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 843,220,191.54 | 635,055,782.19 |
| 其中：营业收入                       | 五、34 | 843,220,191.54 | 635,055,782.19 |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 757,145,049.37 | 568,628,667.00 |
| 其中：营业成本                       | 五、34 | 505,134,479.44 | 361,133,720.79 |
| 利息支出                          |      |                |                |
| 手续费及佣金支出                      |      |                |                |
| 退保金                           |      |                |                |
| 赔付支出净额                        |      |                |                |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |                |                |
| 保单红利支出                        |      |                |                |
| 分保费用                          |      |                |                |
| 税金及附加                         | 五、35 | 8,005,709.66   | 6,339,412.80   |
| 销售费用                          | 五、36 | 164,531,720.00 | 120,964,285.51 |
| 管理费用                          | 五、37 | 45,719,058.31  | 51,377,137.99  |
| 研发费用                          | 五、38 | 34,277,114.24  | 24,371,423.51  |
| 财务费用                          | 五、39 | -523,032.28    | 4,442,686.40   |
| 其中：利息费用                       |      | 5,042,835.31   | 6,352,868.40   |
| 利息收入                          |      | 5,788,368.61   | 2,162,211.09   |
| 加：其他收益                        | 五、40 | 6,702,191.79   | 2,167,489.61   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、41 | -              | 246,760.27     |
| 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)            | 五、42 | -44,251.42     | -1,881,488.52 |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列)            | 五、43 | -2,662,126.76  | -1,912,416.96 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列)            | 五、44 | -              | -16,221.45    |
| <b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>     |      | 90,070,955.78  | 65,031,238.14 |
| 加: 营业外收入                      | 五、45 | 13,883,832.41  | 711,730.82    |
| 减: 营业外支出                      | 五、46 | 199,391.63     | 178,487.28    |
| <b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>   |      | 103,755,396.56 | 65,564,481.68 |
| 减: 所得税费用                      | 五、47 | 15,609,613.36  | 8,019,524.95  |
| <b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>     |      | 88,145,783.20  | 57,544,956.73 |
| 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)       |      | 88,145,783.20  | 57,544,956.73 |
| 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)        |      | 44,470.02      | -68,698.10    |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列) |      | 88,101,313.18  | 57,613,654.83 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |      |                |               |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |      |                |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                |               |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额             |      |                |               |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益          |      |                |               |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动            |      |                |               |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动            |      |                |               |
| (5) 其他                        |      |                |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益             |      |                |               |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益           |      |                |               |
| (2) 其他债权投资公允价值变动              |      |                |               |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |      |                |               |
| (4) 其他债权投资信用减值准备              |      |                |               |
| (5) 现金流量套期储备                  |      |                |               |
| (6) 外币财务报表折算差额                |      |                |               |
| (7) 其他                        |      |                |               |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |      |                |               |
| <b>七、综合收益总额</b>               |      | 88,145,783.20  | 57,544,956.73 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | 88,101,313.18  | 57,613,654.83 |

|                    |      |           |            |
|--------------------|------|-----------|------------|
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 |      | 44,470.02 | -68,698.10 |
| <b>八、每股收益：</b>     |      |           |            |
| (一) 基本每股收益（元/股）    | 十七、2 | 0.71      | 0.54       |
| (二) 稀释每股收益（元/股）    | 十七、2 | 0.71      | 0.54       |

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

#### (四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023年          | 2022年          |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十六、4 | 930,700,078.46 | 639,208,345.01 |
| 减：营业成本                        | 十六、4 | 648,959,085.69 | 440,024,716.41 |
| 税金及附加                         |      | 5,454,259.71   | 4,151,342.24   |
| 销售费用                          |      | 119,843,000.94 | 88,838,759.35  |
| 管理费用                          |      | 39,303,496.79  | 42,136,269.63  |
| 研发费用                          |      | 28,456,383.10  | 21,774,484.09  |
| 财务费用                          |      | -2,061,862.70  | 513,605.32     |
| 其中：利息费用                       |      | 2,338,459.69   | 1,605,425.72   |
| 利息收入                          |      | 4,490,652.67   | 1,234,574.43   |
| 加：其他收益                        |      | 6,594,990.54   | 1,779,975.56   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十六、5 | -              | 246,760.27     |
| 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）             |      | 52,781.32      | -1,835,699.50  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -1,848,463.33  | -1,431,637.24  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      | -              | -16,221.45     |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 95,545,023.46  | 40,512,345.61  |
| 加：营业外收入                       |      | 13,859,261.26  | 708,450.87     |
| 减：营业外支出                       |      | 169,101.14     | 178,328.25     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 109,235,183.58 | 41,042,468.23  |
| 减：所得税费用                       |      | 12,846,275.20  | 3,420,618.33   |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 96,388,908.38  | 37,621,849.90  |
| (一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 96,388,908.38  | 37,621,849.90  |
| (二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |      |                |                |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益           |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      |                |                |

|                       |  |               |               |
|-----------------------|--|---------------|---------------|
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益   |  |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动     |  |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动     |  |               |               |
| 5. 其他                 |  |               |               |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益    |  |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益    |  |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动       |  |               |               |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |  |               |               |
| 4. 其他债权投资信用减值准备       |  |               |               |
| 5. 现金流量套期储备           |  |               |               |
| 6. 外币财务报表折算差额         |  |               |               |
| 7. 其他                 |  |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b>       |  | 96,388,908.38 | 37,621,849.90 |
| <b>七、每股收益：</b>        |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）       |  |               |               |
| (二) 稀释每股收益（元/股）       |  |               |               |

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------------|------|----------------|----------------|
| <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        |      | 946,783,528.14 | 699,920,636.32 |
| 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               |      | 441,081.66     | 7,804,138.35   |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、48 | 22,753,272.49  | 11,936,704.06  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | 969,977,882.29 | 719,661,478.73 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 462,964,470.68 | 385,391,891.53 |
| 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       |      | 169,603,534.69 | 127,056,527.73 |
| 支付的各项税费               |      | 59,672,968.41  | 47,063,487.86  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、48 | 129,528,364.51 | 108,821,596.49 |



|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 经营活动现金流出小计                |      | 821,769,338.29 | 668,333,503.61 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 148,208,544.00 | 51,327,975.12  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | -              | 140,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |      | -              | 246,760.27     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 83,113.04      | 85,000.00      |
| 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                |      | 83,113.04      | 140,331,760.27 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 16,959,262.76  | 11,404,017.52  |
| 投资支付的现金                   |      | -              | 140,000,000.00 |
| 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            |      |                |                |
| 投资活动现金流出小计                |      | 16,959,262.76  | 151,404,017.52 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -16,876,149.72 | -11,072,257.25 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      | -              | 149,416,603.77 |
| 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                 |      | 85,101,500.00  | 61,700,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | 5,500,000.00   |                |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 90,601,500.00  | 211,116,603.77 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 75,901,500.00  | 80,400,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 29,128,338.87  | 16,022,145.50  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、48 | 14,592,583.07  | 18,512,746.02  |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 119,622,421.94 | 114,934,891.52 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -29,020,921.94 | 96,181,712.25  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |      | -              | 62,803.24      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | 102,311,472.34 | 136,500,233.36 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 304,230,792.36 | 167,730,559.00 |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 406,542,264.70 | 304,230,792.36 |

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|----|----|-------|-------|
|----|----|-------|-------|

|                           |  |                       |                       |
|---------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <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            |  | 875,391,363.61        | 597,054,193.83        |
| 收到的税费返还                   |  | 441,081.66            | 70,185.84             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |  | 21,193,066.42         | 10,203,847.41         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |  | <b>897,025,511.69</b> | <b>607,328,227.08</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 503,295,847.93        | 297,269,131.68        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 126,085,021.32        | 102,633,454.08        |
| 支付的各项税费                   |  | 42,571,647.21         | 39,379,848.53         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 83,567,165.24         | 73,576,768.11         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | <b>755,519,681.70</b> | <b>512,859,202.40</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>141,505,829.99</b> | <b>94,469,024.68</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  | -                     | -                     |
| 收回投资收到的现金                 |  | -                     | 140,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |  | -                     | 246,760.27            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | 83,113.04             | 85,000.00             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  | -                     | -                     |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  | -                     | 5,250,000.00          |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | <b>83,113.04</b>      | <b>145,581,760.27</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 11,764,191.24         | 7,075,576.96          |
| 投资支付的现金                   |  | -                     | 140,000,000.00        |
| 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            |  | 23,863,469.48         | 85,441,425.37         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>35,627,660.72</b>  | <b>232,517,002.33</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-35,544,547.68</b> | <b>-86,935,242.06</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  | -                     | -                     |
| 吸收投资收到的现金                 |  | -                     | 149,416,603.77        |
| 取得借款收到的现金                 |  | 60,101,500.00         | 31,700,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |  | 5,500,000.00          | -                     |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | -                     | -                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>65,601,500.00</b>  | <b>181,116,603.77</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 55,901,500.00         | 62,900,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 25,707,131.89         | 11,904,560.13         |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 10,399,878.42         | 14,878,300.15         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>92,008,510.31</b>  | <b>89,682,860.28</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-26,407,010.31</b> | <b>91,433,743.49</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -                     | -                     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>79,554,272.00</b>  | <b>98,967,526.11</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 232,468,511.18        | 133,500,985.07        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>312,022,783.18</b> | <b>232,468,511.18</b> |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目        | 2023 年         |        |    |  |                |       |        |      |               |        |                |             |                |
|-----------|----------------|--------|----|--|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|-------------|----------------|
|           | 归属于母公司所有者权益    |        |    |  |                |       |        |      |               |        | 少数股东权益         | 所有者权益合计     |                |
|           | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 |                |             | 未分配利润          |
| 优先股       |                | 永续债    | 其他 |  |                |       |        |      |               |        |                |             |                |
| 一、上年期末余额  | 124,500,000.00 |        |    |  | 278,853,763.47 |       |        |      | 50,995,658.61 |        | 285,148,915.26 | -242,193.64 | 739,256,143.70 |
| 加：会计政策变更  |                |        |    |  |                |       |        |      |               |        |                |             | -              |
| 前期差错更正    |                |        |    |  |                |       |        |      |               |        |                |             | -              |
| 同一控制下企业合并 |                |        |    |  |                |       |        |      |               |        |                |             | -              |
| 其他        |                |        |    |  |                |       |        |      |               |        |                |             | -              |
| 二、本年期初余额  | 124,500,000.00 |        |    |  | 278,853,763.47 |       |        |      | 50,995,658.61 |        | 285,148,915.26 | -242,193.64 | 739,256,143.70 |

|                       |  |  |  |  |               |              |  |  |              |  |                |           |                |
|-----------------------|--|--|--|--|---------------|--------------|--|--|--------------|--|----------------|-----------|----------------|
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) |  |  |  |  | -1,454,073.86 | 3,557,400.00 |  |  | 9,638,890.84 |  | 53,782,422.34  | 44,470.02 | 58,454,309.34  |
| (一) 综合收益总额            |  |  |  |  |               |              |  |  |              |  | 88,101,313.18  | 44,470.02 | 88,145,783.20  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |  |  |  |  | -1,454,073.86 | 3,557,400.00 |  |  |              |  |                |           | -5,011,473.86  |
| 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     |  |  |  |  | 1,465,750.00  | 3,557,400.00 |  |  |              |  |                |           | -2,091,650.00  |
| 4. 其他                 |  |  |  |  | -2,919,823.86 |              |  |  |              |  |                |           | -2,919,823.86  |
| (三) 利润分配              |  |  |  |  |               |              |  |  | 9,638,890.84 |  | -34,318,890.84 |           | -24,680,000.00 |
| 1. 提取                 |  |  |  |  |               |              |  |  | 9,638,890.84 |  | -9,638,890.84  |           | -              |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  |                |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------|--|--|----------------|
| 盈余公<br>积                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  |                |
| 2. 提取<br>一般风<br>险准备                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| 3. 对所<br>有者<br>(或股<br>东)的<br>分配        |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -24,680,000.00 |  |  | -24,680,000.00 |
| 4. 其他                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| (四)<br>所有者<br>权益内<br>部结转               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| 1. 资本<br>公积转<br>增资本<br>(或股<br>本)       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| 2. 盈余<br>公积转<br>增资本<br>(或股<br>本)       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| 3. 盈余<br>公积弥<br>补亏损                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |
| 4. 设定<br>受益计<br>划变动<br>额结转<br>留存收<br>益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |  | -              |



|                       |                |  |  |                |  |  |               |                |             |  |                |  |
|-----------------------|----------------|--|--|----------------|--|--|---------------|----------------|-------------|--|----------------|--|
| 同一控制下企业合并             |                |  |  |                |  |  |               |                |             |  |                |  |
| 其他                    |                |  |  |                |  |  |               |                |             |  |                |  |
| 二、本年期初余额              | 104,010,000.00 |  |  | 160,954,359.09 |  |  | 47,233,473.62 | 241,698,445.42 | -173,495.54 |  | 553,722,782.59 |  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  | 3,762,184.99  | 43,450,469.84  | -68,698.10  |  | 185,533,361.11 |  |
| （一）综合收益总额             |                |  |  |                |  |  |               | 57,613,654.83  | -68,698.10  |  | 57,544,956.73  |  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  |               |                |             |  | 138,389,404.38 |  |
| 1. 股东投入的普通股           | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  |               |                |             |  | 138,389,404.38 |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |  |  | 0.00           |  |  |               |                |             |  |                |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |  |  | 0.00           |  |  |               |                |             |  |                |  |
| 4. 其他                 |                |  |  |                |  |  |               |                |             |  |                |  |
| （三）利润分配               |                |  |  |                |  |  | 3,762,184.99  | -14,163,184.99 |             |  | -10,401,000.00 |  |
| 1. 提取盈余公积             |                |  |  |                |  |  | 3,762,184.99  | -3,762,184.99  |             |  |                |  |
| 2. 提取一般风险准备           |                |  |  |                |  |  |               |                |             |  |                |  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       |                |  |  |                |  |  |               | -10,401,000.00 |             |  | -10,401,000.00 |  |
| 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             |                |  |  | 0.00           |  |  |               | 0.00           | 0.00        | 0.00           | 0.00 |  |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 124,500,000.00 |  |  | 278,853,763.47 |  |  | 50,995,658.61 | 285,148,915.26 | -242,193.64 | 739,256,143.70 |      |  |

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏



(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2023年          |        |     |    |                |              |        |      |               |        |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|--------------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股        | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |              |        |      |               |        |                |                |
| 一、上年期末余额              | 124,500,000.00 |        |     |    | 271,667,869.37 |              |        |      | 50,995,658.61 |        | 272,200,307.33 | 719,363,835.31 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                |              |        |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                |              |        |      |               |        |                |                |
| 其他                    |                |        |     |    |                |              |        |      |               |        |                |                |
| 二、本年期初余额              | 124,500,000.00 |        |     |    | 271,667,869.37 | 0.00         |        |      | 50,995,658.61 |        | 272,200,307.33 | 719,363,835.31 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 0.00           |        |     |    | -1,454,073.86  | 3,557,400.00 |        |      | 9,638,890.84  |        | 62,070,017.54  | 66,697,434.52  |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                | 0.00         |        |      |               |        | 96,388,908.38  | 96,388,908.38  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 0.00           |        |     |    | -1,454,073.86  | 3,557,400.00 |        |      |               |        |                | -5,011,473.86  |
| 1. 股东投入的普通股           | 0.00           |        |     |    | 0.00           | 0.00         |        |      |               |        |                | 0.00           |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |        |     |    | 0.00           | 0.00         |        |      |               |        |                | 0.00           |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |        |     |    | 1,465,750.00   | 3,557,400.00 |        |      |               |        |                | -2,091,650.00  |
| 4. 其他                 |                |        |     |    | -2,919,823.86  | 0.00         |        |      |               |        |                | -2,919,823.86  |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                | 0.00         |        |      | 9,638,890.84  |        | -34,318,890.84 | -24,680,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |     |    |                | 0.00         |        |      | 9,638,890.84  |        | -9,638,890.84  | 0.00           |
| 2. 提取一般风险准备           |                |        |     |    |                |              |        |      |               |        |                | 0.00           |

|                    |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                |                |
|--------------------|----------------|--|--|--|----------------|--------------|--|--|---------------|--|--|----------------|----------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  | -24,680,000.00 | -24,680,000.00 |
| 4. 其他              |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| （四）所有者权益内部结转       |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 6. 其他              |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| （五）专项储备            |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 1. 本期提取            |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| 2. 本期使用            |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| （六）其他              |                |  |  |  |                |              |  |  |               |  |  |                | 0.00           |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 124,500,000.00 |  |  |  | 270,213,795.51 | 3,557,400.00 |  |  | 60,634,549.45 |  |  | 334,270,324.87 | 786,061,269.83 |

| 项目       | 2022年          |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
|----------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|          | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|          |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 一、上年期末余额 | 104,010,000.00 |        |     |    | 153,768,464.99 |       |        |      | 47,233,473.62 |        | 248,741,642.42 | 553,753,581.03 |
| 加：会计政策变更 |                |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正   |                |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |

|                           |                |  |  |                |  |  |               |  |                |                |  |
|---------------------------|----------------|--|--|----------------|--|--|---------------|--|----------------|----------------|--|
| 其他                        |                |  |  |                |  |  |               |  |                |                |  |
| 二、本年期初余额                  | 104,010,000.00 |  |  | 153,768,464.99 |  |  | 47,233,473.62 |  | 248,741,642.42 | 553,753,581.03 |  |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  | 3,762,184.99  |  | 23,458,664.91  | 165,610,254.28 |  |
| (一)综合收益总额                 |                |  |  |                |  |  |               |  | 37,621,849.90  | 37,621,849.90  |  |
| (二)所有者投入和减少资本             | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  |               |  |                | 138,389,404.38 |  |
| 1.股东投入的普通股                | 20,490,000.00  |  |  | 117,899,404.38 |  |  |               |  |                | 138,389,404.38 |  |
| 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                   |                |  |  |                |  |  | 3,762,184.99  |  | -14,163,184.99 | -10,401,000.00 |  |
| 1.提取盈余公积                  |                |  |  |                |  |  | 3,762,184.99  |  | -3,762,184.99  |                |  |
| 2.提取一般风险准备                |                |  |  |                |  |  |               |  |                |                |  |
| 3.对所有者(或股东)的分配            |                |  |  |                |  |  |               |  | -10,401,000.00 | -10,401,000.00 |  |
| 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         |                |  |  |  |                |  |  |  |               |  |                |                |
| <b>四、本期末余额</b> | 124,500,000.00 |  |  |  | 271,667,869.37 |  |  |  | 50,995,658.61 |  | 272,200,307.33 | 719,363,835.31 |

# 北京康比特体育科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

北京康比特体育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京康比特威创体育新技术发展有限公司整体变更设立，并于 2008 年 3 月 6 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，统一社会信用代码 911101148026529400。根据公司 2022 年 3 月 12 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》和修改后的公司章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意北京康比特体育科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可【2022】2880 号）文件核准，公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 2,049 万股（超额配售选择权行使前），每股面值 1.00 元，增加注册资本人民币 20,490,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 124,500,000.00 元。各投资者均为货币资金出资。2022 年 12 月 15 日公司股票在北交所上市交易，股票代码为 833429，截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本总数 12,450 万。

公司住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号。

公司法定代表人：白厚增。

公司主要的经营范围：公司是一家集运动营养、健康营养食品研发与制造、数字化体育科技服务为一体的创新型体育科技公司，致力于为竞技运动人群、大众健身健康人群、军需人群提供运动营养、健康营养食品及科学化、智能化运动健身解决方案。主要经营范围包括运动营养食品、健康营养食品的生产及销售以及数字化体育科技服务和受托加工业务等

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

## 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 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款项 | 单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元 |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元  |
| 重要的应收款项实际核销      | 单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元 |

| 项 目           | 重要性标准   |
|---------------|---|
| 账龄超过一年的重要合同负债 | 单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元             |
| 重要的应付账款、其他应付款 | 单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元 |
| 重要的在建工程       | 单个项目的预算大于 1000 万元                                     |
| 重要的投资活动项目     | 单个项目投资金额占资产总额 3%以上且金额大于 500 万元                        |

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。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。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予



以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；初始投资成本与达到合并前的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（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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公

司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## **(2) 合营企业**

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与

企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相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。

## 11. 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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资

产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。



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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## （5）金融工具减值

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## A. 应收款项/合同资产

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、合同资产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、应收款项融资、合同资产及长期应收款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、合同资产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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收关联方客户

其他应收款组合 2 应收其他客户

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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 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。

## (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ① 终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确

认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。



本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利的市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 13. 存货

### **(1) 存货的分类**

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

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，

并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### **15. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当

期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资

产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公

司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 17. 投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年）     | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|-------------|--------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 40.00-45.00 | 5.00   | 2.11-2.38 |
| 土地使用权  | 50.00       | 5.00   | 1.90      |

## 18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%)   |
|---------|-------|-------------|---------|------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 40-46.5     | 5.00    | 2.04-2.38  |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3-10        | 5.00    | 9.50-31.76 |
| 运输设备    | 年限平均法 | 3-10        | 5.00    | 9.50-31.76 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-10        | 5.00    | 9.50-31.76 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用



及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

各类别在建工程具体转固标准和时点：

| 类 别         | 结转为固定资产时点  |
|-------------|--|
| 房屋及建筑物      | (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工 (2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收 (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收 (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产 |
| 需要安装调试的机器设备 | (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕 (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行 (3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收   |

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目      | 预计使用寿命 | 依据                    |
|----------|--------|-----------------------|
| 土地使用权    | 50 年   | 法定使用权                 |
| 专利权及专有技术 | 10 年   | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 软件       | 10 年   | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、低值易耗品、物业费、服务费、折旧及长期待摊费、检验费、交通差旅费、办公费等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **22. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组

的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

| 项 目 | 摊销年限       |
|-----|------------|
| 装修费 | 2.50-30.00 |

### 24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应

缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并

且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **25. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **26. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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。



以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务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。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **27. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

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

#### 应付客户对价

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

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **(2) 具体方法**

公司主营业务为营养食品生产及销售、受托加工、数字化体育科技服务，各类业务收入确认具体政策如下：

#### ①运动及健康营养食品业务

公司发出商品，客户签收或验收后确认收入。

#### ②受托加工业务

公司在加工完成交付给客户，并经客户签收后确认收入。公司根据在向客户转让商品

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

### ③数字化体育科技服务业务

公司提供数字化仪器设备、检测或体育培训服务，客户签收或验收后确认收入。

## 28. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关

成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿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。

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

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

### ③政府补助退回

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

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期



间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体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。

### **30. 租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

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

#### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；
- 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；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，采用公司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。

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。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本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**

本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。本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**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **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，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

计处理：A. 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；B. 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

### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本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，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增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租

回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 31. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 32. 重大的会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要

判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

### 33. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

本公司按照《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(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定重新界定2022年度非经常性损益，将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少1,156,979.99元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少1,156,979.99元。2022年度受影响的非经常性损益项目主要有：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项目减少1,365,093.32元。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税种    | 计税依据                | 税率                 |
|-------|---------------------|--------------------|
| 增值税   | 按销项税扣除进项税额后的差额计缴增值税 | 13%、9%、6%、5%、3%、1% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额              | 25%、20%、16.5%、15%  |

##### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 所得税税率   |
|--------|---------|
| 刘庄华星   | 20%     |
| 固安康比特  | 25%     |
| 乐华仕    | 20%     |
| 研究所    | 20%     |
| 运动营养科技 | 25%     |
| 深圳康恩   | 20%     |
| 博莱康    | 税务登记已注销 |
| 北京康奥   | 20%     |
| 香港康能   | 16.5%   |

##### 2. 税收优惠

###### (1) 企业所得税

①2023年10月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202311001954，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

②根据财政部、国家税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。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。子公司刘庄华星、乐华仕、研究所、深圳康恩、北京康奥符合小型微利企业的条件享受此优惠政策。

## (2) 增值税

①根据财政部、税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。子公司乐华仕、研究所、北京康奥为小规模纳税人享受此优惠政策。

②根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发《2011》4 号）第 1 条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税 2011 第 100 号）的规定，本公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。

③根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 [2023]43 号），2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司本期享受 5%增值税进项税额加计抵减税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项 目           | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 73,949.49        | 51,855.99        |
| 银行存款          | 404,340,778.32   | 303,904,647.01   |
| 其他货币资金        | 2,155,106.24     | 321,985.25       |
| 合计            | 406,569,834.05   | 304,278,488.25   |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 666,487.79       | 677,122.92       |

(1) 期末银行存款中 4,893.59 元系冻结的资金，期末其他货币资金中 1,753,536.25 元系存放在支付宝、抖音、拼多多等平台的款项，378,894.23 元系股份回购账户余额，22,675.76 元系使用受限的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金 2023 年末较 2022 年末增加 33.62%，主要系本期销售回款增加所致。

### 2. 应收账款



## (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 56,614,893.12 | 71,074,077.45 |
| 1至2年   | 3,234,759.02  | 1,520,613.56  |
| 2至3年   | 776,855.42    | 1,046,873.78  |
| 3至4年   | 1,033,866.59  | 1,402,050.34  |
| 4至5年   | 1,364,510.44  | 551,912.05    |
| 5年以上   | 4,771,193.39  | 4,392,138.94  |
| 小计     | 67,796,077.98 | 79,987,666.12 |
| 减：坏账准备 | 9,748,119.95  | 9,641,317.72  |
| 合计     | 58,047,958.03 | 70,346,348.40 |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023年12月31日   |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 1,506,785.32  | 2.22   | 1,506,785.32 | 100.00  | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 66,289,292.66 | 97.78  | 8,241,334.63 | 12.43   | 58,047,958.03 |
| 1.组合1     | -             | -      | -            | -       | -             |
| 2.组合2     | 66,289,292.66 | 97.78  | 8,241,334.63 | 12.43   | 58,047,958.03 |
| 合计        | 67,796,077.98 | 100.00 | 9,748,119.95 | 14.38   | 58,047,958.03 |

(续上表)

| 类别        | 2022年12月31日   |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 1,506,785.32  | 1.88   | 1,506,785.32 | 100.00  | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 78,480,880.80 | 98.12  | 8,134,532.40 | 10.36   | 70,346,348.40 |
| 1.组合1     | -             | -      | -            | -       | -             |
| 2.组合2     | 78,480,880.80 | 98.12  | 8,134,532.40 | 10.36   | 70,346,348.40 |
| 合计        | 79,987,666.12 | 100.00 | 9,641,317.72 | 12.05   | 70,346,348.40 |

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称  | 2023年12月31日 |           |         |        |
|-----|-------------|-----------|---------|--------|
|     | 账面余额        | 坏账准备      | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 宋燕飞 | 95,033.33   | 95,033.33 | 100.00  | 预计无法收回 |

| 名 称             | 2023 年 12 月 31 日 |              |          |        |
|-----------------|------------------|--------------|----------|--------|
|                 | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 陕西省足球运动管理中心     | 91,918.00        | 91,918.00    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 陕西省西安市体育运动学校    | 79,576.00        | 79,576.00    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 哈尔滨天鹅购物有限公司     | 73,458.95        | 73,458.95    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 上海智奥一号店信息技术有限公司 | 68,115.73        | 68,115.73    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 其他明细小计          | 1,098,683.31     | 1,098,683.31 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计              | 1,506,785.32     | 1,506,785.32 | 100.00   |        |

②于 2023 年 12 月 31 日、于 2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 2023 年 12 月 31 日 |              |          | 2022 年 12 月 31 日 |              |          |
|-------|------------------|--------------|----------|------------------|--------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 56,614,893.12    | 2,830,744.65 | 5.00     | 71,074,077.45    | 3,553,703.88 | 5.00     |
| 1-2 年 | 3,234,759.02     | 323,475.90   | 10.00    | 1,520,613.56     | 152,061.36   | 10.00    |
| 2-3 年 | 776,855.42       | 155,371.08   | 20.00    | 992,105.66       | 198,421.13   | 20.00    |
| 3-4 年 | 979,098.47       | 489,549.24   | 50.00    | 1,245,004.24     | 622,502.12   | 50.00    |
| 4-5 年 | 1,207,464.34     | 965,971.47   | 80.00    | 206,179.88       | 164,943.90   | 80.00    |
| 5 年以上 | 3,476,222.29     | 3,476,222.29 | 100.00   | 3,442,900.01     | 3,442,900.01 | 100.00   |
| 合计    | 66,289,292.66    | 8,241,334.63 | 12.43    | 78,480,880.80    | 8,134,532.40 | 10.36    |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

| 类 别    | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额     |       |       |      | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------|-------|-------|------|------------------|
|        |                  | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |                  |
| 预期信用损失 | 9,641,317.72     | 106,802.23 | -     | -     | -    | 9,748,119.95     |
| 合计     | 9,641,317.72     | 106,802.23 | -     | -     | -    | 9,748,119.95     |

### (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      | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------------------|---------------|------------------|--------------|
| 北京京东健康有限公司       | 17,575,666.28 | 25.92            | 878,783.31   |
| 长沙漫步微尚网络科技有限公司   | 14,825,400.60 | 21.87            | 741,270.03   |
| 四川高金实业集团股份有限公司   | 6,183,950.12  | 9.12             | 309,197.51   |
| 中国人民解放军 73211 部队 | 1,439,249.28  | 2.12             | 71,962.46    |
| 福建御厨食品有限公司       | 1,307,696.60  | 1.93             | 65,384.83    |
| 合计               | 41,331,962.88 | 60.96            | 2,066,598.14 |

### 3. 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 2023 年 12 月 31 日 |        | 2022 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 7,287,318.51     | 87.31  | 7,072,693.81     | 89.85  |
| 1 至 2 年 | 580,339.51       | 6.95   | 743,212.07       | 9.44   |
| 2 至 3 年 | 438,509.24       | 5.25   | 56,041.47        | 0.71   |
| 3 年以上   | 41,274.33        | 0.49   | -                | -      |
| 合计      | 8,347,441.59     | 100.00 | 7,871,947.35     | 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         | 2023 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|--------------|--------------------|---------------------|
| 辽宁兴海制药有限公司   | 984,340.92         | 11.79               |
| 武汉巨量星图科技有限公司 | 962,437.00         | 11.53               |
| 上海申驰健身管理有限公司 | 404,223.63         | 4.84                |
| 杭州小师妹商贸有限公司  | 362,913.45         | 4.35                |
| 北京京东健康有限公司   | 331,609.64         | 3.97                |
| 合计           | 3,045,524.64       | 36.48               |

### 4. 其他应收款

#### (1) 分类列示

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应收款 | 3,700,437.97     | 6,105,049.44     |
| 合计    | 3,700,437.97     | 6,105,049.44     |

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

| 账 龄     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 1,897,127.83     | 4,361,249.22     |
| 1 至 2 年 | 1,287,045.36     | 1,195,819.84     |
| 2 至 3 年 | 778,074.00       | 1,006,237.41     |
| 3 至 4 年 | 187,275.00       | 169,109.00       |
| 4 至 5 年 | 151,709.00       | 138,888.18       |
| 5 年以上   | 1,248,360.33     | 1,145,450.15     |
| 小计      | 5,549,591.52     | 8,016,753.80     |

| 账龄     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 减：坏账准备 | 1,849,153.55 | 1,911,704.36 |
| 合计     | 3,700,437.97 | 6,105,049.44 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 保证金及押金 | 4,827,963.03 | 7,008,621.10 |
| 代扣代缴款项 | 540,698.06   | 508,690.45   |
| 借款备用金  | 131,878.27   | 437,226.41   |
| 其他     | 49,052.16    | 62,215.84    |
| 小计     | 5,549,591.52 | 8,016,753.80 |
| 减：坏账准备 | 1,849,153.55 | 1,911,704.36 |
| 合计     | 3,700,437.97 | 6,105,049.44 |

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 第一阶段 | 5,097,880.62 | 1,397,442.65 | 3,700,437.97 |
| 第二阶段 | -            | -            | -            |
| 第三阶段 | 451,710.90   | 451,710.90   | -            |
| 合计   | 5,549,591.52 | 1,849,153.55 | 3,700,437.97 |

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额         | 计提比例 (%) | 坏账准备         | 账面价值         |
|-----------|--------------|----------|--------------|--------------|
| 按单项计提坏账准备 | -            | -        | -            | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 5,097,880.62 | 27.41    | 1,397,442.65 | 3,700,437.97 |
| 1. 组合1    | -            | -        | -            | -            |
| 2. 组合2    | 5,097,880.62 | 27.41    | 1,397,442.65 | 3,700,437.97 |
| 合计        | 5,097,880.62 | 27.41    | 1,397,442.65 | 3,700,437.97 |

2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例 (%) | 坏账准备       | 账面价值 | 理由     |
|-----------|------------|----------|------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备 | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备 | -          | -        | -          | -    |        |
| 合计        | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    |        |

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 第一阶段 | 7,565,042.90 | 1,459,993.46 | 6,105,049.44 |
| 第二阶段 | -            | -            | -            |
| 第三阶段 | 451,710.90   | 451,710.90   | -            |
| 合计   | 8,016,753.80 | 1,911,704.36 | 6,105,049.44 |

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额         | 计提比例 (%) | 坏账准备         | 账面价值         |
|-----------|--------------|----------|--------------|--------------|
| 按单项计提坏账准备 | -            | -        | -            | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 7,565,042.90 | 19.30    | 1,459,993.46 | 6,105,049.44 |
| 1. 组合 1   | -            | -        | -            | -            |
| 2. 组合 2   | 7,565,042.90 | 19.30    | 1,459,993.46 | 6,105,049.44 |
| 合计        | 7,565,042.90 | 19.30    | 1,459,993.46 | 6,105,049.44 |

2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额       | 计提比例 (%) | 坏账准备       | 账面价值 | 理由     |
|-----------|------------|----------|------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备 | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备 | -          | -        | -          | -    |        |
| 合计        | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    |        |

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额    | 1,459,993.46   | -                    | 451,710.90           | 1,911,704.36 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 | —              | —                    | —                    | —            |
| --转入第二阶段              | -              | -                    | -                    | -            |
| --转入第三阶段              | -              | -                    | -                    | -            |
| --转回第二阶段              | -              | -                    | -                    | -            |

| 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) |              |
| --转回第一阶段           | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期计提               | -62,550.81     |                      |                      | -62,550.81   |
| 本期转回               | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期转销               | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期核销               | -              | -                    | -                    | -            |
| 其他变动               | -              | -                    | -                    | -            |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 1,397,442.65   | -                    | 451,710.90           | 1,849,153.55 |

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  | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄           | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备       |
|-----------------|--------|--------------------|--------------|---------------------|------------|
| 延安大学            | 保证金及押金 | 369,226.00         | 1-2 年        | 6.65                | 36,922.60  |
| 中国奥委会           | 保证金及押金 | 300,000.00         | 5 年以上        | 5.41                | 300,000.00 |
| 北京市什刹海体育运动学校    | 保证金及押金 | 295,249.00         | 1-2 年, 2-3 年 | 5.32                | 40,970.90  |
| 广州体育学院          | 保证金及押金 | 283,810.00         | 5 年以上        | 5.11                | 283,810.00 |
| 解放军西藏军区保障部采购服务站 | 保证金及押金 | 200,000.00         | 1 年以内        | 3.60                | 10,000.00  |
| 合计              |        | 1,448,285.00       | -            | 26.09               | 671,703.50 |

其他应收款 2023 年末较 2022 年末减少 39.39%，主要系本期收回保证金所致。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 |              |                | 2022 年 12 月 31 日 |              |                |
|------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
|      | 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           |
| 原材料  | 41,637,432.44    | 2,009,165.77 | 39,628,266.67  | 85,246,798.88    | 1,714,083.76 | 83,532,715.12  |
| 在产品  | 6,141,629.68     | -            | 6,141,629.68   | 12,110,105.92    | -            | 12,110,105.92  |
| 库存商品 | 77,883,123.99    | 1,416,158.27 | 76,466,965.72  | 69,326,253.65    | 1,002,660.72 | 68,323,592.93  |
| 发出商品 | 55,299,881.28    | -            | 55,299,881.28  | 9,975,039.95     | -            | 9,975,039.95   |
| 合计   | 180,962,067.39   | 3,425,324.04 | 177,536,743.35 | 176,658,198.40   | 2,716,744.48 | 173,941,453.92 |

### (2) 存货跌价准备

| 项 目  | 2022年12月31日  | 本期增加金额       |    | 本期减少金额       |    | 2023年12月31日  |
|------|--------------|--------------|----|--------------|----|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销        | 其他 |              |
| 原材料  | 1,714,083.76 | 1,337,773.06 | -  | 1,042,691.05 | -  | 2,009,165.77 |
| 库存商品 | 1,002,660.72 | 1,324,353.70 | -  | 910,856.15   | -  | 1,416,158.27 |
| 合计   | 2,716,744.48 | 2,662,126.76 | -  | 1,953,547.20 | -  | 3,425,324.04 |

## 6. 其他流动资产

| 项 目         | 2023年12月31日 | 2022年12月31日  |
|-------------|-------------|--------------|
| 待抵扣及待认证进项税额 | 702,208.68  | 4,439,464.56 |
| 预缴企业所得税     | 51,846.05   | 6,661.08     |
| 合计          | 754,054.73  | 4,446,125.64 |

其他流动资产 2023 年末较 2022 年末减少 83.04%，主要系本期待抵扣进项税减少所致。

## 7. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目                     | 房屋、建筑物        | 土地使用权        | 合计            |
|-------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值                  |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | 32,128,887.33 | 5,682,288.16 | 37,811,175.49 |
| 2. 本期增加金额               | -             | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 32,128,887.33 | 5,682,288.16 | 37,811,175.49 |
| 二、累计折旧和累计摊销             |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | 7,609,228.31  | 1,288,193.28 | 8,897,421.59  |
| 2. 本期增加金额               | 751,481.29    | 113,645.77   | 865,127.06    |
| (1) 计提                  | 751,481.29    | 113,645.77   | 865,127.06    |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 8,360,709.60  | 1,401,839.05 | 9,762,548.65  |
| 三、减值准备                  |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | -             | -            | -             |
| 2. 本期增加金额               | -             | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | -             | -            | -             |
| 四、账面价值                  |               |              |               |
| 1. 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 23,768,177.73 | 4,280,449.11 | 28,048,626.84 |
| 2. 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 24,519,659.02 | 4,394,094.88 | 28,913,753.90 |

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目     | 账面价值       | 未办妥产权证书原因      |
|---------|------------|----------------|
| 惠安轩 205 | 677,058.70 | 原产权人未在境内，暂无法办理 |

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 318,291,140.89   | 332,463,513.68   |
| 合计   | 318,291,140.89   | 332,463,513.68   |

### (2) 固定资产

| 项 目                     | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备及其他       | 合计             |
|-------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值：                 |                |                |              |               |                |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | 311,625,100.01 | 110,491,113.18 | 4,858,458.83 | 11,720,356.08 | 438,695,028.10 |
| 2. 本期增加金额               | -              | 2,765,448.04   | 740,890.90   | 651,841.14    | 4,158,180.08   |
| (1) 购置                  | -              | 1,141,257.79   | 709,917.44   | 566,442.91    | 2,417,618.14   |
| (2) 在建工程转入              | -              | 1,624,190.25   | 30,973.46    | 85,398.23     | 1,740,561.94   |
| 3. 本期减少金额               | -              | 2,529,337.48   | 137,530.89   | 1,024.79      | 2,667,893.16   |
| (1) 处置或报废               | -              | 2,529,337.48   | 137,530.89   | 1,024.79      | 2,667,893.16   |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 311,625,100.01 | 110,727,223.74 | 5,461,818.84 | 12,371,172.43 | 440,185,315.02 |
| 二、累计折旧                  |                |                |              |               |                |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | 50,137,983.49  | 44,923,633.13  | 3,324,895.38 | 7,845,002.42  | 106,231,514.42 |
| 2. 本期增加金额               | 6,849,946.59   | 9,449,430.59   | 567,356.71   | 1,306,445.36  | 18,173,179.25  |
| (1) 计提                  | 6,849,946.59   | 9,449,430.59   | 567,356.71   | 1,306,445.36  | 18,173,179.25  |
| 3. 本期减少金额               | -              | 2,379,030.89   | 130,654.35   | 834.30        | 2,510,519.54   |
| (1) 处置或报废               | -              | 2,379,030.89   | 130,654.35   | 834.30        | 2,510,519.54   |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 56,987,930.08  | 51,994,032.83  | 3,761,597.74 | 9,150,613.48  | 121,894,174.13 |
| 三、减值准备                  |                |                |              |               |                |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | -              | -              | -            | -             | -              |
| 2. 本期增加金额               | -              | -              | -            | -             | -              |
| 3. 本期减少金额               | -              | -              | -            | -             | -              |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | -              | -              | -            | -             | -              |
| 四、固定资产账面价值              |                |                |              |               |                |
| 1. 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 254,637,169.93 | 58,733,190.91  | 1,700,221.10 | 3,220,558.95  | 318,291,140.89 |
| 2. 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 261,487,116.52 | 65,567,480.05  | 1,533,563.45 | 3,875,353.66  | 332,463,513.68 |

2023 年末公司固定资产被用作抵押的情形详见附注五、15。



## 9. 在建工程

### (1) 分类列示

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 6,192,457.12     | 2,939,888.56     |
| 合计   | 6,192,457.12     | 2,939,888.56     |

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

| 项 目            | 2023 年 12 月 31 日 |      |              | 2022 年 12 月 31 日 |      |              |
|----------------|------------------|------|--------------|------------------|------|--------------|
|                | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值         |
| 固安运动营养生产基地建设项目 | 5,455,288.94     | -    | 5,455,288.94 | 2,939,888.56     | -    | 2,939,888.56 |
| 超负荷离心训练测功仪     | 737,168.18       | -    | 737,168.18   | -                | -    | -            |
| 合计             | 6,192,457.12     | -    | 6,192,457.12 | 2,939,888.56     | -    | 2,939,888.56 |

#### ②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称           | 预算数(万元)   | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额       | 本期转入固定资产金额   | 本期其他减少金额     | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------|------------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| 固安运动营养生产基地建设项目 | 36,000.00 | 2,939,888.56     | 6,910,515.35 | 1,660,030.96 | 2,735,084.01 | 5,455,288.94     |
| 合计             | 36,000.00 | 2,939,888.56     | 6,910,515.35 | 1,660,030.96 | 2,735,084.01 | 5,455,288.94     |

(续上表)

| 项目名称           | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额    | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源  |
|----------------|----------------|---------|--------------|--------------|-------------|-------|
| 固安运动营养生产基地建设项目 | 67.60          | 67.60   | 6,738,725.08 | -            | -           | 自筹及借款 |
| 合计             | 67.60          | 67.60   | 6,738,725.08 | -            | -           | 自筹及借款 |

其他减少系转入到长期待摊费用。

在建工程较 2023 年末较 2022 年末增加 110.64%，主要系本期募投项目陆续启动，工程购建增加所致。

## 10. 使用权资产

| 项 目                 | 房屋及建筑物        | 合计            |
|---------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值：             |               |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日 | 25,638,781.43 | 25,638,781.43 |
| 2. 本期增加金额           | -             | -             |
| 3. 本期减少金额           | -             | -             |

| 项 目                     | 房屋及建筑物        | 合计            |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 25,638,781.43 | 25,638,781.43 |
| 二、累计折旧                  |               |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | 8,495,293.92  | 8,495,293.92  |
| 2. 本期增加金额               | 5,578,521.93  | 5,578,521.93  |
| (1) 计提                  | 5,578,521.93  | 5,578,521.93  |
| 3. 本期减少金额               | -             | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | 14,073,815.85 | 14,073,815.85 |
| 三、减值准备                  |               |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 2. 本期增加金额               | -             | -             |
| 3. 本期减少金额               | -             | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 四、账面价值                  |               |               |
| 1. 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 11,564,965.58 | 11,564,965.58 |
| 2. 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 17,143,487.51 | 17,143,487.51 |

使用权资产 2023 年末较 2022 年末减少 32.54%，主要系使用权资产折旧计提所致。

## 11. 无形资产

| 项 目                 | 土地使用权         | 软件            | 专利权及专有技术     | 合计            |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值              |               |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日 | 31,693,536.97 | 9,698,780.00  | 5,950,000.00 | 47,342,316.97 |
| 2. 本期增加金额           | -             | 850,492.44    | -            | 850,492.44    |
| (1) 购置              | -             | 850,492.44    | -            | 850,492.44    |
| 3. 本期减少金额           | -             | -             | -            | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日 | 31,693,536.97 | 10,549,272.44 | 5,950,000.00 | 48,192,809.41 |
| 二、累计摊销              |               |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日 | 5,510,640.36  | 7,777,095.90  | 5,950,000.00 | 19,237,736.26 |
| 2. 本期增加金额           | 670,499.75    | 387,068.43    | -            | 1,057,568.18  |
| (1) 计提              | 670,499.75    | 387,068.43    | -            | 1,057,568.18  |
| 3. 本期减少金额           | -             | -             | -            | -             |
| 4. 2023 年 12 月 31 日 | 6,181,140.11  | 8,164,164.33  | 5,950,000.00 | 20,295,304.44 |
| 三、减值准备              |               |               |              |               |
| 1. 2022 年 12 月 31 日 | -             | -             | -            | -             |
| 2. 本期增加金额           | -             | -             | -            | -             |
| 3. 本期减少金额           | -             | -             | -            | -             |

| 项 目                | 土地使用权         | 软件           | 专利权及专有技术 | 合计            |
|--------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 4. 2023年12月31日     | -             | -            | -        | -             |
| 四、账面价值             |               |              |          |               |
| 1. 2023年12月31日账面价值 | 25,512,396.86 | 2,385,108.11 | -        | 27,897,504.97 |
| 2. 2022年12月31日账面价值 | 26,182,896.61 | 1,921,684.10 | -        | 28,104,580.71 |

## 12. 长期待摊费用

| 项 目  | 2022年12月31日   | 本期增加         | 本期减少         |      | 2023年12月31日   |
|------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
|      |               |              | 本期摊销         | 其他减少 |               |
| 装修工程 | 14,478,005.69 | 4,544,651.45 | 3,789,181.96 | -    | 15,233,475.18 |
| 合计   | 14,478,005.69 | 4,544,651.45 | 3,789,181.96 | -    | 15,233,475.18 |

## 13. 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

| 项 目       | 2023年12月31日   |              | 2022年12月31日   |              |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|           | 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    | 11,497,867.73 | 1,727,574.60 | 11,553,022.08 | 1,732,136.14 |
| 资产减值准备    | 3,425,324.04  | 617,501.53   | 2,716,744.48  | 474,715.11   |
| 递延收益      | 7,001,998.81  | 1,192,367.38 | 8,407,096.89  | 1,406,481.42 |
| 使用权资产     | 11,991,883.98 | 2,880,143.05 | 17,485,099.87 | 4,042,235.77 |
| 可弥补亏损     | 1,852,822.32  | 92,641.12    | 3,269,666.40  | 81,741.66    |
| 内部交易未实现损益 | 3,284,629.41  | 492,694.41   | 2,029,993.40  | 304,499.01   |
| 超额广告费     | 1,652,659.82  | 82,632.99    | 9,257,100.91  | 1,756,081.91 |
| 合计        | 40,707,186.11 | 7,085,555.08 | 54,718,724.03 | 9,797,891.02 |

### (2) 未经抵消的递延所得税负债

| 项 目  | 2023年12月31日   |              | 2022年12月31日   |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 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      |
| 租赁负债 | 11,564,965.58 | 2,777,555.10 | 17,143,487.51 | 3,963,951.13 |
| 合计   | 11,564,965.58 | 2,777,555.10 | 17,143,487.51 | 3,963,951.13 |

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额 | 递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额 |
|---------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 递延所得税资产 | 2,777,555.10               | 4,307,999.98                | 3,963,951.13               | 5,833,939.89                |

| 项 目     | 递延所得税资产和<br>负债于 2023 年 12<br>月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债于 2023<br>年 12 月 31 日余额 | 递延所得税资产和<br>负债于 2022 年 12<br>月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债于 2022<br>年 12 月 31 日余额 |
|---------|---|--|---|--|
| 递延所得税负债 | 2,777,555.10                            | -  | 3,963,951.13                            | -  |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 超额广告费  | 17,711,918.03    | -                |
| 可抵扣亏损  | 950,791.36       | -                |
| 信用减值准备 | 86,057.70        | -                |
| 合计     | 18,748,767.09    | -                |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份        | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 2023 年度    | -                | -                |
| 2024 年度    | -                | -                |
| 2025 年度    | -                | -                |
| 2026 年度    | -                | -                |
| 2027 年度    | -                | -                |
| 2028 年度及以后 | 950,791.36       | -                |
| 合计         | 950,791.36       | -                |

#### 14. 其他非流动资产

| 项 目      | 2023 年 12 月 31 日 |      |              | 2022 年 12 月 31 日 |      |            |
|----------|------------------|------|--------------|------------------|------|------------|
|          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值       |
| 预付工程、设备款 | 2,468,437.38     | -    | 2,468,437.38 | 601,917.15       | -    | 601,917.15 |
| 合计       | 2,468,437.38     | -    | 2,468,437.38 | 601,917.15       | -    | 601,917.15 |

其他非流动资产 2023 年末较 2022 年末增加 310.10%，主要系本期预付设备采购款较多所致。

#### 15. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 |                |      |          |
|--------|------------------|----------------|------|----------|
|        | 账面余额             | 账面价值           | 受限类型 | 受限原因     |
| 货币资金   | 22,675.76        | 22,675.76      | 冻结   | 保证金      |
| 货币资金   | 4,893.59         | 4,893.59       | 冻结   | 账户借方全额冻结 |
| 投资性房地产 | 33,257,995.36    | 25,283,483.15  | 抵押   | 借款抵押     |
| 固定资产   | 282,478,003.19   | 238,318,661.11 | 抵押   | 借款抵押     |
| 无形资产   | 31,693,536.97    | 25,483,334.62  | 抵押   | 借款抵押     |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 |                |      |      |
|-----|------------------|----------------|------|------|
|     | 账面余额             | 账面价值           | 受限类型 | 受限原因 |
| 合计  | 347,457,104.87   | 289,113,048.23 | —    | —    |

(续上表)

| 项 目    | 2022 年 12 月 31 日 |                |      |      |
|--------|------------------|----------------|------|------|
|        | 账面余额             | 账面价值           | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金   | 47,695.89        | 47,695.89      | 冻结   | 保证金  |
| 投资性房地产 | 33,257,995.36    | 26,051,270.57  | 抵押   | 借款抵押 |
| 固定资产   | 273,684,327.19   | 238,848,393.88 | 抵押   | 借款抵押 |
| 无形资产   | 31,693,536.97    | 26,182,896.61  | 抵押   | 借款抵押 |
| 合计     | 338,683,555.41   | 291,130,256.95 |      |      |

### 16. 短期借款

| 项 目     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 抵押及保证借款 | —                | 19,700,000.00    |
| 利息调整    | —                | 27,761.12        |
| 合计      | —                | 19,727,761.12    |

短期借款 2023 年末较 2022 年末减少 100%，主要系本期归还借款所致。

### 17. 应付票据

| 种 类 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 信用证 | —                | 10,000,000.00    |
| 合计  | —                | 10,000,000.00    |

应付票据 2023 年末较 2022 年末减少 100%，主要系本期应付票据到期支付所致。

### 18. 应付账款

| 项 目       | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 应付货款      | 55,040,242.04    | 63,137,911.45    |
| 应付运费服务费   | 12,588,134.32    | 10,852,541.88    |
| 应付工程款、设备款 | 3,203,641.79     | 5,370,635.40     |
| 合计        | 70,832,018.15    | 79,361,088.73    |

### 19. 预收款项

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 预收租金 | 2,749,021.17     | 2,112,266.32     |
| 合计   | 2,749,021.17     | 2,112,266.32     |

预收款项 2023 年末较 2022 年末增加 30.15%，主要系本期预收租金较多所致。

## 20. 合同负债

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 预收货款  | 26,700,845.01    | 22,599,311.89    |
| 预收培训费 | 469,928.96       | 653,297.22       |
| 预收物业费 | 63,348.03        | 250,134.42       |
| 合计    | 27,234,122.00    | 23,502,743.53    |

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 16,433,175.16    | 157,756,332.00 | 151,714,301.89 | 22,475,205.27    |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -                | 14,067,574.55  | 14,062,354.11  | 5,220.44         |
| 三、辞退福利         | -                | 782,597.86     | 782,597.86     | -                |
| 合计             | 16,433,175.16    | 172,606,504.41 | 166,559,253.86 | 22,480,425.71    |

### (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 15,935,266.08    | 137,207,393.00 | 131,154,909.79 | 21,987,749.29    |
| 二、职工福利费       | 1,570.63         | 5,813,565.39   | 5,814,480.02   | 656.00           |
| 三、社会保险费       | -                | 8,399,996.14   | 8,396,610.77   | 3,385.37         |
| 其中：医疗保险费      | -                | 8,108,295.01   | 8,105,194.38   | 3,100.63         |
| 工伤保险费         | -                | 291,701.13     | 291,416.39     | 284.74           |
| 四、住房公积金       | -                | 4,177,710.25   | 4,177,710.25   | -                |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 496,338.45       | 2,157,667.22   | 2,170,591.06   | 483,414.61       |
| 合计            | 16,433,175.16    | 157,756,332.00 | 151,714,301.89 | 22,475,205.27    |

### (3) 设定提存计划列示

| 项 目       | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 离职后福利：    |                  |               |               |                  |
| 1. 基本养老保险 | -                | 13,615,731.44 | 13,610,669.20 | 5,062.24         |
| 2. 失业保险费  | -                | 451,843.11    | 451,684.91    | 158.20           |
| 合计        | -                | 14,067,574.55 | 14,062,354.11 | 5,220.44         |

### (4) 辞退福利

| 项 目   | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------|------------|------------------|
| 离职补偿金 | -                | 782,597.86 | 782,597.86 | -                |
| 合计    | -                | 782,597.86 | 782,597.86 | -                |

应付职工薪酬 2023 年末较 2022 年末增加 36.80%，主要系本期员工人数增加，计提的工资及奖金增加所致。

## 22. 应交税费

| 项 目       | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 企业所得税     | 7,224,573.90     | 4,416,461.50     |
| 增值税       | 6,130,100.83     | 3,112,814.00     |
| 代扣代缴个人所得税 | 540,660.45       | 945,994.35       |
| 印花税       | 361,573.68       | 79,021.41        |
| 城市维护建设税   | 142,801.57       | 22,285.44        |
| 教育费附加     | 142,429.49       | 21,809.12        |
| 环境保护税     | 189.48           | 423.78           |
| 土地使用税     | -                | 2,999.38         |
| 合计        | 14,542,329.40    | 8,601,808.98     |

应交税费 2023 年末较 2022 年末增加 69.06%，主要系本期增值税及企业所得税增加较多所致。

## 23. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应付款 | 16,836,824.40    | 14,399,583.75    |
| 合计    | 16,836,824.40    | 14,399,583.75    |

### (2) 其他应付款

| 项 目      | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 运营保证金及押金 | 10,610,683.89    | 8,792,832.56     |
| 股份回购义务   | 3,557,400.00     | -                |
| 应付费用及报销款 | 1,098,182.15     | 3,373,359.44     |
| 其他       | 1,570,558.36     | 2,233,391.75     |
| 合计       | 16,836,824.40    | 14,399,583.75    |

## 24. 一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 76,400,000.00    | 20,000,000.00    |
| 长期借款利息调整   | 99,202.34        | 141,527.77       |
| 一年内到期的租赁负债 | 4,635,915.00     | 4,975,347.36     |
| 合计         | 81,135,117.34    | 25,116,875.13    |

一年内到期的非流动负债 2023 年末较 2022 年末增加 223.03%，主要系 1 年内到期的长期借款增加所致。

## 25. 其他流动负债

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 3,434,808.06     | 2,826,168.42     |
| 合计     | 3,434,808.06     | 2,826,168.42     |

## 26. 长期借款

| 项 目          | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2023 年利率区间  |
|--------------|------------------|------------------|-------------|
| 抵押及保证借款      | 94,900,000.00    | 56,000,000.00    | 3.30%-4.45% |
| 小计           | 94,900,000.00    | 56,000,000.00    |             |
| 减：一年内到期的长期借款 | 76,400,000.00    | 20,000,000.00    |             |
| 合计           | 18,500,000.00    | 36,000,000.00    |             |

长期借款 2023 年末较 2022 年末减少 48.61%，主要系本期归还了部分长期借款所致。

## 27. 租赁负债

| 项 目          | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额        | 12,639,349.27    | 18,809,843.40    |
| 减：未确认融资费用    | 1,499,474.69     | 2,110,707.68     |
| 小计           | 11,139,874.58    | 16,699,135.72    |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 4,635,915.00     | 4,975,347.36     |
| 合计           | 6,503,959.58     | 11,723,788.36    |

租赁负债 2023 年末较 2022 年末减少 44.52%，主要系公司剩余租赁期减少所致。

## 28. 递延收益

| 项 目  | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少         | 2023 年 12 月 31 日 | 形成原因  |
|------|------------------|------------|--------------|------------------|-------|
| 政府补助 | 8,407,096.89     | 268,600.00 | 1,673,698.08 | 7,001,998.81     | 与资产相关 |
| 合计   | 8,407,096.89     | 268,600.00 | 1,673,698.08 | 7,001,998.81     |       |

## 29. 股本



| 项 目  | 2022年12月31日    | 本次增减变动(+、-) |    |       |    |    | 2023年12月31日    |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 124,500,000.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 124,500,000.00 |

### 30. 资本公积

| 项 目    | 2022年12月31日    | 本期增加         | 本期减少         | 2023年12月31日    |
|--------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 股本溢价   | 262,410,517.62 | -            | -            | 262,410,517.62 |
| 其他资本公积 | 16,443,245.85  | 1,465,750.00 | 2,919,823.86 | 14,989,171.99  |
| 合计     | 278,853,763.47 | 1,465,750.00 | 2,919,823.86 | 277,399,689.61 |

本期其他资本公积减少主要系：因实施股份回购，支付的回购价款和收到的员工缴款差异减少资本公积 2,919,823.86 元；因实施股权激励计划，2023 年确认股份支付增加资本公积金额 1,465,750.00 元。

### 31. 库存股

| 项 目 | 2022年12月31日 | 本期增加          | 本期减少         | 2023年12月31日  |
|-----|-------------|---------------|--------------|--------------|
| 库存股 | -           | 11,977,223.86 | 8,419,823.86 | 3,557,400.00 |

本期库存股主要系本期公司通过股份回购形式支付合计人民币 8,419,823.86 元回购公司股份 110.00 万股，增加库存股 8,419,823.86 元，并将回购的股份全部授予员工，减少库存股 8,419,823.86 元，同时就确认限制性股票股份回购义务增加库存股 3,557,400.00 元。

### 32. 盈余公积

| 项 目    | 2022年12月31日   | 会计政策变更 | 2023年1月1日     | 本期增加         | 本期减少 | 2023年12月31日   |
|--------|---------------|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 50,995,658.61 | -      | 50,995,658.61 | 9,638,890.84 | -    | 60,634,549.45 |
| 合计     | 50,995,658.61 | -      | 50,995,658.61 | 9,638,890.84 | -    | 60,634,549.45 |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 33. 未分配利润

| 项 目                   | 2023年度         | 2022年度         |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 285,148,915.26 | 241,698,445.42 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -              | -              |
| 调整后期初未分配利润            | 285,148,915.26 | 241,698,445.42 |

| 项 目               | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-------------------|----------------|----------------|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 88,101,313.18  | 57,613,654.83  |
| 减：提取法定盈余公积        | 9,638,890.84   | 3,762,184.99   |
| 应付普通股股利           | 24,680,000.00  | 10,401,000.00  |
| 其他                | -              | -              |
| 期末未分配利润           | 338,931,337.60 | 285,148,915.26 |

### 34. 营业收入和营业成本

| 项 目  | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 809,718,455.93 | 487,306,887.63 | 610,617,727.00 | 351,272,696.76 |
| 其他业务 | 33,501,735.61  | 17,827,591.81  | 24,438,055.19  | 9,861,024.03   |
| 合计   | 843,220,191.54 | 505,134,479.44 | 635,055,782.19 | 361,133,720.79 |

#### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

| 项 目       | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 运动营养食品    | 460,577,033.61 | 226,968,631.13 | 403,340,495.67 | 208,830,770.06 |
| 健康营养食品    | 278,875,614.43 | 206,399,015.43 | 115,527,903.52 | 75,662,930.69  |
| 受托加工业务    | 41,778,482.12  | 35,247,926.31  | 59,395,956.03  | 47,396,004.34  |
| 数字化体育科技服务 | 28,487,325.77  | 18,691,314.76  | 32,353,371.78  | 19,382,991.67  |
| 合计        | 809,718,455.93 | 487,306,887.63 | 610,617,727.00 | 351,272,696.76 |

#### (2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

营业收入 2023 年较 2022 年增加 32.78%，营业成本 2023 年较 2022 年增加 39.87%，主要系本期健康营养食品增加较多。

### 35. 税金及附加

| 项 目     | 2023 年度      | 2022 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税     | 3,393,354.07 | 2,898,694.54 |
| 城市维护建设税 | 1,655,129.12 | 1,544,143.55 |
| 印花税     | 1,088,585.60 | 147,682.98   |
| 教育费附加   | 983,588.71   | 908,565.84   |
| 地方教育费附加 | 656,102.50   | 605,710.57   |

| 项 目   | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 土地使用税 | 224,865.84   | 232,212.04   |
| 环境保护税 | 4,083.82     | 2,403.28     |
| 合计    | 8,005,709.66 | 6,339,412.80 |

### 36. 销售费用

| 项 目       | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-----------|----------------|----------------|
| 广告、宣传、服务费 | 97,928,008.96  | 66,696,478.35  |
| 职工薪酬      | 52,313,748.73  | 43,593,540.71  |
| 交通差旅费     | 4,521,363.74   | 2,555,675.50   |
| 业务招待费     | 4,416,316.83   | 3,467,509.89   |
| 房租物业费     | 2,318,043.40   | 2,309,005.91   |
| 办公费       | 953,105.29     | 651,099.05     |
| 检测费       | 643,730.43     | 483,437.18     |
| 折旧摊销费     | 634,547.16     | 458,882.99     |
| 招投标费用     | 454,708.95     | 548,320.56     |
| 长期待摊费用摊销  | 224,453.28     | 125,903.73     |
| 其他        | 123,693.23     | 74,431.64      |
| 合计        | 164,531,720.00 | 120,964,285.51 |

销售费用 2023 年较 2022 年增加 36.02%，主要系电商平台广告宣传费用增加所致。

### 37. 管理费用

| 项 目      | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 25,500,722.30 | 23,837,524.20 |
| 中介机构服务费  | 4,104,155.65  | 8,849,112.90  |
| 折旧费      | 2,934,716.37  | 4,793,233.19  |
| 存货报废     | 2,905,728.93  | 2,644,925.26  |
| 业务招待费    | 1,489,299.03  | 2,771,835.18  |
| 股份支付     | 1,465,750.00  | -             |
| 物业费用     | 1,281,398.44  | 2,071,677.02  |
| 长期待摊费用摊销 | 1,219,288.47  | 1,182,821.35  |
| 车辆费用     | 1,118,813.85  | 1,145,188.33  |
| 办公费      | 897,106.13    | 1,461,599.71  |
| 无形资产摊销   | 889,926.07    | 875,539.35    |
| 知识产权费    | 742,751.73    | 662,390.65    |
| 交通差旅费    | 577,767.12    | 675,637.84    |
| 修理费      | 397,761.53    | 221,800.57    |

| 项 目  | 2023 年度       | 2022 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 董事会费 | 180,000.00    | 133,334.00    |
| 其他   | 13,872.69     | 50,518.44     |
| 合计   | 45,719,058.31 | 51,377,137.99 |

### 38. 研发费用

| 项 目      | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 29,042,554.33 | 20,025,874.67 |
| 低值易耗品    | 2,545,189.88  | 2,508,993.46  |
| 物业费      | 670,822.46    | 231,545.11    |
| 服务费      | 533,072.68    | 49,395.85     |
| 折旧费      | 532,343.15    | 933,692.59    |
| 检验费      | 395,674.23    | 298,071.01    |
| 交通差旅费    | 212,186.24    | 59,935.50     |
| 长期待摊费用摊销 | 183,704.28    | 183,704.28    |
| 办公费用     | 161,566.99    | 37,921.41     |
| 模具费      | -             | 42,289.63     |
| 合计       | 34,277,114.24 | 24,371,423.51 |

研发费用 2023 年较 2022 年增加 40.64%，主要系本期研发团队规模扩大所致。

### 39. 财务费用

| 项 目         | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 利息支出        | 5,042,835.31 | 6,352,868.40 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 611,232.99   | 768,160.40   |
| 减：利息收入      | 5,788,368.61 | 2,162,211.09 |
| 利息净支出       | -745,533.30  | 4,190,657.31 |
| 汇兑净损失       | 187.80       | -62,949.05   |
| 银行手续费       | 222,313.22   | 314,978.14   |
| 合 计         | -523,032.28  | 4,442,686.40 |

财务费用 2023 年较 2022 年减少 111.77%，主要系利息收入增加所致。

### 40. 其他收益

| 项 目             | 2023 年度      | 2022 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助   | 2,647,431.50 | 2,159,550.92 |             |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 | 1,673,698.08 | 1,365,093.32 | 与资产相关       |
| 直接计入当期损益的政府补助   | 973,733.42   | 794,457.60   | 与收益相关       |

| 项 目                   | 2023 年度      | 2022 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 4,054,760.29 | 7,938.69     |             |
| 其中：个税扣缴税手续返还          | 2,005.71     | -            | 与收益相关       |
| 进项税加计扣除               | 4,049,819.99 | -            | 与收益相关       |
| 增值税及附加税减免             | 2,934.59     | 7,938.69     | 与收益相关       |
| 合计                    | 6,702,191.79 | 2,167,489.61 |             |

其他收益 2023 年较 2022 年增加 209.21%，主要系本期增值税进项税加计扣除所致。

#### 41. 投资收益

| 项 目  | 2023 年度 | 2022 年度    |
|------|---------|------------|
| 理财收益 | -       | 246,760.27 |
| 合计   | -       | 246,760.27 |

投资收益 2023 年较 2022 年减少 100%，主要系本期理财收益减少所致。

#### 42. 信用减值损失

| 项 目      | 2023 年度     | 2022 年度       |
|----------|-------------|---------------|
| 应收账款坏账准备 | -106,802.23 | -1,855,224.93 |
| 其他应收款坏账  | 62,550.81   | -26,263.59    |
| 合计       | -44,251.42  | -1,881,488.52 |

信用减值损失 2023 年较 2022 年减少 97.65%，主要系应收账款坏账损失减少所致。

#### 43. 资产减值损失

| 项 目    | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -2,662,126.76 | -1,912,416.96 |
| 合计     | -2,662,126.76 | -1,912,416.96 |

资产减值损失 2023 年较 2022 年度增加 39.20%，主要系存货跌价损失增加所致。

#### 44. 资产处置收益

| 项 目                                       | 2023 年度 | 2022 年度    |
|---|---------|------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | -       | -16,221.45 |
| 其中：固定资产                                   | -       | -16,221.45 |
| 合计  | -       | -16,221.45 |

资产处置收益 2023 年较 2022 年减少 100%，主要系资产处置减少所致。

#### 45. 营业外收入

| 项 目            | 2023 年度       | 2022 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|---------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 13,600,000.00 | -          | 13,600,000.00 |
| 偶然利得           | 278,422.44    | 687,391.01 | 278,422.44    |
| 非流动资产毁损报废利得    | 5,409.97      | 24,339.81  | 5,409.97      |
| 合计             | 13,883,832.41 | 711,730.82 | 13,883,832.41 |

营业外收入 2023 年较 2022 年增加 1,850.71%，主要系本期收到上市奖励所致。

#### 46. 营业外支出

| 项 目         | 2023 年度    | 2022 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 73,662.49  | 147,875.52 | 73,662.49     |
| 其他          | 125,729.14 | 30,611.76  | 125,729.14    |
| 合计          | 199,391.63 | 178,487.28 | 199,391.63    |

#### 47. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项 目     | 2023 年度       | 2022 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 14,083,673.45 | 6,863,475.19 |
| 递延所得税费用 | 1,525,939.91  | 1,156,049.76 |
| 合计      | 15,609,613.36 | 8,019,524.95 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 2023 年度        | 2022 年度       |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 利润总额                           | 103,755,396.56 | 65,564,481.68 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 15,563,309.48  | 9,834,672.25  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -1,204,323.45  | 342,297.17    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 949,066.40     | 302,458.75    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,197,224.38   | 1,418,694.23  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -0.55          | -             |
| 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 | 4,690,466.53   | -             |
| 研发费用加计扣除                       | -5,586,129.43  | -3,878,597.45 |
| 所得税费用                          | 15,609,613.36  | 8,019,524.95  |

所得税费用 2023 年较 2022 年增加 94.65%，主要系当期所得税费用增加较多所致。

#### 48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目       | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 营业外收入     | 13,668,100.42 | 47,837.99     |
| 财务费用-利息收入 | 5,788,368.61  | 2,162,211.09  |
| 往来款押金及备用金 | 2,660,451.99  | 8,640,983.22  |
| 其他收益      | 636,351.47    | 1,085,671.76  |
| 合计        | 22,753,272.49 | 11,936,704.06 |

②支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目       | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-----------|----------------|----------------|
| 销售费用      | 107,490,703.98 | 76,944,052.31  |
| 管理费用      | 15,929,730.38  | 18,469,627.62  |
| 研发费用      | 4,437,304.90   | 3,906,646.55   |
| 往来款押金及备用金 | 1,368,292.17   | 9,186,252.37   |
| 财务费用-手续费  | 222,313.22     | 314,978.14     |
| 营业外支出     | 80,019.86      | 39.50          |
| 合计        | 129,528,364.51 | 108,821,596.49 |

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 2023 年度      | 2022 年度 |
|---------|--------------|---------|
| 股权激励认购款 | 5,500,000.00 | -       |
| 合计      | 5,500,000.00 | -       |

②支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目      | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 股份回购款    | 8,423,276.28  | -             |
| 支付的房屋租赁费 | 6,169,306.79  | 5,990,493.25  |
| 支付的上市发行费 | -             | 12,522,252.77 |
| 合计       | 14,592,583.07 | 18,512,746.02 |

③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 | 19,727,761.12    | 10,101,500.00 | -     | 19,829,261.12 | 10,000,000.00 | -                |

| 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         |                  |
| 应付票据        | 10,000,000.00    | 25,000,000.00 | -             | 35,000,000.00 | -             | -                |
| 长期借款        | 36,000,000.00    | 50,000,000.00 | -             | 21,100,000.00 | 46,400,000.00 | 18,500,000.00    |
| 一年内到期的非流动负债 | 25,116,875.13    | -             | 61,135,117.34 | 5,116,875.13  | -             | 81,135,117.34    |
| 租赁负债        | 11,723,788.36    | -             | 611,232.99    | 1,052,431.66  | 4,778,630.11  | 6,503,959.58     |
| 合计          | 102,568,424.61   | 85,101,500.00 | 61,746,350.33 | 82,098,567.91 | 61,178,630.11 | 106,139,076.92   |

#### 49. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                              | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:               |                |                |
| 净利润                               | 88,145,783.20  | 57,544,956.73  |
| 加: 资产减值准备                         | 2,662,126.76   | 1,912,416.96   |
| 信用减值损失                            | 44,251.42      | 1,881,488.52   |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧  | 19,038,306.31  | 18,978,260.34  |
| 使用权资产折旧                           | 5,578,521.93   | 5,578,521.96   |
| 无形资产摊销                            | 1,057,568.18   | 989,219.97     |
| 长期待摊费用摊销                          | 3,789,181.96   | 3,379,578.16   |
| 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) | -              | 16,221.45      |
| 固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)              | 73,662.49      | 123,535.71     |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)              | -              | -              |
| 财务费用 (收益以“-”号填列)                  | 5,043,023.11   | 6,289,919.35   |
| 投资损失 (收益以“-”号填列)                  | -              | -246,760.27    |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)             | 1,525,939.91   | 1,156,049.76   |
| 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)                 | -6,257,416.19  | -45,617,899.63 |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)            | 17,875,327.09  | -20,966,073.68 |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)            | 8,166,517.83   | 20,308,539.79  |
| 其他                                | 1,465,750.00   | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额                     | 148,208,544.00 | 51,327,975.12  |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动:                  |                |                |
| 债务转为资本                            | -              | -              |
| 一年内到期的可转换公司债券                     | -              | -              |
| 租入的资产 (简化处理的除外)                   | -              | -              |



| 补充资料              | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-------------------|----------------|----------------|
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： |                |                |
| 现金的期末余额           | 406,542,264.70 | 304,230,792.36 |
| 减：现金的期初余额         | 304,230,792.36 | 167,730,559.00 |
| 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      | 102,311,472.34 | 136,500,233.36 |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目            | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 406,542,264.70   | 304,230,792.36   |
| 其中：库存现金        | 73,949.49        | 51,855.99        |
| 可随时用于支付的银行存款   | 404,335,884.73   | 303,904,647.01   |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 2,132,430.48     | 274,289.36       |
| 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 | 406,542,264.70   | 304,230,792.36   |

## 50. 外币货币性项目

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日外币余额 | 折算汇率    | 2023 年 12 月 31 日折算人民币余额 |
|-------|----------------------|---------|-------------------------|
| 货币资金  |                      |         |                         |
| 其中：美元 | 94,343.50            | 7.0827  | 668,206.71              |
| 港币    | 35.47                | 0.90622 | 32.14                   |
| 应付账款  |                      |         |                         |
| 其中：美元 | 191,806.33           | 7.0827  | 1,358,506.68            |

## 51. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目         | 2023 年度金额    |
|-------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用   | 611,232.99   |
| 与租赁相关的总现金流出 | 6,169,306.79 |

## 六、研发支出

| 项 目 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----|---------------|---------------|
| 人工费 | 29,042,554.33 | 20,025,874.67 |

| 项 目        | 2023 年度       | 2022 年度       |
|------------|---------------|---------------|
| 材料费        | 2,545,189.88  | 2,508,993.46  |
| 折旧费        | 532,343.15    | 933,692.59    |
| 其他         | 2,157,026.88  | 902,862.79    |
| 合计         | 34,277,114.24 | 24,371,423.51 |
| 其中：费用化研发支出 | 34,277,114.24 | 24,371,423.51 |
| 资本化研发支出    | -             | -             |

## 七、合并范围的变更

本报告期内合并财务报表范围无变化。

## 八、在其他主体中的权益

| 子公司名称  | 注册资本<br>(万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质        | 持股比例(%) |       | 取得方式 |
|--------|--------------|-------|-----|-------------|---------|-------|------|
|        |              |       |     |             | 直接      | 间接    |      |
| 乐华仕    | 2,575.00     | 北京    | 北京  | 物业管理        | 100.00  | -     | 购买   |
| 研究所    | 100.00       | 北京    | 北京  | 技术服务        | 100.00  | -     | 设立   |
| 运动营养科技 | 300.00       | 北京    | 北京  | 产品销售        | 100.00  | -     | 设立   |
| 刘庄华星   | 300.00       | 北京    | 北京  | 物业管理        | 100.00  | -     | 购买   |
| 固安康比特  | 6,000.00     | 廊坊    | 廊坊  | 产品生产<br>与销售 | 100.00  | -     | 设立   |
| 香港康能   | 100.00       | 香港    | 香港  | 产品销售        | 100.00  | -     | 设立   |
| 深圳康恩   | 500.00       | 深圳    | 深圳  | 产品销售        | 80.00   | -     | 设立   |
| 北京康奥   | 100.00       | 北京    | 北京  | 技术推广        | 100.00  | -     | 设立   |
| 博莱康    | 1,000.00     | 北京    | 北京  | 产品销售        | -       | 70.00 | 设立   |

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债表<br>列报项目 | 2022 年 12 月<br>31 日余额 | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入营<br>业外收入金<br>额 | 本期转入其他<br>收益 | 本期其他变<br>动 | 2023 年 12 月<br>31 日余额 | 与资产/收益<br>相关 |
|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------|------------|-----------------------|--------------|
| 递延收益          | 8,407,096.89          | 268,600.00   | -                   | 1,673,698.08 | -          | 7,001,998.81          | 与资产相关        |
| 合计            | 8,407,096.89          | 268,600.00   | -                   | 1,673,698.08 | -          | 7,001,998.81          |              |

### 2. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 项目           | 2023 年度       | 2022 年度 |
|---------|--------------|---------------|---------|
| 营业外收入   | 北京市政府上市奖励    | 10,000,000.00 | -       |
| 营业外收入   | 昌平区政府上市奖励    | 3,000,000.00  | -       |
| 营业外收入   | 南邵镇财源建设企业奖励金 | 500,000.00    | -       |

| 利润表列报项目 | 项目                     | 2023 年度       | 2022 年度    |
|---------|------------------------|---------------|------------|
| 其他收益    | 增值税即征即退                | 441,081.66    | 70,185.84  |
| 其他收益    | 临时岗位补贴                 | 233,373.63    | 194,134.76 |
| 其他收益    | 企业数字化补助                | 172,000.00    | -          |
| 其他收益    | 残疾员工企业补贴               | 101,578.13    | -          |
| 营业外收入   | 昌平科委-高新企业 2023 第一批政策资金 | 100,000.00    | -          |
| 其他收益    | 北京市知识产权局专利补助资金         | 23,400.00     | 105,000.00 |
| 其他收益    | 增值税及附加税减免              | -             | 7,938.69   |
| 其他收益    | 北京市流通经济研究中心世博会补助       | 1,200.00      | 1,200.00   |
| 其他收益    | 固安县财政局支付厂区视频全覆盖联网奖励    | 1,100.00      | -          |
| 其他收益    | 互联网培训补贴款               | -             | 223,937.00 |
| 其他收益    | 固安县科学技术和工业信息化局项目补贴     | -             | 200,000.00 |
| 合计      |                        | 14,573,733.42 | 802,396.29 |

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况

等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、

担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

## 2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 |    |
|-----|------------------|----|
|     | 美元               | 港币 |

|      | 外币         | 人民币          | 外币    | 人民币   |
|------|------------|--------------|-------|-------|
| 货币资金 | 94,343.50  | 668,206.71   | 35.47 | 32.14 |
| 应付账款 | 191,806.33 | 1,358,506.68 | -     | -     |

(续上表)

| 项 目  | 2022年12月31日 |              |       |       |          |           |
|------|-------------|--------------|-------|-------|----------|-----------|
|      | 美元          |              | 港币    |       | 欧元       |           |
|      | 外币          | 人民币          | 外币    | 人民币   | 外币       | 人民币       |
| 货币资金 | 97,466.11   | 678,812.47   | 35.23 | 31.47 | -        | -         |
| 应付账款 | 874,699.53  | 6,091,932.36 | -     | -     | 6,985.86 | 51,855.30 |

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## (2) 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十一、关联方及关联交易

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、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

| 母公司名称                 | 注册地 | 业务性质   | 注册资本<br>(万元) | 母公司对本公司的<br>持股比例(%) | 母公司对本公司的<br>表决权比例(%) |
|-----------------------|-----|--------|--------------|---------------------|----------------------|
| 北京惠力康信息咨询中心<br>(有限合伙) | 北京  | 经济信息咨询 | 1,000.00     | 22.86               | 22.86                |

本公司的母公司情况的说明：

白厚增直接持有公司 5.72%的股份，同时持有控股股东惠力康 78.06%的出资份额、持有公司股东天津康维 66.14%的出资份额，并担任惠力康及天津康维的执行事务合伙人，间接控制公司 24.70%的股份，其合计直接或间接控制公司 30.42%的股份，为公司实际控制

人。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

## 3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称       | 其他关联方与本公司关系   |
|---------------|---|
| 张炜            | 持有公司 5%以上股份的主要股东  |
| 银晖国际有限公司      | 持有公司 5%以上股份的主要股东  |
| 李奇庚           | 董事、总经理  |
| 焦颖            | 董事、副总经理   |
| 孙宇含           | 董事  |
| 杨则宜           | 董事  |
| 王一凡           | 董事  |
| 俞放虹           | 独立董事  |
| 张志军           | 独立董事  |
| 付立家           | 独立董事  |
| 许来宾           | 监事会主席   |
| 魏冰            | 职工监事  |
| 朱兆骐           | 监事  |
| 吕立甫           | 财务总监、董事会秘书  |
| 朱煜            | 副总经理  |
| 邢彦斌           | 副总经理  |
| 李峰玘           | 副总经理  |
| 中关村慧康运动健康产业联盟 | 由公司、青鸟健身有限公司、浩沙艾雅（北京）健身服务有限公司、北京市健美协会、中国食品科学技术学会运动营养食品分会、首都体育学院自愿联合发起成立的社会团体，公司认缴出资 20 万元，占其合计出资金额比例 66.67% |

## 4. 关联交易情况

### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|----------|-----------|-----------|------------|
| 白厚增 | 400.00   | 2021/1/26 | 2025/6/10 | 否          |
| 白厚增 | 800.00   | 2021/6/28 | 2025/6/27 | 否          |
| 白厚增 | 490.00   | 2021/8/10 | 2025/8/9  | 否          |

| 担 保 方 | 担保金额（万元） | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------|----------|------------|------------|------------|
| 白厚增   | 510.00   | 2021/8/26  | 2025/8/25  | 否          |
| 白厚增   | 500.00   | 2021/9/27  | 2025/9/26  | 否          |
| 白厚增   | 500.00   | 2021/10/26 | 2025/10/25 | 否          |
| 白厚增   | 490.00   | 2021/11/18 | 2025/11/17 | 否          |
| 白厚增   | 300.00   | 2020/1/17  | 2023/1/16  | 是          |
| 白厚增   | 300.00   | 2020/2/13  | 2023/2/12  | 是          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2020/3/24  | 2023/3/23  | 是          |
| 白厚增   | 900.00   | 2020/5/22  | 2023/5/21  | 是          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2020/7/24  | 2025/6/10  | 否          |
| 白厚增   | 600.00   | 2020/8/25  | 2025/6/10  | 否          |
| 白厚增   | 400.00   | 2020/9/25  | 2025/6/10  | 否          |
| 白厚增   | 600.00   | 2020/10/21 | 2025/6/10  | 否          |
| 白厚增   | 500.00   | 2020/11/27 | 2025/6/10  | 否          |
| 白厚增   | 490.00   | 2022/11/29 | 2026/11/28 | 否          |
| 白厚增   | 490.00   | 2022/11/11 | 2026/11/10 | 否          |
| 白厚增   | 490.00   | 2022/9/28  | 2026/9/27  | 否          |
| 白厚增   | 600.00   | 2022/10/27 | 2027/10/26 | 否          |
| 白厚增   | 600.00   | 2022/1/24  | 2025/12/11 | 否          |
| 白厚增   | 500.00   | 2022/5/11  | 2026/5/10  | 否          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2023/5/30  | 2028/5/29  | 否          |
| 白厚增   | 1,500.00 | 2023/1/1   | 2027/6/29  | 否          |
| 白厚增   | 500.00   | 2023/3/29  | 2027/6/29  | 否          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2023/4/26  | 2027/6/29  | 否          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2023/5/6   | 2027/6/29  | 否          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2023/6/29  | 2026/10/7  | 否          |
| 白厚增   | 1,000.00 | 2023/9/25  | 2027/6/29  | 否          |

(2) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 2023 年度发生额 | 2022 年度发生额 |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 964.10 万元  | 530.79 万元  |

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况



| 授予对象类别 | 本期授予         |              | 本期行权         |              | 本期解锁 |    | 本期失效 |    |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|----|------|----|
|        | 数量           | 金额           | 数量           | 金额           | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 |
| 管理人员   | 430,000.00   | 2,150,000.00 | 430,000.00   | 2,150,000.00 | -    | -  | -    | -  |
| 销售人员   | 420,000.00   | 2,100,000.00 | 420,000.00   | 2,100,000.00 | -    | -  | -    | -  |
| 生产人员   | 170,000.00   | 850,000.00   | 170,000.00   | 850,000.00   | -    | -  | -    | -  |
| 研发人员   | 80,000.00    | 400,000.00   | 80,000.00    | 400,000.00   | -    | -  | -    | -  |
| 合计     | 1,100,000.00 | 5,500,000.00 | 1,100,000.00 | 5,500,000.00 | -    | -  | -    | -  |

根据公司 2023 年 9 月 18 日召开的第六届董事会第三次会议、2023 年 10 月 16 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司 2023 年股权激励计划（草案）的议案》决议，由李奇庚、吕立甫、李峰玘等 14 名员工认购人民币普通股股票 1,100,000.00 股，每股认购价格 5.00 元，授予日为 2023 年 10 月 17 日。

## 2. 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 2023 年度      |
|-----------------------|--------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 授予日股票收盘价     |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 授予的数量        |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 不适用          |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 1,465,750.00 |

## 3. 本期股份支付费用

| 项目   | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 |
|------|--------------|--------------|
| 管理费用 | 1,465,750.00 | -            |
| 合计   | 1,465,750.00 | -            |

## 4. 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 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。

## 十四、资产负债表日后事项

## 1. 利润分配情况

根据 2024 年 4 月 24 日召开的公司第六届董事会第六次会议通过关于《北京康比特体育科技股份有限公司 2023 年度利润分配方案》的决议，公司拟以总股本 124,500,000.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 24,900,000.00 元。

## 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 24 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

| 账 龄     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 360,476,220.01   | 178,956,903.35   |
| 1 至 2 年 | 3,233,259.02     | 1,464,326.47     |
| 2 至 3 年 | 746,838.58       | 1,046,873.78     |
| 3 至 4 年 | 1,033,866.59     | 1,402,050.34     |
| 4 至 5 年 | 1,364,510.44     | 551,912.05       |
| 5 年以上   | 4,767,793.39     | 4,388,738.94     |
| 小计      | 371,622,488.03   | 187,810,804.93   |
| 减：坏账准备  | 9,671,304.84     | 9,613,445.05     |
| 合 计     | 361,951,183.19   | 178,197,359.88   |

#### （2）按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2023 年 12 月 31 日 |        |              |          | 账面价值           |
|-----------|------------------|--------|--------------|----------|----------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备         |          |                |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 1,506,785.32     | 0.41   | 1,506,785.32 | 100.00   | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 370,115,702.71   | 99.59  | 8,164,519.52 | 2.21     | 361,951,183.19 |
| 1. 组合 1   | 305,206,561.99   | 82.13  | -            | -        | 305,206,561.99 |

| 类别    | 2023年12月31日    |        |              |         |                |
|-------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|       | 账面余额           |        | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|       | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 2.组合2 | 64,909,140.72  | 17.46  | 8,164,519.52 | 12.58   | 56,744,621.20  |
| 合计    | 371,622,488.03 | 100.00 | 9,671,304.84 | 2.60    | 361,951,183.19 |

(续上表)

| 类别        | 2022年12月31日    |        |              |         |                |
|-----------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|           | 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 | 1,506,785.32   | 0.80   | 1,506,785.32 | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 186,304,019.61 | 99.20  | 8,106,659.73 | 4.35    | 178,197,359.88 |
| 1.组合1     | 108,259,704.93 | 57.64  | -            | -       | 108,259,704.93 |
| 2.组合2     | 78,044,314.68  | 41.56  | 8,106,659.73 | 10.39   | 69,937,654.95  |
| 合计        | 187,810,804.93 | 100.00 | 9,613,445.05 | 5.12    | 178,197,359.88 |

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称              | 2023年12月31日  |              |         |        |
|-----------------|--------------|--------------|---------|--------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 宋燕飞             | 95,033.33    | 95,033.33    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 陕西省足球运动管理中心     | 91,918.00    | 91,918.00    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 陕西省西安市体育运动学校    | 79,576.00    | 79,576.00    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 哈尔滨天鹅购物有限公司     | 73,458.95    | 73,458.95    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 上海智奥一号店信息技术有限公司 | 68,115.73    | 68,115.73    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他明细小计          | 1,098,683.31 | 1,098,683.31 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计              | 1,506,785.32 | 1,506,785.32 | 100.00  |        |

②于2023年12月31日、2022年12月31日,按组合2计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日   |              |         | 2022年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 55,269,658.02 | 2,763,482.90 | 5.00    | 70,697,198.42 | 3,534,859.92 | 5.00    |
| 1-2年 | 3,233,259.02  | 323,325.90   | 10.00   | 1,464,326.47  | 146,432.65   | 10.00   |
| 2-3年 | 746,838.58    | 149,367.72   | 20.00   | 992,105.66    | 198,421.13   | 20.00   |
| 3-4年 | 979,098.47    | 489,549.24   | 50.00   | 1,245,004.24  | 622,502.12   | 50.00   |
| 4-5年 | 1,207,464.34  | 965,971.47   | 80.00   | 206,179.88    | 164,943.90   | 80.00   |

| 账龄   | 2023年12月31日   |              |         | 2022年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 5年以上 | 3,472,822.29  | 3,472,822.29 | 100.00  | 3,439,500.01  | 3,439,500.01 | 100.00  |
| 合计   | 64,909,140.72 | 8,164,519.52 | 12.58   | 78,044,314.68 | 8,106,659.73 | 10.39   |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

| 类别     | 2022年12月31日  | 本期变动金额    |       |       |      | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|-----------|-------|-------|------|--------------|
|        |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 预期信用损失 | 9,613,445.05 | 57,859.79 | -     | -     | -    | 9,671,304.84 |
| 合计     | 9,613,445.05 | 57,859.79 | -     | -     | -    | 9,671,304.84 |

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称            | 应收账款期末余额       | 占应收账款期末余额的比例(%) | 应收账款坏账准备期末余额 |
|-----------------|----------------|-----------------|--------------|
| 固安康比特体育科技有限公司   | 232,143,470.85 | 62.47           | -            |
| 北京康比特运动营养科技有限公司 | 71,094,238.39  | 19.13           | -            |
| 北京京东健康有限公司      | 17,575,666.28  | 4.73            | 878,783.31   |
| 长沙漫步微尚网络科技有限公司  | 14,825,400.60  | 3.99            | 741,270.03   |
| 四川高金实业集团股份有限公司  | 6,183,950.12   | 1.66            | 309,197.51   |
| 合计              | 341,822,726.24 | 91.98           | 1,929,250.85 |

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 275,757,420.52 | 264,420,598.55 |
| 合计    | 275,757,420.52 | 264,420,598.55 |

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄   | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 274,366,121.24 | 263,119,063.67 |
| 1至2年 | 1,237,045.36   | 745,763.34     |
| 2至3年 | 336,621.68     | 945,237.41     |
| 3至4年 | 126,275.00     | 169,109.00     |
| 4至5年 | 151,709.00     | 115,328.18     |

| 账 龄    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 5 年以上  | 1,248,360.33     | 1,145,450.15     |
| 小计     | 277,466,132.61   | 266,239,951.75   |
| 减：坏账准备 | 1,708,712.09     | 1,819,353.20     |
| 合计     | 275,757,420.52   | 264,420,598.55   |

②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 内部往来款  | 272,802,013.40   | 259,083,764.52   |
| 保证金及押金 | 4,170,673.03     | 6,407,061.10     |
| 代扣代缴款项 | 316,500.37       | 274,685.48       |
| 借款备用金  | 127,914.40       | 413,993.47       |
| 其他     | 49,031.41        | 60,447.18        |
| 小计     | 277,466,132.61   | 266,239,951.75   |
| 减：坏账准备 | 1,708,712.09     | 1,819,353.20     |
| 合计     | 275,757,420.52   | 264,420,598.55   |

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 第一阶段 | 277,014,421.71 | 1,257,001.19 | 275,757,420.52 |
| 第二阶段 | -              | -            | -              |
| 第三阶段 | 451,710.90     | 451,710.90   | -              |
| 合计   | 277,466,132.61 | 1,708,712.09 | 275,757,420.52 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额           | 计提比例 (%) | 坏账准备         | 账面价值           |
|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|
| 按单项计提坏账准备 | -              | -        | -            | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 277,014,421.71 | 0.45     | 1,257,001.19 | 275,757,420.52 |
| 1. 组合 1   | 272,802,013.40 | -        | -            | 272,802,013.40 |
| 2. 组合 2   | 4,212,408.31   | 29.84    | 1,257,001.19 | 2,955,407.12   |
| 合计        | 277,014,421.71 | 0.45     | 1,257,001.19 | 275,757,420.52 |

2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备：

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例 (%) | 坏账准备       | 账面价值 | 理由     |
|-----------|------------|----------|------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备 | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    | 预计无法收回 |
| 合计        | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    |        |

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 第一阶段 | 265,788,240.85 | 1,367,642.30 | 264,420,598.55 |
| 第二阶段 | -              | -            | -              |
| 第三阶段 | 451,710.90     | 451,710.90   | -              |
| 合计   | 266,239,951.75 | 1,819,353.20 | 264,420,598.55 |

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额           | 计提比例 (%) | 坏账准备         | 账面价值           |
|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|
| 按单项计提坏账准备 | -              | -        | -            | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 265,788,240.85 | 0.51     | 1,367,642.30 | 264,420,598.55 |
| 1. 组合 1   | 259,083,764.52 | -        | -            | 259,083,764.52 |
| 2. 组合 2   | 6,704,476.33   | 20.40    | 1,367,642.30 | 5,336,834.03   |
| 合计        | 265,788,240.85 | 0.51     | 1,367,642.30 | 264,420,598.55 |

2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备；

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额       | 计提比例 (%) | 坏账准备       | 账面价值 | 理由     |
|-----------|------------|----------|------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备 | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    | 预计无法收回 |
| 合计        | 451,710.90 | 100.00   | 451,710.90 | -    |        |

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额    | 1,367,642.30   | -                    | 451,710.90           | 1,819,353.20 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 | -              | -                    | -                    | -            |
| --转入第二阶段              | -              | -                    | -                    | -            |

| 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) |              |
| --转入第三阶段           | -              | -                    | -                    | -            |
| --转回第二阶段           | -              | -                    | -                    | -            |
| --转回第一阶段           | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期计提               | -110,641.11    |                      |                      | -110,641.11  |
| 本期转回               | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期转销               | -              | -                    | -                    | -            |
| 本期核销               | -              | -                    | -                    | -            |
| 其他变动               | -              | -                    | -                    | -            |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 1,257,001.19   | -                    | 451,710.90           | 1,708,712.09 |

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 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备      |
|----------------|-------|--------------------|-------|---------------------|-----------|
| 固安康比特体育科技有限公司  | 内部往来款 | 269,752,477.62     | 1 年以内 | 97.22               | -         |
| 深圳市康恩世纪科技有限公司  | 内部往来款 | 1,150,000.00       | 1 年以内 | 0.41                | -         |
| 北京刘庄华星医药科技有限公司 | 内部往来款 | 1,071,897.81       | 1 年以内 | 0.39                | -         |
| 康能科技(香港)有限公司   | 内部往来款 | 619,962.79         | 1 年以内 | 0.22                | -         |
| 延安大学           | 保证金   | 369,226.00         | 1 年以内 | 0.13                | 36,922.60 |
| 合计             |       | 272,963,564.22     |       | 98.37               | 36,922.60 |

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 项目     | 2023 年 12 月 31 日 |      |               | 2022 年 12 月 31 日 |      |               |
|--------|------------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|        | 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 | 97,038,899.27    | -    | 97,038,899.27 | 97,038,899.27    | -    | 97,038,899.27 |
| 合计     | 97,038,899.27    | -    | 97,038,899.27 | 97,038,899.27    | -    | 97,038,899.27 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位  | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2023 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|--------|------------------|------|------|------------------|----------|------------------------|
| 乐华仕    | 25,692,191.78    | -    | -    | 25,692,191.78    | -        | -                      |
| 研究所    | 1,246,707.49     | -    | -    | 1,246,707.49     | -        | -                      |
| 运动营养科技 | 3,000,000.00     | -    | -    | 3,000,000.00     | -        | -                      |
| 刘庄华星   | 3,000,000.00     | -    | -    | 3,000,000.00     | -        | -                      |

| 被投资单位 | 2022年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日   | 本期计提减值准备 | 2023年12月31日减值准备余额 |
|-------|---------------|------|------|---------------|----------|-------------------|
| 固安康比特 | 60,000,000.00 | -    | -    | 60,000,000.00 | -        | -                 |
| 深圳康恩  | 4,000,000.00  | -    | -    | 4,000,000.00  | -        | -                 |
| 北京康奥  | 100,000.00    | -    | -    | 100,000.00    | -        | -                 |
| 合计    | 97,038,899.27 | -    | -    | 97,038,899.27 | -        | -                 |

#### 4. 营业收入和营业成本

| 项目   | 2023年度         |                | 2022年度         |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 912,645,937.59 | 638,871,148.56 | 629,747,915.26 | 436,275,759.78 |
| 其他业务 | 18,054,140.87  | 10,087,937.13  | 9,460,429.75   | 3,748,956.63   |
| 合计   | 930,700,078.46 | 648,959,085.69 | 639,208,345.01 | 440,024,716.41 |

#### 5. 投资收益

| 项目   | 2023年度 | 2022年度     |
|------|--------|------------|
| 理财收益 | -      | 246,760.27 |
| 合计   | -      | 246,760.27 |

### 十七、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 2023年度        | 说明 |
|--|---------------|----|
| 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                                      | -73,662.49    |    |
| 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 | 14,441,256.52 |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | 163,043.57    |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | -             |    |
| 非经常性损益总额   | 14,530,637.60 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数  | 2,181,346.50  |    |
| 非经常性损益净额   | 12,349,291.10 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额   | 2.56          |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额  | 12,349,288.54 |    |

#### 2. 净资产收益率及每股收益

①2023年度



| 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          | 11.50          | 0.71   | 0.71   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.89           | 0.61   | 0.61   |

②2022 年度

| 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          | 9.78           | 0.54   | 0.54   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.37           | 0.52   | 0.52   |

公司名称：北京康比特体育科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 24 日

附：

## 第十二节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室