



体娱股份

NEEQ : 839474

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

Osports ( Beijing ) Culture Media Co.,Ltd



让 视 界 更 有 趣

年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记



2018年8月，体娱股份派出一支强大的摄影天团降落在雅加达亚运会的现场，他们用专业的摄影技术和不同的视角记录了每一个精彩的瞬间。

# 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重要事项 .....	25
第六节	股本变动及股东情况.....	29
第七节	融资及利润分配情况.....	32
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	33
第九节	行业信息 .....	37
第十节	公司治理及内部控制.....	38
第十一节	财务报告 .....	44

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、体娱股份	指	体娱（北京）文化传媒股份有限公司
体娱传播	指	体娱（北京）文化传播有限公司
终点线	指	终点线（北京）文化传媒有限公司
9410	指	九四一零（横琴）体育文化管理有限公司
股东大会	指	体娱（北京）文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	体娱（北京）文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	体娱（北京）文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的章程
“三会”议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、方正证券	指	方正证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市中银律师事务所
报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
上期、上年同期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
UGC	指	User-generated Content, 用户生产内容
B2B	指	Business-to-Business, 指企业对企业之间的营销关系
B2C	指	Business to Customer, 指企业对顾客之间的营销关系
爱比趣	指	球迷、粉丝与球星、运动员直接产生互动的图片语音社交平台
Osports 全体育传媒	指	体育视觉营销平台
乐视体育	指	乐视体育文化产业发展（北京）有限公司
上海映脉	指	上海映脉文化传播有限公司

## 第一节 声明与提示

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

公司负责人刘体元、主管会计工作负责人刘体元及会计机构负责人（会计主管人员）李超保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为程志佳、刘体元，二人合计持股占公司总股本的 90.62%，其中刘体元担任公司董事长、总经理兼财务总监。2016 年 3 月，二人签署《一致行动协议》，对公司经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，可能对公司或其他权益股东产生不利影响。
行业政策风险	中国体育产业尚处于发展初期，在摸索前进的过程中，行业参与者需要承受行政管理调整所带来的风险可能性，包括管理制度，运营政策，俱乐部管理政策等，理论上如果未来体育文化行业的产业政策发生导向性变化则将可能对行业发展产生一定的不利影响。同时，未来行业协会与监管机构人员政策的调整也可能会对公司产生不利影响。
公司治理的风险	随着公司业务的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治

	<p>理将会提出更高的要求,各项管理、控制制度的执行需要经过公司实际运营中的检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
版权受侵犯的风险	<p>目前图片市场盗版现象仍然比较普遍,公司所采集的数字图片等内容,可能在未经授权的情况下被使用者下载、使用及传播,公司版权存在受侵犯的风险。</p>
人力资源的风险	<p>人才是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键因素。随着行业格局的不断变化,同行业公司对各类人才的争夺将更加激烈。随着经营规模的扩大,公司对相应的人才储备规模将有待加强,对具有专业技术及丰富管理、销售经验的人员将具有更大需求。为了满足公司持续、稳定、快速发展对人才的需要,公司制定了相应人才管理及激励措施较好地保证了公司人员的稳定。但未来如果公司人力资源不能适应公司业务快速发展,将对公司的经营产生一定影响。</p>
报告期内客户集中度较高的风险	<p>2018年公司前五大客户合计销售收入占公司营业收入的比重为38.49%,客户较集中。主要原因是,报告期新业务市场占有率还在不断的开拓,大客户总体数量较少,最终前五大客户成为了公司收入的主要贡献方,但相对2017年前五大客户占有率明显减少。若公司后续不能成功拓展其他重要客户,可能对公司的生产经营造成一定影响。</p>
应收款回收风险	<p>报告期末,应收账款账面价值5,232,930.32元,占资产总额的33.62%。虽然公司采取了积极措施加快应收账款的回笼,并对应收账款按谨慎原则计提了坏账准备,但未来如果发生重大不利或突发性事件,或者公司不能持续完善应收账款的控制和管理,会造成应收账款不能及时收回而形成坏账的风险。</p>
涉及重大法律诉讼的风险	<p>报告期内,公司涉及重大诉讼案件,其中公司诉乐视体育合同纠纷案已结案,乐视体育需支付图片使用费共计2,123,648元,乐视体育应于2018年12月25日前一次性支付至体娱股</p>

	<p>份的指定账户。截至本报告披露日，体娱股份尚未收到此笔款项，已向法院提起强制执行，目前还在等待中。</p> <p>体娱股份与上海映脉“不正当竞争”一案，一审判决公司赔偿上海映脉300万元经济损失及合理支出共计3,110,602元，体娱股份对于一审判决的结果并不认可，已于2018年5月30日向北京市知识产权法院提起上诉。截止本报告披露之日，公司尚未收到法院判决。</p> <p>因以上案件涉及数额较大，若判决结果对公司不利，将可能对公司资金周转产生一定的影响，公司将根据诉讼进展情况及时评估对财务的影响，并及时履行信息披露义务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	体娱（北京）文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Osports（Beijing）Culture Media Co.,Ltd
证券简称	体娱股份
证券代码	839474
法定代表人	刘体元
办公地址	北京市海淀区宝盛南路 1 号院 20 号楼 3 层 101-07 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘佳
职务	董事会秘书
电话	13488722683
传真	010-62983635
电子邮箱	jia.liu@osports.cn
公司网址	www.osports.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区宝盛南路 1 号院 20 号楼 3 层 101-07 室；邮政编码：100192
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 7 月 7 日
挂牌时间	2016 年 10 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-88 体育-8890 其他体育
主要产品与服务项目	体娱股份是一家专注于各类体育赛事、活动、事件等视觉营销内容的拍摄、制作、传播和推广的体育视觉营销服务提供商；主要产品：图片使用权服务、视觉营销服务、体育展示服务、体育经纪服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	5,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	-
实际控制人及其一致行动人	刘体元、程志佳

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108765030316X	否
注册地址	北京市海淀区宝盛南路 1 号院 20 号楼 3 层 101-07 室	是
注册资本（元）	5,500,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	长沙市天心区湘江中路二段 36 号华远国际中心 37 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	汪明卉、王梅
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 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摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	28,903,895.58	20,257,521.97	42.68%
毛利率%	42.16%	58.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,426,699.46	1,362,841.27	-498.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,525,336.74	1,369,863.34	-357.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-73.56%	14.48%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-47.79%	14.56%	-
基本每股收益	-0.99	0.25	-

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	15,566,571.26	15,560,422.13	0.04%
负债总计	10,903,055.19	5,470,206.60	99.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,663,516.07	10,090,215.53	-53.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	1.83	-53.78%
资产负债率%（母公司）	64.43%	33.01%	-
资产负债率%（合并）	70.04%	35.15%	-
流动比率	1.75	2.65	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	428,135.98	1,345,279.57	-68.17%
应收账款周转率	4.79	4.14	-
存货周转率	0.00	0.00	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.04%	47.23%	-
营业收入增长率%	42.68%	33.32%	-
净利润增长率%	-498.19%	-39.87%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	195,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,432,758.82
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,237,058.82</b>
所得税影响数	-335,696.10
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,901,362.72</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款		6,826,394.62		

款				
应收账款	6,826,394.62			
应付账款	188,219.44			
应付票据及应付账款		188,219.44		
管理费用	6,917,097.35	4,965,154.90		
研发费用		1,951,942.45		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的商业模式是依托互联网及移动互联网，打造海量体育图片版权的交易平台，通过版权分销与版权所有者进行分成计入营业成本，客户通过公司专有网站购买体育图片使用权支付公司费用作为公司营业收入。盈利过程以公司专有网站平台作为媒介进行。公司主要业务采用 B2B 这种电子商务模式。即通过公司网络营销平台，完成电子商务合同的签订，电子银行的交易汇款，并为网络媒体客户提供图片下载。因公司主要客户是网络门户网站，大门户网站的体育新闻一直是众多浏览者的首选，所以客户在确保浏览量的同时，也为公司确保其客户的依赖性。营销盈利模式主要是针对体育赛事以及品牌赞助商赞助赛事，为其提供视觉营销推广服务，将图片、视频等视觉类产品通过定制化的策划、传播、营销推广等服务进行盈利。

公司的收入来源主要是：图片使用权服务、视觉营销服务、体育展示服务、体育经纪服务。

1、图片使用权服务：通过自有摄影师或签约摄影师和国内外合作伙伴对体育赛事或活动进行现场拍摄，由摄影师和国内外合作伙伴通过公司的即拍即传技术将图片上传至公司专有网站平台并获得图片版权，经过技术人员对图片的重新编辑制作处理后，提供给不同客户群体下载、应用和商业开发从而实现销售收入；客户方面，公司主要产品属于体育类图片产品，客户多为媒体客户和品牌赞助商客户，如腾讯、新浪等门户网站的体育频道版块及李宁等品牌赞助商。

2、视觉营销业务：针对体育娱乐型和参与型两种消费目标用户或群体，通过定制化的视觉产品进行有效的定向媒介传播，实现客户品牌价值或产品销售的提升。主要产品有大咖秀、图片直播、图文直播、DIY 视频、3D 动画模拟进球等，通过公司的专业摄影师和摄像人员对各大体育赛事或活动等进行定制化的拍摄、制作、剪辑等，采用多种互联网技术手段，实时为不同的消费目标用户或群体提供可自媒体分享传播的图片或短视频产品，以实现客户品牌价值或产品销售的广泛传播和精准推广；主要客户有：埃培智市场咨询（上海）有限公司、北京木子嘉亿文化传播有限公司等。

3、体育展示服务：CBA 开幕式、篮球俱乐部体育展示活动、全明星赛等，策划、落地、执行等全方位服务，凭借专业团队从而实现销售收入；主要客户有：新疆广汇飞虎篮球俱乐部、深圳市新世纪篮球俱乐部等。

4、体育经纪服务：签约球员的转会、品牌商业代言、品牌商业活动等实现体育经纪收入。

报告期内与上年同期商业模式没有发生变化，主营业务不变的基础上体育展示和体育经纪业务增加。

报告期后至年度报告披露日公司商业模式未发生变化

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

随着体育产业的市场化改革提速，体育产业迎来了职业化和商业化的黄金发展期，增长潜力不断被激发。2018 年公司继续与多家篮球俱乐部签署战略合作协议并与部分俱乐部达成续签合作，且公司主动进行了经营战略调整与业务结构再选择，加大对篮球事业部的市场开拓力度，提供大型的体育展示服务及体育经纪服务，实现营业收入 28,903,895.58 元，比上年增长 42.68%，归属于挂牌公司股东的净利润-5,426,699.46 元，比上年减少 498.19%。由于报告期公司主营业务成本、销售费用、管理费用大幅增长，且公司涉及重大诉讼计提了预计负债，导致公司在收入增长的同时净利润却下降，但是整体来看公司的经营销售业务能力实现了增长。

公司在业务方面始终专注于体育视觉营销领域，通过多年客户的积累，市场占有率在同行业中已经处于领先地位。

1、原有图片版权业务实现客户主体由传统媒体到新媒体及体育产业纵深领域各个板块的转变。Osparts 全体育传媒的图片业务长期以来主要以门户网站、平面纸媒等传统媒体为基本目标客户，随着移动互联网时代的到来、媒体形态的转变，在稳定传统媒体客户的基础上，将经营重点转向自媒体、社会化媒体、移动客户端、数字化媒体等新媒体形态上来，实现图片版权业务收入增长。同时，在体育产业领域，不断拓展新的业务增长点，特别是在赛事机构、品牌赞助商、各俱乐部等板块，为其提供营销全案的视觉营销服务，从定制化的图片和视频拍摄到编辑制作，再到最后的营销传播推广，为客户提供一整套的体育视觉整合营销，目前已经有了有一部分市场回报。

2、体娱股份旗下“体娱传播”体育营销品牌，专注于体育赛事运营和品牌营销服务，以大型体育赛事活动策划组织、品牌包装、公关传播、商务拓展、视觉营销，企业品牌整合体育市场营销等为主营

业务，致力于为中国体育产业的发展提供具有创造性的智慧力量，通过专业化服务实现赛事及商业品牌的价值增值，并以此获得市场回报。

3、体娱股份旗下“Olive”图片直播平台，专注于业余赛事的服务性拍摄及营销推广，它链接赛事和体育参与者两端，一方面通过多视角拍摄、人际深度传播等手段为赛会提升服务品质，另一方面通过自身专业摄影师团队以及独有的人脸识别技术、图片即拍即传技术为体育参与者提供个性化拍摄、图片实时推送等定制化服务，并满足体育参与者及时分享的需要，目前在行业内也占据了一定的市场份额。

4、体娱股份旗下“爱比趣”小程序，体育图片语音社交平台，旨在为球迷、粉丝、球迷组织提供个性化图片定制服务（DIY）、体育图片分享社区、体育图片社交、体育图片增值产品等服务，建立起球员、球队与球迷联系的快捷通道；并通过引入第三方平台完成球迷组织、粉丝团、球员形成自媒体产生UGC，实现其商业价值。

5、体娱股份旗下“9410”体育经纪服务，在招商赞助、球员经纪、球员保险、场馆展示、篮球培训等方面发力，打造中国篮球全产业链的闭环生态。目前已签约多名球员及国内众多新生代实力小将。今后将更多的拓展篮球业务的边际，并整合体娱股份自身资源不断做大做强。

## （二） 行业情况

我国网民规模继续保持平稳增长，互联网模式不断创新、线上线下服务融合加速以及公共服务线上化步伐加快，成为网民规模增长推动力。而图片视觉内容和营销的传播是移动互联网时代社交、展示与营销的最重要载体，继影视、音乐、文字之后，读图时代网络图片正版化需求的爆发，随着产业化进程的加快和政策、技术、经济多因素影响，中国图片供应有稳步上升，体育图片的营销也是新型的发展趋势。

一方面，媒体、广告、电商等行业对图片使用权持续增长性需求促进了图片版权行业的飞速发展；而互联网的发展和基础设施的普及使得图片有可能成为信息传递的主要媒介。传媒产业发展环境逐步优化，平面媒体政策相对宽松、广电媒体市场准入大门渐启、市场拓新先机开始显现、科技含量不断提高，传媒业正呈现出强劲的产业化发展趋势，传媒产业雏形已经形成。随着网络技术和摄影技术装备的发展，以及图片市场成熟度的不断升高；体育摄影成为越来越多人的爱好，图像供应者群体规模不断扩大，摄影师群体的活跃度明显增强，图片市场出现新的微利图像、图像社区等新的形式，大众消费级市场需求被激活，中国图片市场供应进入新的时代。

另一方面，图片市场发展受益于文化事业和文化产业双轮驱动，图片供给和需求高速增长。而国内版权环境逐步改善推动图片版权价值进一步实现。图片正版化趋势明确，政策保障有力，视觉素材潜在

市场空间大。体娱股份在本行业中有望快速发展的条件下取得进一步突破。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,055,809.18	38.90%	5,977,747.83	38.42%	1.31%
应收票据与应收账款	5,232,930.32	33.62%	6,826,394.62	43.87%	-23.34%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	614,618.40	3.95%	780,984.65	5.02%	-21.30%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预计负债	3,110,602.00	19.98%			
预收款项	5,553,116.71	35.67%	3,819,325.47	24.55%	45.40%
资产合计	15,566,571.26		15,560,422.13		0.04%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据及应收账款：报告期末应收账款账面价值较上年期末减少了 1,593,464.30 元，下降了 23.34%，主要原因系报告期内公司逐渐规范了应收账款管理制度，加强了应收账款管理，所以在收入大幅增长的同时应收账款得到了较好的控制。
- 2、预收款项：报告期末公司预收账款较上年期末增加了 1,733,791.24 元，增加比例为 45.40%，主要原因是：公司新业务增加后，有一部分客户的收款模式有所转变，在合同签订之日起较短时间内、项目收入尚未达到收入确认条件之时，即可实现收款，导致本期预收账款增加。
- 3、预计负债：报告期内由于公司在与上海映脉的不正当竞争案件中一审败诉，公司已提起上诉，但截至报告期末二审尚未判决，故公司计提了预计负债。

#### 2. 营业情况分析

##### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	28,903,895.58	-	20,257,521.97	-	42.68%
营业成本	16,716,593.76	57.84%	8,342,743.68	41.18%	100.37%

毛利率%	42.16%	-	58.82%	-	-
管理费用	6,900,500.02	23.87%	4,965,154.90	24.51%	38.98%
研发费用	1,365,795.61	4.73%	1,951,942.45	9.64%	-30.03%
销售费用	7,176,664.30	24.83%	3,081,993.51	15.21%	132.86%
财务费用	-7,051.64	-0.02%	-12,413.39	-0.06%	43.19%
资产减值损失	862,873.53	2.99%	167,359.67	0.83%	415.58%
其他收益	18,777.70	0.06%	0.00	0.00%	-
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	-7,248.50	-0.04%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-4,224,165.03	-14.61%	1,651,057.68	8.15%	-355.85%
营业外收入	873,743.18	3.02%		0.00%	-
营业外支出	3,110,802.00	10.76%	1,012.76	0.00%	307,060.83%
净利润	-5,426,699.46	-18.77%	1,362,841.27	6.73%	-498.19%

#### 项目重大变动原因:

营业收入:报告期内,公司实现营业收入 28,903,895.58 元,与上年同期相比增长 42.68%,主要原因系公司在 2018 年大力开拓体育展示服务及体育经纪服务,这两项业务给营业收入带来了新的增长点;同时公司原有图片使用权业务继续保持增长态势,较上年大幅增加,因此在视觉营销业务有所下降时公司整体实现了业绩的提升。

营业成本:报告期内,公司营业成本与上年同期相比增长 100.37%,主要原因系:(1)报告期公司大力拓展的体育展示和体育经纪业务的成本较高;(2)图片使用权服务的官方合作费用增加;(3)公司各项业务的主要成本为人工成本,而公司为加强优秀人才储备和员工粘性管理,内部摄影师、图片编辑人员及外部稿酬逐年不断增涨导致报告期营业成本大幅增加。

管理费用:报告期内,公司管理费用与上年同期相比增长 38.98%。主要原因系:(1)工资水平稍有上调,导致管理人员职工薪酬增加;(2)报告期内,房租上涨且调整了摊销确认时间导致房租及装修费大幅增加;(3)公司涉及重大诉讼,导致诉讼费用增加。

销售费用:报告期内,公司销售费用与上年同期相比增长 132.86%。主要原因系:(1)销售团队工资上调;(2)2017 年年底新增商务开发视频组人员、新媒体运营人员、项目组运营人员,导致报告期内销售人员薪酬大幅增加。

营业外收入:报告期内公司的营业外收入主要是公司版权侵权赔偿款及政府补贴款。

营业外支出:报告期内,公司涉及的一起诉讼案件由于一审判决败诉所导致营业外支出大幅增加。

营业利润、净利润:报告期内,公司营业利润与上年同期相比减少 355.85%,净利润与上年同期相比

减少 498.19%，主要原因系公司营业成本、销售费用和管理费用大幅增涨，营业总成本增长率高于营业总收入的增长率，导致营业收入增长的同时营业利润下降；由于公司涉及诉讼案件一审判决公司败诉，公司计提了预计负债，所以营业外支出金额较大，最终导致净利润大幅下滑。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	28,903,895.58	20,257,521.97	42.68%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	16,716,593.76	8,342,743.68	100.37%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
图片使用权收入	17,694,264.19	61.22%	12,347,501.37	60.95%
视觉营销收入	3,093,347.59	10.70%	5,985,846.34	29.55%
体育展示收入	3,583,099.26	12.40%	1,668,244.34	8.24%
体育经济收入	4,533,184.54	15.68%	255,929.92	1.26%
合计	28,903,895.58	100.00%	20,257,521.97	100.00%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司在原有图片使用权业务平稳发展的基础上，也主动进行了经营战略调整与业务结构再选择，在体育展示和体育经济两个业务板块取得了收入的大幅增长。

## (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	新疆广汇飞虎篮球俱乐部有限公司	3,106,796.12	10.75%	否
2	新浪体育有限公司	2,437,106.92	8.43%	否
3	北京搜狐新媒体信息技术有限公司	2,044,654.08	7.07%	否
4	深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,018,867.92	6.98%	否
5	深圳市新世纪篮球俱乐部有限公司	1,518,867.92	5.26%	否
	合计	11,126,292.96	38.49%	-

## (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	中篮联（北京）体育有限公司	1,400,000.00	8.38%	否
2	BRILLIANCE SPORTS DEVELOPMENT	1,192,412.35	7.13%	否
3	北京诺维文化传媒有限公司服务费	1,142,763.41	6.84%	否
4	ASIA SPORTS AND MEDIA LIMITED	953,217.87	5.70%	否
5	北京大疆鸿程文化传媒有限公司	203,000.00	1.21%	否
合计		4,891,393.63	29.26%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	428,135.98	1,345,279.57	-68.17%
投资活动产生的现金流量净额	-350,074.63	-292,873.40	-19.53%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上期金额减少了 917,143.59 元。主要原因系：（1）官方合作服务费及体育展示和体育经纪的成本增加，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加；（2）员工工资上调和人员的增加导致支付给职工以及为职工支付的现金增加较多；（3）报告期公司销售费用和管理费用大幅增加，导致付现费用支出较多。

## （四） 投资状况分析

### 1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司存在一家全资子公司和一家控股子公司。

1. 报告期内，全资子公司基本情况如下：

公司名称：体娱（北京）文化传播有限公司

注册地址：北京市海淀区奥北产业基地项目 30 号楼 303 室

注册资本：1,000,000.00

法定代表人：梁刚

成立日期：2015 年 7 月 23 日

经营范围：组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；设计、制作、代理、发布广告；企业策划；市场调查；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；市场调查；技术推广、技术服务；应用软件开发；版权代理；商标代理；专利代理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；专利代理以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2、报告期内，控股子公司基本情况如下：

公司名称：九四二零（横琴）体育文化管理有限公司

注册地址：珠海市横琴新区宝华路6号105室-39272（集中办公区）

成立日期：2017年11月21日

注册资本：500,000.00

法定代表人：刘体元

经营范围：体育经纪业务；体育市场推广活动；体育赛事运营、组织及策划；承建各类体育训练设施；体育场馆管理；后勤保障服务；迷训练营；制作、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧、电影、网络剧；影视服装道具、影视器材租赁；组织文化艺术交流活动（不含演出）；体育项目组织服务、开展培训业务（与学历教育有关的培训活动除外）、艺人经纪；会展、会务服务；摄影、摄像服务；网络视频策划；影视制作技术咨询、影视文化信息咨询；影视剧本创作、策划、运营；游戏产品开发、设计、制作、运营；影视衍生产品开发设计、推广、销售；网络数字技术服务；图文设计；影视后期制作；电子和数字媒体广告及影视广告。礼仪服务，会务服务，体育专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务，健身服务，体育用品的销售。商务信息咨询；广告设计、制作、发布、代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

截至报告期末，公司持有体娱（北京）文化传播有限公司100%股权、九四二零（横琴）体育文化管理有限公司51%股权。报告期内，来源于该全资子公司和控股子公司的净利润对公司的净利润影响较小，对公司净利润影响未达到10%以上。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

无

### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部2018年6月发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对企业财务报表格式进行相应调整，适用于2018年度及以后期间的财务报表，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账

款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，未对公司 2017 年年末资产总额、负债总额和净资产以及 2017 年度的净利润产生影响。

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### (八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 三、 持续经营评价

2018 年公司继续与多家篮球俱乐部签署战略合作协议并与部分俱乐部进行续签合作，且主动进行了经营战略调整与业务结构再选择，加大对篮球事业部的市场开拓力度，今后篮球事业部将在招商赞助、球员经纪、球员保险、场馆展示、篮球培训等方面继续发力，公司为此引入的核心管理团队与人才相对较稳定，购成了新业务下的资源与核心能力。

2018 年公司实现营业收入 28,903,895.58 元，比上年增长 42.68%，归属于挂牌公司股东的净利润 -5,426,699.46 元，比上年减少 498.19%。由于报告期公司营业成本、销售费用、管理费用大幅增长，同时公司涉及重大诉讼，营业外支出较大，导致公司在收入增长的同时净利润却大幅下降，未来公司将严格把控成本支出。目前公司各项业务都在正常开展，诉讼未对公司经营产生重大不利影响。公司将诉讼案件积极妥善处理，依法维护自身合法权益。

公司业务、资产、人员、财务、机构能完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险管控等各项重大事项内部控制体系运行良好。

公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定，公司和全体员工没有发生违法、违规行为。本年度内公

司传统主营业务业绩一直持续稳步上升，新增业务也有大的起色，预期在未来经营过程中让公司收益增长，使公司保持持续、稳定的发展。因此，公司拥有良好的持续经营能力，报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

#### 五、 风险因素

##### (一) 持续到本年度的风险因素

###### 1、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为程志佳、刘体元，二人合计持股占公司总股本的 90.62%，其中刘体元担任公司董事长、总经理兼财务总监。2016 年 3 月，二人签署《一致行动协议》，对公司经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，可能对公司或其他权益股东产生不利影响。

应对措施：公司目前已经建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范实际控制人的决策行为；同时，实际控制人也出具了避免同业竞争、规范关联交易的承诺函。

###### 2、行业政策风险

中国体育产业尚处于发展初期，在摸索前进的过程中，行业参与者需要承受行政管理调整所带来的风险可能性，包括管理制度，运营政策，俱乐部管理政策等，理论上如果未来体育文化行业的产业政策发生导向性变化则将可能对行业发展产生一定的不利影响。同时，未来行业协会与监管机构人员政策的调整也可能会对公司产生不利影响。

应对措施：中国体育产业尚处于发展初期，国家政策从大的方向上都是坚持着以市场化为导向，行业协会和监管机构同样也会随着大的政策性导向不断变化，这些变化都是为了体育产业能够本着健康发展的思路向前迈进，公司从成立之初，也是一直随着行业协会和监管机构政策的变化而不断向前发展的。公司会根据公司的战略方向，积极与各行业协会、各监管机构进行充分的沟通、交流、合作，从公司的大战略去匹配这些资源，为公司赢得更大的经济效益。

###### 3、公司治理的风险

随着公司业务的快速发展,经营规模不断扩大, 对公司治理将会提出更高的要求, 各项管理、控制制度的执行需要经过公司实际运营中的检验, 公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完

善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施:进一步完善公司的内部各项规章制度和流程,同时监事会起到了有效的监督作用。

#### 4、版权受侵犯的风险

目前图片市场盗版现象仍然比较普遍,公司所采集的数字图片等内容,可能在未经授权的情况下被使用者下载、使用及传播,公司版权存在受侵犯的风险。

应对措施:进一步强化公司版权部和法务部的维权方式、方法,同时通过公司的市场宣传来提升全民的版权意识。

#### 5、人力资源的风险

人才是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键因素。随着行业格局的不断变化,同行业公司对各类人才的争夺将更加激烈。随着经营规模的扩大,公司对相应的人才储备规模将有待加强,对具有专业技术及丰富管理、销售经验的人员将具有更大需求。为了满足公司持续、稳定、快速发展对人才的需要,公司制定了相应人才管理及激励措施较好地保证了公司人员的稳定。但未来如果公司人力资源不能适应公司业务的快速发展,将对公司的经营产生一定影响。

应对措施:不断完善人事各项管理制度和体系,同时不断引进高端人才来防备人才流失风险。

#### 6、报告期内客户集中度较高的风险

2018年公司前五大客户合计销售收入占公司营业收入的比重为38.49%,客户较集中。主要原因是,报告期新业务市场占有率还在不断的开拓,大客户总体数量较少,最终前五大客户成为了公司收入的主要贡献方,但相对2017年前五大客户占有率明显减少。若公司后续不能成功拓展其他重要客户,可能对公司的生产经营造成一定影响。

应对措施:公司将持续市场开拓,加强对其他媒体客户、商业客户等进行拓展,逐步加深与潜在优质客户的深度合作并,更深入了解客户需求,进一步拓展更多业务。

#### 7、应收账款回收风险

报告期末,应收账款账面价值5,232,930.32元,占资产总额的33.62%。虽然公司采取了积极措施加快应收账款的回笼,并对应收账款按谨慎原则计提了坏账准备,但未来如果发生重大不利或突发性事件,或者公司不能持续完善应收账款的控制和管理,会造成应收账款不能及时收回而形成坏账的风险。

应对措施:一是制定合理的客户信用政策,加强对客户的背景审查,对回款时间较长的客户将逐渐减少;二是加强业务人员对回款的催收力度,对业务人员实行货款回收的年度考核。

#### 8、涉及重大法律诉讼的风险

报告期内,公司涉及重大诉讼案件,其中公司诉乐视体育合同纠纷案已结案,乐视体育需支付图片

使用费共计 2,123,648 元，乐视体育应于 2018 年 12 月 25 日前一次性支付至体娱股份的指定账户。截至本报告披露日，体娱股份尚未收到此笔款项，已向法院提起强制执行，目前还在等待中。

体娱股份与上海映脉“不正当竞争”一案，一审判决公司赔偿上海映脉 300 万元经济损失及合理支出共计 3,110,602 元，体娱股份对于一审判决的结果并不认可，已于 2018 年 5 月 30 日向北京市知识产权法院提起上诉。截止本报告披露之日，公司尚未收到法院判决。

因以上案件涉及数额较大，若判决结果对公司不利，将可能对公司资金周转产生一定的影响，公司将根据诉讼进展情况及时评估对财务的影响，并及时履行信息披露义务。。

应对措施：公司针对上述事项已成立专项小组，且由于该诉讼存在很大不确定性，公司也在积极准备诉讼资料，争取对公司有利的判决结果，因此依据现有状况，公司计提了预计负债。公司将会根据事情的进展程度做好相关信息披露工作。

## **(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<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	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		3,110,602	3,110,602	66.70%
诉讼或仲裁	2,123,648.00		2,123,648.00	45.54%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
上海央脉文化传播有限公司	体娱(北京)文化传媒有限公司	不正当竞争	3,110,602	66.70%	是	2018年6月1日
<b>总计</b>	-	-	3,110,602	66.70%	-	-

### 未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

2017年3月22日,上海映脉文化传播有限公司(以下简称“原告”)向北京市海淀区人民法院提起诉讼,要求本公司停止不正当竞争行为及作出赔偿。原告称:“体娱股份派遣摄影师冒充媒体记者进入中超联赛赛场摄影记者区偷拍中超赛事图片,并在官网上假借“中超联赛官方图片社”名义对图片进行展示、提供下载及对外销售,严重损害了原告作为中超联赛唯一合法官方图片合作机构享有的权益;文汇报社、南方都市报分别为体娱股份摄影师陆维沁、夏鲁明虚开单位介绍信,办理进场证件。体娱股份对原告造成了不可挽回的巨大经济损失和社会不良影响且其他被告均在不同程度上对体娱股份的不正当竞争行为给予了帮助和协同,应各自与体娱股份承担连带责任。”原告请求法院判令本公司:(1)立即停止对“中超联赛官方图片社”、“中国足球超级联赛官方图片社”名义在官网上(www.osports.cn)虚假宣传、推广自身品牌及产品,不得在其官网上使用“中超联赛官方图片社”、“中国足球超级联赛官方图片社”等标识及具有相同含义的文字描述和内容;(2)立即停止派遣摄影师冒充媒体记者偷拍中超联赛赛事照片的不正当竞争行为;(3)立即停止在线上展示、提供图片下载以及对外销售通过偷拍所取得的2017赛季全部中超联赛赛事照片。

北京市海淀区人民法院经过审理做出(2017)京0108民初14964号民事判决:(1)本公司停止涉案不正当竞争行为;(2)本公司在官网首页显著位置连续七日声明,消除对原告的影响;(3)一审判决生效之日起十日内,公司支付原告经济损失3,000,000.00元及合理费用110,602.00元;(4)驳回原告其他诉讼请求。案件受理费81,800.00元由公司承担。

公司不服上述一审判决,原因如下:(1)一审法院认定事实错误;(2)公司的运营模式合法应受法律保护;(3)一审法院所认定赔偿金额无依据。公司于2018年5月30日向北京知识产权法院提起上诉,请求:(1)依法撤销(2017)京0108民初14964号民事判决;(2)依法判决驳回被上诉人的所有诉讼请求;(3)要求被上诉人承担一审及二审的全部诉讼费用。

法院于2018年6月6日受理公司的上诉案件,截止本报告披露之日,公司尚未收到法院判决。若法院维持原判,将对公司资金周转产生一定的影响。公司将根据诉讼进展情况及时评估对财务的影响,并及时履行信息披露义务。

### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位:元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
体娱股份	乐视体育	合同纠纷	2,123,648.00	民事调解胜诉	2018年6月1

					日
总计	-	-	2,123,648.00	-	-

#### 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行业务及对公司的影响：

体娱股份（以下简称“原告”）因与乐视体育（以下简称“被告”）存在合同纠纷，2018年01月05日向北京市朝阳区人民法院提起诉讼。具体情况为：原告与被告签订《图片授权使用协议》（以下简称“协议”），协议约定被告向原告支付约定的金额后，原告向被告超出协议约定使用量的图片需另行收费。上述协议签署后，原告按照协议约定为被告开通了相应权限的下载账号，被告不仅下载了协议约定的使用数量，且还超出协议约定的使用数量进行下载。根据协议约定，超出约定使用量的图片，原告应向被告另行收费，共计人民币 2,654,560 元。但在合同履行中，被告仅向原告支付了协议约定的部分款项，对于超出协议约定的下载使用部分，并未按照协议向原告支付，金额为人民币 2,654,560 元。对原告上述尚未支付的款项，原告多次催要无果。根据《中华人民共和国合同法》的规定，原告认为，被告的行为已经严重侵犯了原告的合法权益。故向法院请求判令：被告向原告支付信息服务费用（图片使用费）人民币 2,654,560 元及相应的利息，共计人民币 2,712,771 元。

北京市朝阳区人民法院已依法受理，在本案审理过程中，经法院主持调解，原告已与被告达成调解协议，且已收到北京市朝阳区人民法院于 2018 年 7 月 24 日作出的民事调解书（【2018】京 0105 民初 4368 号），具体内容如下：被告按照协议约定价格 2,654,560 元的八折向原告支付图片使用费，共计 2,123,648 元，该款项被告应于 2018 年 12 月 25 日前一次性支付至原告的指定账户，案件受理费 14,251 元由被告承担（应于支付第一款费用的同时支付给原告）。

本次诉讼为公司清收合同欠款，截至本公告披露之日，被告尚未支付，公司已申请法院执行。公司将依据民事调解书所达成的协议依法履行相应的权利及义务，若公司收回协议约定款项，将对公司财务情况产生积极影响。

## （二） 承诺事项的履行情况

### 1、避免同业竞争的承诺

公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东、核心技术人员承诺在职期间，不直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，若违反上述承诺，将承担给公司造成的全部经济损失。在持有公司股份期间，担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东、核心技术人员均严格履行了上述承诺，未有发生违反该承诺的事项。

## 2、关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺

公司及实际控制人不向关联企业或其他企业进行不规范的资金拆借,严格遵守《贷款通则》及其他相关法律法规的规定;不向股东、公司管理层、关联方或其他人员进行非正常经营性的个人借款等等。为减少与规范关联资金往来、关联交易,保障公司、其他股东及公司债权人的权益,公司及实际控制人出具了《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》。

公司及实际控制人均严格履行了上述承诺,未有发生违反该承诺的事项。

## 3、关于签订劳动合同、社保及住房公积金缴纳情况的承诺

针对公司签署劳动合同、缴纳社保、公积金不规范情形,公司及实际控制人出具了相应承诺。(1)关于劳动合同:公司与员工今后规范签署《劳动合同》,规范用工。如果劳动和社会保障主管部门对公司上述签署劳动合同不规范的情形进行处罚或追究相应法律责任的,公司实际控制人愿意承担处罚及其他派生法律责任。(2)关于缴纳社保、公积金:公司将继续为在职及未来新入公司的全日制员工(含试用期)办理、缴纳社会保险及住房公积金。公司实际控制人愿意承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金导致的相关风险;愿意承担因非全日制用工的工资、社保及公积金缴纳不规范而导致的相关风险;如果劳动和社会保障主管部门对公司应缴未缴的社保进行追缴的,愿意承担追缴款项、罚款及其他派生责任;如果住房公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的,愿意承担该追缴款项、罚款及其他派生责任;如果公司及其子公司聘用的任何员工(含已离职员工)对公司应缴未缴的社保、住房公积金进行追缴、主张赔偿或其他派生责任的,愿意承担追缴款项及其他派生责任。

公司及实际控制人如实履行承诺,未发生任何违反该承诺的事项,不存在重大违法违规及受处罚的情况。

## 4、关于公司规范经营避免侵犯著作权的声明承诺

针对公司业务可能涉及到的侵犯著作权纠纷,公司及实际控制人签署了《关于公司规范经营避免侵犯著作权的声明承诺》,承诺公司今后开展业务时将重点关注“保护著作权”的相关法律风险,加强法律防范措施;同时实际控制人承诺,若今后任何善意第三方举证公司或其他责任人侵犯其著作权,要求公司赔偿相关损失、或诉至法院等第三方权力机关请求公司赔偿损失、承担侵权责任及连带责任或向公司主张其他派生责任的,其本人愿意承担因此产生的一切侵权赔偿责任及其他派生法律责任,并不向公司进行追偿。

公司及实际控制人如实履行承诺,未发生任何违反该承诺的事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,635,408	29.73%	1,706,760	3,342,168	60.77%
	其中：控股股东、实际控制人	1,459,383	26.53%	1,706,760	3,166,143	57.57%
	董事、监事、高管	719,273	13.08%	482	719,755	13.09%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,864,592	70.27%	-1,706,760	2,157,832	39.23%
	其中：控股股东、实际控制人	3,524,772	64.09%	-1,706,760	1,818,012	33.05%
	董事、监事、高管	2,157,832	39.23%	-21,162	2,136,670	38.85%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		5,500,000	-	0.00	5,500,000	-
普通股股东人数		13				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	程志佳	2,560,140	0	2,560,140	46.55%	0	2,560,140
2	刘体元	2,424,015	0	2,424,015	44.07%	1,818,012	606,003
3	林海文	184,855	0	184,855	3.36%	138,642	46,213
4	刘佳	105,215	0	105,215	1.91%	78,912	26,303
5	刘颖	100,100	0	100,100	1.82%	75,075	25,025
合计		5,374,325	0	5,374,325	97.71%	2,110,641	3,263,684

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东程志佳、刘体元二人签署《一致行动协议》，为公司一致行动人。除此以外，公司其他股东之间不存在关联关系。

### 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

截至报告期末，程志佳持有公司 46.548%的股份，刘体元持有公司 44.073%的股份，其他 11 位股东合计持有公司 9.379%的股份，任何单个股东持有的股份均未超过公司总股本的 50%，均无法单独决定董事会多数席位，均不能单独对公司决策及股东大会决议形成决定性影响。因此，报告期内，公司无控股股东。

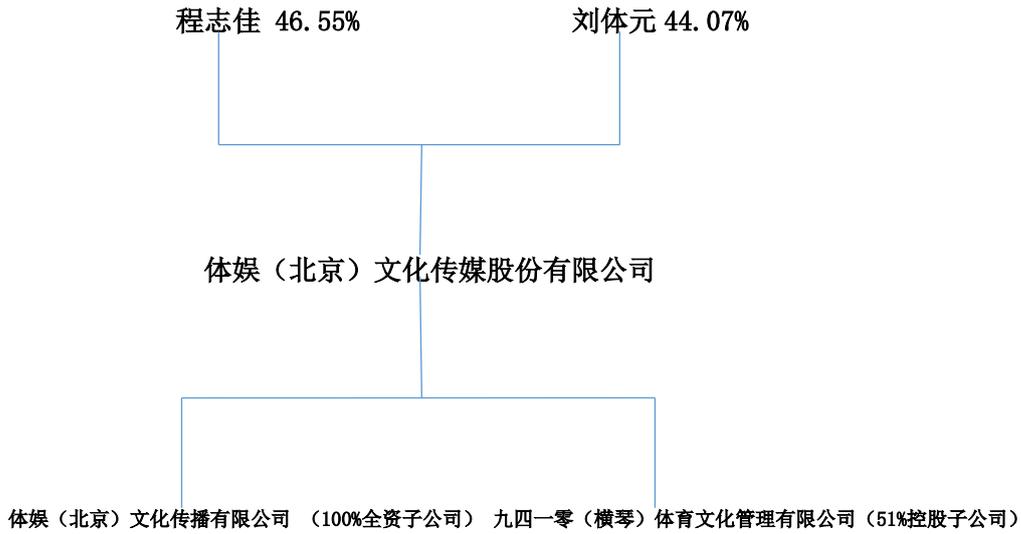
#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为程志佳、刘体元。认定依据为：程志佳、刘体元为公司创始人，有限公司时期，刘体元一直担任公司执行董事兼总经理，负责公司的经营管理及重大事务管理；程志佳一直担任公司监事，监督公司财务情况及经营管理；股份公司成立后，刘体元担任公司董事长、总经理兼财务总监。另，二人合计持有公司 4,984,155 股股份，占公司总股本的 90.621%，二人合计可以实际支配公司股份表决权超过 50%，且公司其他股东所持比例较分散，均在 5%以下。因此，二人对公司股东大会的决议有重要影响。此外，报告期内，二人能够通过股东大会共同决定董事会多数席位、可以对公司董事会决议、管理层的聘任以及公司经营管理实施重要影响。2016 年 3 月 18 日，程志佳、刘体元签署了《一致行动协议》，约定：作为公司的股东，在公司日常生产经营及其他重大事宜决策等诸方面以程志佳和刘体元协商一致的意见为准保持一致行动，对公司生产经营及其他重大决策事项依法行使投票权及决策权以程志佳和刘体元协商一致的意见为准。至此，程志佳、刘体元能够共同决定公司日常经营事项，形成对公司的共同控制，二人为公司的共同实际控制人。

程志佳，男，中国国籍，无境外永久居留权，1965 年 10 月出生，硕士学历。1989 年 6 月至 1994 年 7 月，任哈尔滨三环化工厂厂长；1997 年 10 月至今，任哈尔滨天润化工股份有限公司董事长；1997 年 11 月至今，任北京市天润化工有限公司执行董事；2003 年 7 月至今，任梧州三和新材料科技有限公司董事；2003 年 9 月至今，任梧州禾润新材料有限公司董事；2005 年 8 月至今，任广西天润土地开发有限公司董事；2011 年 9 月至 2016 年 11 月，任侨汇盈润贸易（北京）有限责任公司监事；2011 年 12 月至今，任上海河杉投资发展有限公司监事；2012 年 3 月至今，任上海河融投资管理有限公司执行董事；2012 年 6 月至今，任辽宁天润生物技术有限公司董事；2014 年 6 月至今，任北京大作手网络科技有限公司执行董事；

刘体元，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978 年 8 月出生，本科学历。2001 年 11 月至 2004 年 6 月，任视觉（中国）文化发展股份有限公司体育部总监、文体部总监兼体育产品经理；2004 年 7 月至 2015 年 12 月创办有限公司，任有限公司执行董事兼总经理；2015 年 12 月至今，任股份公司董事长兼总经理；2016 年 5 月至今，任股份公司财务总监； 2015 年 7 月至今，任体娱（北京）文化传播有限公司董事长；2017 年 11 月至今，任九四二零（横琴）体育文化管理有限公司董事长。

报告期内，公司共同实际控制人未发生变动。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 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	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘体元	董事长、总经理、财务总监	男	1978年8月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	是
林海文	董事	女	1974年4月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	否
倪英	董事	男	1977年11月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	否
刘佳	董事、副总经理、董事会秘书	男	1983年1月	专科	: 2018年12月4日至2021年12月3日	是
侯宇	董事	男	1985年6月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	否
刘颖	监事会主席	男	1980年4月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	是
张行	监事	男	1987年1月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	是
高芹	监事	女	1982年9月	本科	2018年12月4日至2021年12月3日	是
刘一楠	副总经理	男	1981年11月		2018年12月4日至2021年12月3日	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。程志佳、刘体元二人签署《一致行动协议》，为公司共同实际控制人，除此以外，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间关系不存在关联关系。

## (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
刘体元	董事长、总经理、财务总监	2,424,015	0	2,424,015	44.07%	0
刘佳	董事、副总经理、董事会秘书	105,215	0	105,215	1.91%	0
林海文	董事	184,855	0	184,855	3.36%	0
倪英	董事	0	0	0	0%	0
侯宇	董事	0	0	0	0%	0
刘颖	监事会主席	100,100	0	100,100	1.82%	0
张行	监事	7,535	0	7,535	0.14%	0
高芹	监事	0	0	0	0%	0
刘一楠	副总经理	34,705	0	34,705	0.63%	0
合计	-	2,856,425	0	2,856,425	51.93%	0

## (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

### 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
车周勇	监事	换届	无	任职到期
张行	无	换届	股东代表监事	完善公司治理结构

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

张行，男，中国国籍。1987年10月8日出生，本科学历。2010年6月7日至2015年6月4日，任职北京蓝新视点体育发展有限公司普通编辑及篮球主编。2015年6月5日至2015年12月22日，任职体娱（北京）文化传媒有限公司篮球主编。2015年12月23日至今，任职体娱（北京）文化传媒股份有限公司篮球主编。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	14
销售人员	17	14
技术人员	24	18
财务人员	2	2
生产人员	22	18
员工总计	78	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	62	56
专科	12	6
专科以下	1	1
员工总计	78	66

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期末，公司在职工 66 人，较报告初期减少 12 人，主要为销售人员、技术人员、生产人员的减少。公司实行了绩效考核机制，对于不能胜任考核机制的员工流动性较大。

2、培训计划：公司重视员工的培训与职业发展规划。制定了完整的培训计划与人力资源管理政策，全方位的加强员工的培训培养与职业技能的提高，包括新入职员工入职培训、岗位技能培训、特殊岗位技能培训、中层管理干部提升培训。内训与外训相结合，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力保障。

3、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工全额缴纳五险一金，为员工代扣代缴扣个人所得税。

4、截至报告期末，没有需要公司承担费用的离退休人员。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工		
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

### 核心人员的变动情况

报告期内公司的核心人员为王龙，未有变更情况。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已建立了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》等在内的一系列内部管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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。报告期内，除未及时披露诉讼公告外，公司能够严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营。

##### 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

公司通过公司章程等明确规定了股东具有查阅公司章程、股东名册、“三会”会议决议、记录及财务会计报告等资料的权利；有对公司的经营进行监督，提出建议或质询的权利；有依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权的权利；符合条件的股东有权利按照相关法律法规及公司章程规定的流程提请召开临时股东大会、或向人民法院提起诉讼、寻求法律救济。公司通过上述治理机制使得股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利得到有效保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均能按照《公司章程》以及相关法律法规规定程序和规则进行，根据各项

议案的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的审议表决通过。报告期内，公司完成了董事、监事及高级管理人员的换届工作，无对外融资、对外担保、对外投资行为，其他事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司存在未及时披露诉讼公告的情况，发现后已事后补充披露，此外未出现其他违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

无

### (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	4	<p>1、2018年04月21日，公司召开了第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于&lt;2017年度总经理工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度董事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2018年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年年度报告及年度报告摘要&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度利润分配方案&gt;的议案》、《关于提请召开2017年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2018年8月24日，公司召开了第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于&lt;体娱（北京）文化传媒股份有限公司2018年半年度报告&gt;的议案》。</p> <p>3、2018年11月15日，公司召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于提名第二届董事会董事候选人的议案》、《关于提议召开2018年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、2018年12月4日，公司召开了第二届董事会第一次会议，审议通过了《关于选举刘体元先生为公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司高级管理人员的议案》。</p>
监事会	4	<p>1、2018年4月21日，公司召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于&lt;2017年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;关于2017年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2018年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年年度报告及年度报告摘要&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度利润分配方案&gt;的议案》。</p>

		<p>2、2018年8月24日，公司召开了第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于&lt;体娱（北京）文化传媒股份有限公司2018年半年度报告&gt;的议案》。</p> <p>3、2018年11月15日，公司召开了第一届监事会第八次会议，审议通过《关于提名第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》。</p> <p>4、2018年12月4日，公司召开了第二届监事会第一次会议，审议通过了《关于选举刘颖为公司第二届监事会主席的议案》。</p>
股东大会	3	<p>1、2018年1月8日，公司召开了2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围并相应修改&lt;公司章程&gt;的议案》、《关于变更公司注册地址并相应修改&lt;公司章程&gt;的议案》、《关于续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度财务报告审计机构的议案》。</p> <p>2、2018年5月15日，公司召开了2017年年度股东大会，审议通过《关于&lt;2017年度董事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2018年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017年年度报告及年度报告摘要&gt;的议案》、《关于&lt;2017年度利润分配方案&gt;的议案》。</p> <p>3、2018年12月4日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于提名第二届董事会董事候选人的议案》、《关于提名第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》。</p>

## 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

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决、决议等运作程序，符合《公司法》及有关法律、行政法规和《公司章程》的相关规定。决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形，会议程序规范。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，除存在补发公告的情况外，未出现其他违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管

理体系，除存在补发公告的情况外能够确保公司规范运作。但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，公司将随着管理的不断深化，进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

#### **(四) 投资者关系管理情况**

公司在符合法律法规规范的前提下，建立了《投资者关系管理制度》，对公司和投资者、潜在投资者沟通的具体方式方法做出了规定。建立了《信息披露管理制度》，严格按照全国中小企业股份转让系统发布的相关规则制度做好信息披露工作，确保公司信息披露内容真实、准确、完整，便于投资者及潜在投资者及时获知与公司经营相关的重大信息。

#### **(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议**

适用 不适用

#### **(六) 独立董事履行职责情况**

适用 不适用

## **二、 内部控制**

### **(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### **(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### **1、业务独立情况**

公司设置了董事会办公室、媒体事业部（内容制作部、媒体销售部、商业销售部、版权维护部、海外拓展部）、商业事业部（图片制作部、视频制作部、商业开发部、客户服务部）、新媒体事业部（网站维护部、产品规划部、应用开发部、应用推广部）、市场宣传部、财务部、人事行政部、篮球事业部。媒体事业部主要针对传统媒体客户和新媒体客户使用的公司版权图片，完成对图片的拍摄、编辑、制作

处理、商业宣传与销售；商业事业部主要针对商业客户使用的公司版权图片和视频，完成对图片和视频的拍摄、编辑或剪辑、制作处理、商业宣传与销售，以维护公司商业客户和扩展公司业务；新媒体事业部主要维护和开发 www.osports.cn 主营业务网络平台系统、公司官方微博和微信的运营和推广、体育视觉应用技术服务平台的开发以及开发、运营和推广自主 APP 平台或微信公众号；市场宣传部主要结合公司发展的不同阶段和节点，以及公司发生的重大事件，对公司的品牌形象进行宣传和推广，以最大化提升公司及各类产品在圈内甚至圈外更高的知名度和信誉度；财务部负责建立和完善公司相关财务规章制度及流程；人事行政部主要是在总经理的领导下全面负责公司的行政事务公司具有独立、完整的业务流程，独立的研发、设计、运营等系统，独立的经营场所，能独立开展业务。公司本年度内不存在影响业务独立的重大的或频繁的关联交易。

## 2、资产完整情况

公司主要电子产品、摄影器材、办公设备、车辆均系公司自身购置所得；公司拥有所有权的计算机软件著作权、商标均登记在公司名下；目前公司经营办公场所系合法租赁取得。

## 3、机构独立情况

公司拥有完全的机构设置自主权，建立了符合公司经营需要及适应自身业务特点的职能机构，公司下设董事会办公室、媒体事业部（内容制作部、媒体销售部、商业销售部、版权维护部、海外拓展部）、商业事业部（图片制作部、视频制作部、商业开发部、客户服务部）、新媒体事业部（网站维护部、产品规划部、应用开发部、应用推广部）、市场宣传部、财务部、人事行政部、篮球事业部，不存在实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情形。自公司成立以来，公司组织机构运行良好，各部门均能依据公司管理制度及业务流程独立履行职能，不存在实际控制人及其控制的其他企业以任何形式影响公司机构独立运作的情形；不存在合署办公的情形。

## 4、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在实际控制人控制的其他企业及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

## 5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，

并建立了独立的会计核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

### **(三) 对重大内部管理制度的评价**

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

#### **1、关于会计核算体系**

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

#### **2、关于财务管理体系**

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

#### **3、关于风险控制体系**

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

### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中兴华审字[2019]第 010505 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层
审计报告日期	2019-04-24
注册会计师姓名	汪明卉、王梅
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010505 号

体娱（北京）文化传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了体娱（北京）文化传媒股份有限公司（以下简称“体娱公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了体娱公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的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，我们独立于体娱公司，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、 其他信息

体娱公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括体娱公司 2018 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。

#### **四、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，管理层负责评估体娱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体娱公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督体娱公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对体娱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体娱公司不能持续经营。

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

(6) 就体娱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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汪明卉

中国·北京

中国注册会计师：王梅

2019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	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	6,055,809.18	5,977,747.83
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	5,232,930.32	6,826,394.62
其中：应收票据			

应收账款		5,232,930.32	6,826,394.62
预付款项	六、3	1,288,683.18	648,785.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,077,784.00	1,052,304.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	3,514.72	
<b>流动资产合计</b>		13,658,721.40	14,505,233.25
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	614,618.40	780,984.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7	93,447.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	78,164.26	195,410.60
递延所得税资产	六、9	1,121,619.90	78,793.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,907,849.86	1,055,188.88
<b>资产总计</b>		15,566,571.26	15,560,422.13
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、10		188,219.44
其中：应付票据			

应付账款			188,219.44
预收款项	六、11	5,553,116.71	3,819,325.47
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、12	1,003,977.07	120,430.82
应交税费	六、13	422,092.20	956,701.99
其他应付款	六、14	813,267.21	385,528.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		7,792,453.19	5,470,206.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、15	3,110,602.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,110,602.00	
<b>负债合计</b>		10,903,055.19	5,470,206.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	587,812.08	587,812.08
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-1,424,296.01	4,002,403.45
归属于母公司所有者权益合计		4,663,516.07	10,090,215.53

少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		4,663,516.07	10,090,215.53
<b>负债和所有者权益总计</b>		15,566,571.26	15,560,422.13

法定代表人：刘体元

主管会计工作负责人：刘体元

会计机构负责人：李超

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,111,562.20	5,430,684.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	5,232,930.32	6,680,894.62
其中：应收票据			
应收账款		5,232,930.32	6,680,894.62
预付款项		1,285,493.18	613,561.37
其他应收款	十三、2	1,122,221.32	1,158,100.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		12,752,207.02	13,883,240.92
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,255,000.00	1,255,000.00
投资性房地产			
固定资产		610,884.75	774,021.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		93,447.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,164.26	195,410.60
递延所得税资产		1,098,757.29	77,668.63
其他非流动资产			

非流动资产合计		3,136,253.60	2,302,101.19
资产总计		15,888,460.62	16,185,342.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		-	188,219.44
其中：应付票据			
应付账款			188,219.44
预收款项		5,553,116.71	3,819,325.47
应付职工薪酬		973,535.95	120,430.82
应交税费		402,169.47	953,277.43
其他应付款		196,874.91	261,035.27
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		7,125,697.04	5,342,288.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,110,602.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,110,602.00	
<b>负债合计</b>		10,236,299.04	5,342,288.43
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		587,812.08	587,812.08

一般风险准备			
未分配利润		-435,650.50	4,755,241.60
<b>所有者权益合计</b>		5,652,161.58	10,843,053.68
<b>负债和所有者权益合计</b>		15,888,460.62	16,185,342.11

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、20	28,903,895.58	20,257,521.97
其中：营业收入	六、20	28,903,895.58	20,257,521.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,146,838.31	18,599,215.79
其中：营业成本	六、20	16,716,593.76	8,342,743.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	131,462.73	102,434.97
销售费用	六、22	7,176,664.30	3,081,993.51
管理费用	六、23	6,900,500.02	4,965,154.90
研发费用	六、24	1,365,795.61	1,951,942.45
财务费用	六、25	-7,051.64	-12,413.39
其中：利息费用			
利息收入		13,229.61	13,689.39
资产减值损失	六、26	862,873.53	167,359.67
加：其他收益	六、27	18,777.70	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-7,248.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,224,165.03	1,651,057.68
加：营业外收入		873,743.18	
减：营业外支出	六、30	3,110,802.00	1,012.76
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,461,223.85	1,650,044.92
减：所得税费用	六、31	-1,034,524.39	287,203.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,426,699.46	1,362,841.27

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）		-5,426,699.46	1,362,841.27
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-5,426,699.46	1,362,841.27
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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>		-5,426,699.46	1,362,841.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,426,699.46	1,362,841.27
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.99	0.25
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.99	0.25

法定代表人：刘体元

主管会计工作负责人：刘体元

会计机构负责人：李超

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	24,370,711.04	20,111,890.90
减：营业成本	十三、4	12,700,791.44	8,342,743.68
税金及附加		114,816.57	101,805.85
销售费用		6,981,123.19	2,807,101.67
管理费用		6,340,489.67	4,830,766.86
研发费用		1,365,795.61	1,951,942.45
财务费用		-8,724.78	-12,181.54
其中：利息费用		1,952.33	863.00

利息收入		10,677.11	13,044.54
资产减值损失		867,373.53	168,259.67
加：其他收益		18,777.70	
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-7,248.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-3,972,176.49	1,914,203.76
加：营业外收入		870,997.73	
减：营业外支出		3,110,802.00	1,012.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-6,211,980.76	1,913,191.00
减：所得税费用		-1,021,088.66	286,978.65
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-5,190,892.10	1,626,212.35
（一）持续经营净利润		-5,190,892.10	1,626,212.35
（二）终止经营净利润			
<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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,190,892.10	1,626,212.35
<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	本期金额	上期金额
<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		32,833,122.40	21,803,613.93
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	899,546.68	18,891.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,732,669.08</b>	<b>21,822,504.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,908,286.05	7,636,017.98
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			
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		10,598,050.92	8,543,268.36
支付的各项税费		1,516,367.59	922,014.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	5,281,828.54	3,375,924.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,304,533.10</b>	<b>20,477,225.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>428,135.98</b>	<b>1,345,279.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		350,074.63	142,873.40
投资支付的现金			150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>350,074.63</b>	<b>292,873.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-350,074.63</b>	<b>-292,873.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<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>	六、33	78,061.35	1,052,406.17
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	5,977,747.83	4,925,341.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、33	6,055,809.18	5,977,747.83

法定代表人：刘体元

主管会计工作负责人：刘体元

会计机构负责人：李超

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		28,013,942.33	21,623,613.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		896,994.00	18,246.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		28,910,936.33	21,641,860.09
购买商品、接受劳务支付的现金		12,296,475.83	7,632,827.98
支付给职工以及为职工支付的现金		10,255,146.13	8,307,277.95
支付的各项税费		1,371,930.67	911,773.53
支付其他与经营活动有关的现金		4,956,431.65	3,229,769.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		28,879,984.28	20,081,648.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		30,952.05	1,560,211.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		350,074.63	142,873.40
投资支付的现金			905,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		350,074.63	1,047,873.40
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-350,074.63	-1,047,873.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>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>		-319,122.58	512,337.87
加：期初现金及现金等价物余额		5,430,684.78	4,918,346.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,111,562.20	5,430,684.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	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	5,500,000.00							587,812.08		4,002,403.45		10,090,215.53	
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	5,500,000.00							587,812.08		4,002,403.45		10,090,215.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,426,699.46		-5,426,699.46	
（一）综合收益总额										-5,426,699.46		-5,426,699.46	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,500,000.00</b>							<b>587,812.08</b>		<b>-1,424,296.01</b>		<b>4,663,516.07</b>

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	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	5,500,000.00							425,190.84		2,802,183.42		8,727,374.26	
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	5,500,000.00							425,190.84		2,802,183.42			8,727,374.26
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								162,621.24		1,200,220.03			1,362,841.27
（一）综合收益总额										1,362,841.27			1,362,841.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								162,621.24		-162,621.24			
1. 提取盈余公积								162,621.24		-162,621.24			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期未余额</b>	<b>5,500,000.00</b>							<b>587,812.08</b>		<b>4,002,403.45</b>		<b>10,090,215.53</b>

法定代表人：刘体元

主管会计工作负责人：刘体元

会计机构负责人：李超

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	5,500,000.00							587,812.08			4,755,241.60	10,843,053.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,500,000.00							587,812.08			4,755,241.60	10,843,053.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,190,892.10	-5,190,892.10
（一）综合收益总额											-5,190,892.10	-5,190,892.10
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,500,000.00</b>								<b>587,812.08</b>		<b>-435,650.50</b>	<b>5,652,161.58</b>

项目	上期											
	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	5,500,000.00							425,190.84		3,291,650.49	9,216,841.33	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,500,000.00							425,190.84		3,291,650.49	9,216,841.33	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								162,621.24		1,463,591.11	1,626,212.35	
（一）综合收益总额										1,626,212.35	1,626,212.35	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								162,621.24		-162,621.24		
1. 提取盈余公积								162,621.24		-162,621.24		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,500,000.00</b>							<b>587,812.08</b>		<b>4,755,241.60</b>	<b>10,843,053.68</b>	

**体娱（北京）文化传媒股份有限公司**  
**2018 年度财务报表附注**  
**（除特别说明外，金额单位为人民币元）**

**一、公司基本情况**

**（一）公司概况**

公司名称：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

公司统一社会信用代码：91110108765030316X

公司注册地：北京市海淀区宝盛南路 1 号院 20 号楼 3 层 101-07 室

法定代表人姓名：刘体元

**（二）公司历史沿革**

体娱（北京）文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京蓝新视点科技有限公司（以下简称“蓝新科技”），于 2004 年 7 月 7 日经北京市工商行政管理局东城分局核准登记，蓝新科技设立时的注册资本为 50.00 万元，分别由股东程志佳实缴 25.00 万元、刘怡实缴 15.00 万元、刘体元实缴 7.00 万元、陈华安实缴 2.00 万元及王思乡实缴 1.00 万元，蓝新科技注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号 2-38，企业法人为刘体元。

2006 年 7 月 11 日，蓝新科技召开第二届第二次股东会会议，同意将公司名称变更为北京蓝新视点体育发展有限公司（以下简称“蓝新体育”），并将公司住所变更为北京市海淀区上地四街 8 号 502 室，由北京市工商行政管理局海淀分局管辖。

2008 年 8 月 24 日，蓝新体育召开第一届第四次股东会会议，决议通过增加新股东喻建军，陈华安将其实缴的 0.85 万货币出资转让给程志佳，将其实缴的 1.15 万货币出资转让给喻建军；刘体元将其实缴的 2.90 万货币出资转让给程志佳；刘怡将其实缴的 10.50 万货币出资转让给刘体元，将其实缴的 1.50 万货币出资转让给王思乡，将其实缴的 3.00 万货币出资转让给喻建军；王思乡将其实缴的 0.40 万货币出资转让给程志佳。此次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额(万 元)	出资方式	出资比 例%
1	程志佳	29.15	29.15	货币资金	58.30
2	刘体元	14.60	14.60	货币资金	29.20
3	喻建军	4.15	4.15	货币资金	8.30
4	王思乡	2.10	2.10	货币资金	4.20
合 计		50.00	50.00		100.00

2010年1月12日，蓝新体育召开第二届第二次股东会会议，决议通过增加新股东林海文，原股东王思乡将其实缴的2.10万货币出资转让给新股东林海文，并决议通过新增注册资本50.00万元，分别由股东程志佳增加实缴货币29.15万元，股东喻建军增加实缴货币4.15万元，股东刘体元增加实缴货币14.60万元，股东林海文增加实缴货币2.10万元。此次增资经北京伯仲行会计师事务所有限公司审验，并出具了京仲变验字[2010]0111Z-Z号验资报告。此次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比 例%
1	程志佳	58.30	58.30	货币资金	58.30
2	刘体元	29.20	29.20	货币资金	29.20
3	喻建军	8.30	8.30	货币资金	8.30
4	王思乡	4.20	4.20	货币资金	4.20
合 计		100.00	100.00		100.00

2014年1月20日，有限公司召开第三届第一次股东会会议，决议通过程志佳将其实缴的11.245万货币出资转让给股东刘体元，林海文将其实缴的0.538万货币出资转让给股东刘体元，林海文将其实缴的0.301万货币出资转让给股东喻建军。此次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
1	程志佳	47.055	47.055	货币资金	47.06
2	刘体元	40.983	40.983	货币资金	40.98
3	喻建军	8.601	8.601	货币资金	8.60
4	林海文	3.361	3.361	货币资金	3.36
合 计		100.000	100.000		100.00

2015年6月2日，蓝新体育召开股东会会议，同意将公司名称变更为体娱（北京）文化传媒有限公司（以下简称“有限公司”）。

2015年8月17日，有限公司召开第二届第二次股东会会议，决议增加新股东

刘佳、刘颖、刘一楠、车周勇、耿晓辉、陈士章、吕贺岩、张行、李博及陈瑞光，决议同意原股东喻建军退出股东会，同意程志佳将其实缴的 0.507 万元转让给刘佳，同意喻建军将其实缴的 3.09 万元转让给刘体元，同意喻建军将其实缴的 1.406 万元转让给刘佳，同意喻建军将其实缴的 0.631 万元转让给刘一楠，同意喻建军将其实缴的 1.820 万元转让给刘颖，同意喻建军将其实缴的 0.110 万元转让给李博，同意喻建军将其实缴的 0.318 万元转让给耿晓辉，同意喻建军将其实缴的 0.513 万元转让给车周勇，同意喻建军将其实缴的 0.221 万元转让给吕贺岩，同意喻建军将其实缴的 0.261 万元转让给陈士章，同意喻建军将其实缴的 0.137 万元转让给张行，同意喻建军将其实缴的 0.094 万元转让给陈瑞光，此次变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
1	程志佳	46.548	46.548	货币资金	46.548
2	刘体元	44.073	44.073	货币资金	44.073
3	林海文	3.361	3.361	货币资金	3.361
4	刘佳	1.913	1.913	货币资金	1.913
5	刘颖	1.820	1.820	货币资金	1.820
6	刘一楠	0.631	0.631	货币资金	0.631
7	车周勇	0.513	0.513	货币资金	0.513
8	耿晓辉	0.318	0.318	货币资金	0.318
9	陈士章	0.261	0.261	货币资金	0.261
10	吕贺岩	0.221	0.221	货币资金	0.221
11	张行	0.137	0.137	货币资金	0.137
12	李博	0.110	0.110	货币资金	0.110
13	陈瑞光	0.094	0.094	货币资金	0.094
合 计		100.000	100.000		100.00

2015 年 12 月，根据股东会决议，有限公司以其拥有的 2015 年 10 月 31 日经审计净资产 2,964,932.90 元，其中人民币 2,400,000.00 元折合为股本，余额人民币 564,932.90 元作为“资本公积”。有限公司整体变更为体娱（北京）文化传媒股份有限公司（本公司）。此次股权变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2015]01500043 号验资报告。本次变更后股本结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
1	程志佳	111.7152	111.7152	货币资金、净资产折股	46.548

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
2	刘体元	105.7752	105.7752	货币资金、净资产折股	44.073
3	林海文	8.0664	8.0664	货币资金、净资产折股	3.361
4	刘佳	4.5912	4.5912	货币资金、净资产折股	1.913
5	刘颖	4.3680	4.3680	货币资金、净资产折股	1.820
6	刘一楠	1.5144	1.5144	货币资金、净资产折股	0.631
7	车周勇	1.2312	1.2312	货币资金、净资产折股	0.513
8	耿晓辉	0.7632	0.7632	货币资金、净资产折股	0.318
9	陈士章	0.6264	0.6264	货币资金、净资产折股	0.261
10	吕贺岩	0.5304	0.5304	货币资金、净资产折股	0.221
11	张行	0.3288	0.3288	货币资金、净资产折股	0.137
12	李博	0.2640	0.2640	货币资金、净资产折股	0.110
13	陈瑞光	0.2256	0.2256	货币资金、净资产折股	0.094
合计		240.000	240.000		100.00

2016年1月28日，根据第二次临时股东大会决议，决议通过新增注册资本200.00万元，本次增资的资金以公司现有股东增加投资认购股份的方式完成，其中程志佳实缴93.096万，刘体元实缴88.146万，林海文实缴6.722万，刘佳实缴3.826万，刘颖实缴3.64万，刘一楠实缴1.262万，车周勇实缴1.026万，耿晓辉实缴0.636万，陈士章实缴0.522万，吕贺岩实缴0.442万，张行实缴0.274万，李博实缴0.220万，陈瑞光实缴0.188万，此次股权变更已经北京中天强会计师事务所（普通合伙）审验并出具中天强验字[2016]第Z1650503号验资报告。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
1	程志佳	204.8112	204.8112	货币资金、净资产折股	46.548
2	刘体元	193.9212	193.9212	货币资金、净资产折股	44.073
3	林海文	14.7884	14.7884	货币资金、净资产折股	3.361
4	刘佳	8.4172	8.4172	货币资金、净资产折股	1.913
5	刘颖	8.0080	8.0080	货币资金、净资产折股	1.820
6	刘一楠	2.7764	2.7764	货币资金、净资产折股	0.631
7	车周勇	2.2572	2.2572	货币资金、净资产折股	0.513
8	耿晓辉	1.3992	1.3992	货币资金、净资产折股	0.318
9	陈士章	1.1484	1.1484	货币资金、净资产折股	0.261
10	吕贺岩	0.9724	0.9724	货币资金、净资产折股	0.221

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例%
11	张行	0.6028	0.6028	货币资金、净资产折股	0.137
12	李博	0.4840	0.4840	货币资金、净资产折股	0.110
13	陈瑞光	0.4136	0.4136	货币资金、净资产折股	0.094
合计		440.000	440.000		100.00

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 1,100,000.00 元，变更后的注册资本人民币 5,500,000.00 元。公司按每 10 股转增 2.5 股的比例，以资本公积、未分配利润向全体股东转增股份总额 1,100,000.00 股，每股面值 1 元，增加股本人民币 1,100,000.00 元。其中：由资本公积转增人民币 564,932.90 元，由未分配利润转增人民币 535,067.10 元。此次股权变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字 [2016]01500013 号验资报告。本次变更后股本结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例%
1	程志佳	256.0140	256.0140	货币资金、净资产折股	46.548
2	刘体元	242.4015	242.4015	货币资金、净资产折股	44.073
3	林海文	18.4855	18.4855	货币资金、净资产折股	3.361
4	刘佳	10.5215	10.5215	货币资金、净资产折股	1.913
5	刘颖	10.0100	10.0100	货币资金、净资产折股	1.820
6	刘一楠	3.4705	3.4705	货币资金、净资产折股	0.631
7	车周勇	2.8215	2.8215	货币资金、净资产折股	0.513
8	耿晓辉	1.7490	1.7490	货币资金、净资产折股	0.318
9	陈士章	1.4355	1.4355	货币资金、净资产折股	0.261
10	吕贺岩	1.2155	1.2155	货币资金、净资产折股	0.221
11	张行	0.7535	0.7535	货币资金、净资产折股	0.137
12	李博	0.6050	0.6050	货币资金、净资产折股	0.110
13	陈瑞光	0.5170	0.5170	货币资金、净资产折股	0.094
合计		550.000	550.000		100.00

2016 年 9 月 30 日收到全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函，本公司股票于 2016 年 10 月 24 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码 839474。

### （三）公司行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：文化、体育和娱乐中的体育业

公司经营范围：组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；企

业管理咨询；影视策划；版权贸易；市场调查；体育运动项目经营（不含高尔夫球场经营）；摄影扩印服务；版权转让代理服务；电脑动画设计；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；技术推广、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；体育赛事票务代理；销售自行开发的产品、服装、鞋帽、日用品、电子产品、文化用品、体育用品；企业策划、设计；经济贸易咨询；软件开发；文化咨询；教育咨询；经营电信业务；演出经纪。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；经营电信业务、演出经纪以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### **（四）财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 24 日决议批准报出。

#### **（五）合并报表范围**

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

### **二、财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

### **三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司从事图片拍摄服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”、（1）“商品销售收入”各项描

述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重要会计政策、会计估计的变更”。

### **1、会计期间**

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

### **2、记账本位币**

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

### **3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### **(2) 非同一控制下企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成

本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### **4、合并财务报表的编制方法**

##### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

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

是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **6、现金及现金等价物的确定标准**

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

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组

合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损

益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为自然年。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转

回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该

种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 8、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

无风险组合	押金、备用金、合并范围内及关联方应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
合并范围内及关联方应收款项组合	单独减值测试
账龄分析法组合	账龄分析法

#### a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	60.00	60.00
5年以上	100.00	100.00

#### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 9、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其

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

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按

比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **11、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计

提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5）其他说明

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

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

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

## 12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发

生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## **14、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

公司内部开发形成的无形资产采用直线法，按照 4 年进行摊销，4 年是根据公司历年研发产品的生命周期统计而来。

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

的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。公司将项目立项作为研发项目研究阶段的开始时点，将新产品初始下线作为研究阶段与开发阶段的划分时点。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

当产品达到经济生产的能力，即销售收入达到 5 万美金或形成知识产权时，研发支出资本化终止，将开发阶段的支出全部转入无形资产。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

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

## 16、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **17、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停

止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 19、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司的商品销售根据与客户签订的销售合同（订单）发货，商品送达客户指定的交货地点，取得对方客户确认作为风险报酬的转移时点，确认销售收入；如果与客户签订的销售合同（订单）中约定，当客户购买本公司的产品超过一定期限仍未实现对外销售时，客户可以退货给本公司的，则在收到客户对外销售的清单，确认产品不存在退货风险时，确认销售收入。其中本公司的出口外销业务，

以根据与客户签订的销售合同（订单）发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口，完成出口报关手续作为风险报酬的转移时点，根据出库单、出口专用发票和报关文件确认销售收入。

## （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价

值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **21、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债

或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **22、 租赁**

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### **(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## **23、 重要会计政策、会计估计的变更**

### **会计政策变更**

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他

应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

上述会计政策的变更，对可比期间的财务报表的项目与金额产生影响如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	6,826,394.62
应收账款	6,826,394.62		
应收利息		其他应收款	1,052,304.93
应收股利			
其他应收款	1,052,304.93		
固定资产	780,984.65	固定资产	780,984.65
固定资产清理			
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	188,219.44
应付账款	188,219.44		
应付利息		其他应付款	385,528.88
应付股利			
其他应付款	385,528.88		
管理费用	6,917,097.35	管理费用	4,965,154.90
		研发费用	1,951,942.45

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，未对公司 2017 年年末资产总额、负债总额和净资产以及 2017 年度的净利润产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	6%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%

税种	具体税率情况
企业所得税	25%，20%

本公司合并范围内不同纳税主体适用的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
体娱（北京）文化传媒股份有限公司	15%
体娱（北京）文化传播有限公司	20%
九四一零（横琴）体育文化管理有限公司	20%

## 2、税收优惠及批文

### （1）企业所得税

本公司于 2018 年 10 月 31 日取得了证书编号为 GR201811009728 的国家高新技术企业证书，有效期为三年。按照《企业所得税法》等相关规定，2018 年减按 15% 税率征收企业所得税。

国家税务总局 2018 年第 40 号公告：自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元，下同）的，均可以享受财税〔2018〕77 号文件规定的所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算缴纳企业所得税的政策。本公司的子公司体娱（北京）文化传播有限公司、九四一零（横琴）体育文化管理有限公司 2018 年享受小微企业税收优惠政策。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,921.05	9,792.14
银行存款	6,052,888.13	5,967,955.69
合计	6,055,809.18	5,977,747.83

### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	5,232,930.32	6,826,394.62
合计	5,232,930.32	6,826,394.62

应收账款情况

#### （1）应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,654,560.00	45.10	530,912.00	20.00	2,123,648.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,231,184.53	54.90	121,902.21	3.77	3,109,282.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,885,744.53	100.00	652,814.21	11.09	5,232,930.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,142,693.70	97.20	316,299.08	4.43	6,826,394.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	205,991.81	2.80	205,991.81	100.00	
合计	7,348,685.51	100.00	522,290.89	7.11	6,826,394.62

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
乐视体育文化产业发展 (北京) 有限公司	2,654,560.00	530,912.00	20.00	见附注十、3
合计	2,654,560.00	530,912.00		

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,913,317.88	87,399.54	3.00
1 至 2 年	290,706.65	29,070.67	10.00
2 至 3 年	27,160.00	5,432.00	20.00
合计	3,231,184.53	121,902.21	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,870,100.57	208,219.03	3.00
1 至 2 年	12,690.09	1,269.01	10.00
2 至 3 年	177,821.89	35,564.38	20.00
3 至 4 年	14,524.15	5,809.66	40.00
4 至 5 年	5,300.00	3,180.00	60.00
5 年以上	62,257.00	62,257.00	100.00
合计	7,142,693.70	316,299.08	

(2) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
乐视体育文化产业发展(北京)有限公司	2,654,560.00	1 至 2 年	45.10	530,912.00
新浪体育有限公司	691,666.66	1 年以内	11.75	20,750.00
网易传媒科技(北京)有限公司	588,950.00	1 年以内	10.01	17,668.50
暴风体育(北京)有限责任公司	510,000.00	1 年以内及 1 至 2 年	8.67	33,150.00
苏宁体育文化传媒有限公司	333,333.30	1 年以内	5.66	10,000.00
合计	4,778,509.96		81.19	612,480.50

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备 862,873.53 元, 核销的坏账准备 732,350.21 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	732,350.21

注: 本期核销应收账款 732,350.21 元, 原因系公司清理一批 2013 年至今账龄较长或确定无法收回的客户欠款, 经公司批准予以核销。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,285,493.18	99.75	630,929.37	97.25
1 至 2 年			17,856.50	2.75
2 至 3 年	3,190.00	0.25		
3 年以上				
合计	1,288,683.18	100.00	648,785.87	100.00

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
BRILLIANCE SPORTS DEVELOPMENT INC	非关联方	1,010,571.39	1 年以内	海外信息服务费
北京奥北兴华科贸中心有限公司	非关联方	239,930.79	1 年以内	房租
北京量子桥品牌管理有限公司	非关联方	30,000.00	1 年以内	招待费
北京睿生科技有限公司	非关联方	4,300.00	1 年以内	广告宣传
苏州趣丫丫网络科技有限公司	非关联方	3,190.00	2 至 3 年	软件开发服务费
合计		1,287,992.18		

### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,077,784.00	1,052,304.93
合计	1,077,784.00	1,052,304.93

#### (1) 其他应收款情况

##### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,077,784.00	100.00			1,077,784.00

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,077,784.00	100.00			1,077,784.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,052,304.93	100.00			1,052,304.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,052,304.93	100.00			1,052,304.93

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险组合	1,077,784.00		
合计	1,077,784.00		

(续)

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险组合	1,052,304.93		
合计	1,052,304.93		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提准备 0 元；本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	673,738.00	1,038,684.93
代缴社保公积金	49,822.00	
员工备用金	354,224.00	13,620.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,077,784.00	1,052,304.93

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京奥北兴华科贸中心有限公司	押金	356,501.50	2-3年	33.08	
但琪	员工备用金	290,000.00	1年以内	26.91	
中国篮球协会	保证金	200,000.00	1年以内	18.56	
北京国泰奥北物业管理有限公司	押金	61,702.00	1年以内	5.72	
其他	代缴社保公积金	49,822.00	1年以内	4.62	
合计		958,025.50		88.89	

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	3,514.72	
合计	3,514.72	

6、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	614,618.40	780,984.65
固定资产清理		
合计	614,618.40	780,984.65

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	150,000.00	2,027,558.99	176,020.64	2,353,579.63
2、本年增加金额		164,795.53		164,795.53
其中：购置		164,795.53		164,795.53
3、本年减少金额				
其中：处置或报废				

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4、年末余额	150,000.00	2,192,354.52	176,020.64	2,518,375.16
二、累计折旧				
1、年初余额	142,500.00	1,376,905.37	53,189.61	1,572,594.98
2、本年增加金额		300,339.87	30,821.91	331,161.78
其中：计提		300,339.87	30,821.91	331,161.78
3、本年减少金额				
其中：处置或报废				
4、年末余额	142,500.00	1,677,245.24	84,011.52	1,903,756.76
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
其中：计提				
3、本年减少金额				
其中：处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	7,500.00	515,109.28	92,009.12	614,618.40
2、年初账面价值	7,500.00	650,653.62	122,831.03	780,984.65

## 7、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	136,752.14	136,752.14
（1）购置	136,752.14	136,752.14
（2）内部研发		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）内部研发		
4、年末余额	136,752.14	136,752.14
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	43,304.84	43,304.84

项目	软件	合计
计提	43,304.84	43,304.84
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额	43,304.84	43,304.84
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
计提		
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	93,447.30	93,447.30
2、年初账面价值		

#### 8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	165,205.63		99,659.39		65,546.24
消防工程费用	30,204.97		17,586.95		12,618.02
合计	195,410.60		117,246.34		78,164.26

#### 9、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	652,814.21	97,922.13	522,290.89	78,793.63
可抵扣亏损	3,790,258.51	557,107.47		
未决诉讼	3,110,602.00	466,590.30		
合计	7,553,674.72	1,121,619.90	522,290.89	78,793.63

#### 10、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款		188,219.44
合计		188,219.44

#### 应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年,下同)		188,219.44
合计		188,219.44

### 11、预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	5,408,657.71	3,819,325.47
1年以上	144,459.00	
合计	5,553,116.71	3,819,325.47

#### (2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京欧冠篮体育产业发展有限公司	48,950.00	尚未提供服务
合计	48,950.00	

### 12、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	120,430.82	10,355,147.59	9,554,471.26	921,107.15
二、离职后福利-设定提存计划		1,135,861.01	1,052,991.09	82,869.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	120,430.82	11,491,008.60	10,607,462.35	1,003,977.07

#### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	120,430.82	9,032,211.89	8,279,421.22	873,221.49
2、职工福利费		25,809.40	25,809.40	
3、社会保险费		656,667.30	608,781.64	47,885.66

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：基本医疗保险费		586,205.34	543,450.24	42,755.10
工伤保险费		23,492.48	21,782.31	1,710.17
生育保险费		46,969.48	43,549.09	3,420.39
4、住房公积金		640,459.00	640,459.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	120,430.82	10,355,147.59	9,554,471.26	921,107.15

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,089,859.84	1,010,338.19	79,521.65
2、失业保险费		46,001.17	42,652.90	3,348.27
3、企业年金缴费				
合计		1,135,861.01	1,052,991.09	82,869.92

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**13、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	73,505.28	486,334.46
企业所得税	303,193.19	365,908.73
个人所得税	33,959.96	67,766.15
城市维护建设税	6,406.25	20,832.39
教育费附加	5,027.52	15,860.26
合计	422,092.20	956,701.99

**14、 其他应付款**

种类	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	813,267.21	385,528.88
合计	813,267.21	385,528.88

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	760,441.20	176,993.61
应付员工报销款	52,826.01	208,535.27
合计	813,267.21	385,528.88

### 15、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
未决诉讼		3,110,602.00	详见附注十、1

### 16、政府补助

#### 1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
中关村科技园区管理委员会奖励	195,700.00				195,700.00		是
个税手续费返还	18,777.70			18,777.70			是
合计	214,477.70			18,777.70	195,700.00		

#### 2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中关村科技园区管理委员会奖励	与收益相关		195,700.00	
个税手续费返还	与收益相关	18,777.70		
合计		18,777.70	195,700.00	

### 17、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00						5,500,000.00

### 18、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	587,812.08			587,812.08
合计	587,812.08			587,812.08

### 19、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	4,002,403.45	2,802,183.42
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	4,002,403.45	2,802,183.42
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-5,426,699.46	1,362,841.27
减: 提取法定盈余公积		162,621.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
分配现金股利		
转增股本		
年末未分配利润	-1,424,296.01	4,002,403.45

### 20、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,903,895.58	16,716,593.76	20,257,521.97	8,342,743.68
其他业务				
合计	28,903,895.58	16,716,593.76	20,257,521.97	8,342,743.68

#### (2) 主营业务 (分业务)

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图片使用权收入	17,694,264.19	9,144,569.84	12,347,501.37	5,796,980.15
视觉营销收入	3,093,347.59	1,930,085.40	5,985,846.34	1,302,949.09
体育展示收入	3,583,099.26	2,558,485.30	1,668,244.34	1,114,849.48

体育经纪收入	4,533,184.54	3,083,453.22	255,929.92	127,964.96
合计	28,903,895.58	16,716,593.76	20,257,521.97	8,342,743.68

### (3) 前五名客户收入占比

客户名称	本期金额	占当期收入比例 (%)
新疆广汇飞虎篮球俱乐部有限公司	3,106,796.12	10.75
新浪体育有限公司	2,437,106.92	8.43
北京搜狐新媒体信息技术有限公司	2,044,654.08	7.07
深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,018,867.92	6.98
深圳市新世纪篮球俱乐部有限公司	1,518,867.92	5.26
合计	11,126,292.96	38.49

(续)

客户名称	上期金额	占当期收入比例 (%)
天津煜盛传捷文化传播有限公司	2,830,188.68	13.97
乐视体育文化产业发展(北京)有限公司	2,504,301.89	12.36
深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,160,377.36	10.66
新浪体育有限公司	1,745,283.02	8.62
上海度势体育文化传播有限公司	1,415,094.34	6.99
合计	10,655,245.29	52.60

### 21、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,737.63	58,214.02
教育费附加	111,777.20	41,521.75
车船税	2,000.00	
印花税	6,947.90	2,699.20
合计	131,462.73	102,434.97

### 22、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,495,597.73	2,470,331.09
业务招待费	103,006.38	152,996.90
广告宣传费	218,547.70	207,121.93
差旅费	139,637.93	204,505.74
折旧费	3,229.04	

项目	本年发生额	上年发生额
汽车费用	11,957.12	47,037.85
交通费	143,683.70	
培训费	24,311.32	
其他	36,693.38	
合计	7,176,664.30	3,081,993.51

### 23、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	1,972,913.22	1,668,678.05
中介及咨询费	1,390,346.84	1,177,237.47
办公费用	118,883.66	105,363.92
房租及水电物业费	2,039,558.82	1,242,875.17
交通差旅费	95,311.21	90,053.98
折旧及摊销	322,107.40	380,578.49
车辆费用	108,389.95	39,636.33
诉讼费	180,197.06	
业务招待费	237,269.73	
其他	318,275.79	260,731.49
装修费	117,246.34	
合计	6,900,500.02	4,965,154.90

### 24、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,273,515.97	1,946,700.52
折旧费	49,130.18	
办公费	43,149.46	4,282.93
餐费		959.00
合计	1,365,795.61	1,951,942.45

### 25、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	13,229.61	13,689.39
其他	6,177.97	1,276.00
合计	-7,051.64	-12,413.39

**26、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	862,873.53	167,359.67
合计	862,873.53	167,359.67

**27、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	18,777.70	
合计	18,777.70	

**28、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计		-7,248.50	
其中：固定资产处置收益		-7,248.50	
合计		-7,248.50	

**29、营业外收入**

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	195,700.00	195,700.00		
违约赔偿	537,941.00	537,941.00		
其他	140,102.18	140,102.18		
合计	873,743.18	873,743.18		

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
中关村科技园区管理委员会奖励	195,700.00		与收益相关
合计	195,700.00		

**30、营业外支出**

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	3,110,602.00	3,110,602.00		
赔偿金、罚款等支出	200.00	200.00	1,012.76	1,012.76
合计	3,110,802.00	3,110,802.00	1,012.76	1,012.76

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,301.88	312,217.60
递延所得税费用	-1,042,826.27	-25,013.95
合计	-1,034,524.39	287,203.65

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-6,461,223.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-969,183.57
子公司适用不同税率的影响	12,462.15
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,956.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	675.00
研发费用加计扣除影响	-102,434.67
所得税费用	-1,034,524.39

### 32、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项		5,201.62
利息收入	13,229.61	13,689.39
政府补贴	195,700.00	
侵权及违约赔偿收入	537,941.00	
诉讼费及其他经营退款	130,800.56	

项目	本年发生额	上年发生额
其他	21,875.51	
合计	899,546.68	18,891.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	3,725,264.60	2,398,621.52
往来款项	1,556,563.94	977,303.21
合计	5,281,828.54	3,375,924.73

### 33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,426,699.46	1,362,841.27
加：资产减值准备	862,873.53	167,359.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	331,161.78	380,578.49
无形资产摊销	43,304.84	
长期待摊费用摊销	117,246.34	27,915.79
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）		7,248.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,042,826.27	-25,013.95
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	797,564.60	-4,318,640.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,634,908.62	3,742,990.45
其他	3,110,602.00	
经营活动产生的现金流量净额	428,135.98	1,345,279.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本年发生额	上年发生额
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,055,809.18	5,977,747.83
减：现金的期初余额	5,977,747.83	4,925,341.66
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	78,061.35	1,052,406.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	6,055,809.18	5,977,747.83
其中：库存现金	2,921.05	9,792.14
可随时用于支付的银行存款	6,052,888.13	5,967,955.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,055,809.18	5,977,747.83
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

公司报告期内合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
体娱（北京）文化传播有限公司	北京	北京	其他有限责任公司	100.00		设立
九四二零（横琴）体育文化管理有限公司	广东省	广东省	其他有限责任公司	51.00		设立

注：九四二零（横琴）体育文化管理有限公司由自然人但琪与本公司共同出资设立，并于 2017 年 11 月 21 日取得统一社会信用代码为 91440400MA511QDD2T 的营业执照。注册资本为 50.00 万元，本公司认缴出资 25.50 万元，占注册资本的比例为 51.00%；但琪认缴出资 24.50 万元，占注册资本的比例为 49.00%。截至 2018 年 12 月 31 日，九四二零（横琴）体育文化管理有限公司的实收资本为 25.50 万元，全部系本公司出资，自然人但琪认缴的 24.50 万元尚未出资到位。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本公司无控股母公司，共同实际控制人为程志佳和刘体元，程志佳持股 46.548%，刘体元持股 44.073%。程志佳和刘体元于 2016 年 3 月签署《一致行动协议》，对公司经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况，详见附注八“在子公司中的权益”。

### 3、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
哈尔滨天润化工股份有限公司	程志佳担任董事长、法定代表人，其配偶刘江宁持股 10%，其母亲梁世兰持股 1%，其弟弟程志东持股 1%；天润集团有限公司持股 63.81%

### 4、关联方应收应付款项

本期末不存在关联方应收应付款项。

## 十、承诺及或有事项

1、2017 年 3 月 22 日，上海映脉文化传播有限公司（以下简称“原告”）向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求本公司停止不正当竞争行为及作出赔偿。原告称：“体娱股份派遣摄影师冒充媒体记者进入中超联赛赛场摄影记者区偷拍中超赛事图片，并在官网上假借“中超联赛官方图片社”名义对图片进行展示、提供下载及对外销售，严重损害了原告作为中超联赛唯一合法官方图片合作机构享有的权益；文汇报社、南方都市报分别为体娱股份摄影师陆维沁、夏鲁明虚开单位介绍信，办理进场证件。体娱股份对原告造成了不可挽回的巨大经济损失和社会不良影响且其他被告均在不同程度上对体娱股份的不正当竞争行为给予了帮助和协同，应各自与体娱股份承担连带责任。”原告请求法院判令本公司：（1）立即停止对“中超联赛官方图片社”、“中国足球超级联赛官方图片社”名义在官网上（www.osports.cn）虚假宣传、推广自身品牌及产品，不得在其官网上使用“中超联赛官方图片社”、“中国足球超级联赛官方图片社”等标识及具有相同含义的文字描述和内容；（2）立即停止派遣摄影师冒充媒体记者偷拍中超联赛赛事照片的不正当竞争行为；（3）立即停止在线上展示、提供图片下载以及对外销售通过偷

拍所取得的 2017 赛季全部中超联赛赛事照片。

北京市海淀区人民法院经过审理做出(2017)京 0108 民初 14964 号民事判决：(1) 本公司停止涉案不正当竞争行为；(2) 本公司在官网首页显著位置连续七日声明，消除对原告的影响；(3) 一审判决生效之日起十日内，公司支付原告经济损失 3,000,000.00 元及合理费用 110,602.00 元；(4) 驳回原告其他诉讼请求。案件受理费 81,800.00 元由公司承担。

公司不服上述一审判决，原因如下：(1) 一审法院认定事实错误；(2) 公司的运营模式合法应受法律保护；(3) 一审法院所认定赔偿金额无依据。公司于 2018 年 5 月 30 日向北京知识产权法院提起上诉，请求：(1) 依法撤销(2017)京 0108 民初 14964 号民事判决；(2) 依法判决驳回被上诉人的所有诉讼请求；(3) 要求被上诉人承担一审及二审的全部诉讼费用。法院于 2018 年 6 月 6 日受理公司的上诉案件，截止财务报表批准报出日，公司尚未收到法院判决。

2、2016 年 11 月 8 日，北京市海淀区人民法院受理了本公司起诉北京百度网讯科技有限公司的著作权侵权纠纷案件。北京市海淀区人民法院开庭审理了本案，并下达了(2016)京 0108 民初 38877 号《民事判决书》。判令被告北京百度网讯科技有限公司赔偿原告体娱(北京)文化传媒股份有限公司经济损失 91,000.00 元及合理支出 14,000.00 元，判令被告承担案件受理费 6,841.00 元。2018 年本公司实际收到被告支付的上述款项合计 111,841.00 元。

3、体娱股份(以下简称“原告”)因与乐视体育文化发展(北京)有限公司(以下简称“被告”)存在合同纠纷，2018 年 01 月 05 日向北京市朝阳区人民法院提起诉讼。具体情况为：原告与被告签订《图片授权使用协议》(以下简称“协议”)，协议约定被告向原告支付约定的金额后，原告对被告超出协议约定使用量的图片需另行收费。上述协议签署后，原告按照协议约定为被告开通了相应权限的下载账号，被告不仅下载了协议约定的使用数量，且还超出协议约定的使用数量进行下载。根据协议约定，超出约定使用量的图片，原告应向被告另行收费，共计人民币 2,654,560.00 元。但在合同履行中，被告仅向原告支付了协议约定的部分款项，对于超出协议约定的下载使用部分，并未按照协议向原告支付，金额为人民币 2,654,560.00 元。对被告上述尚未支付的款项，原告多次催要无果。根据《中华人民共和国合同法》的规定，原告认为，被告的行为已经严重侵犯了原告的合法权益。故向法院请求判令：被告向原告支付信息服务费用(图片使用费)人民币 2,654,560.00 元及相应的利息，共计人民币 2,712,771.00 元。2018 年 7 月 24 日，经人民法院调解并确认，公司与被告自愿达成如下协议：被告按照《图片授权使用协议》约定价格 2,654,560.00 元的八折向原告支付图片使用费，共计 2,123,648.00 元，被告应于 2018 年 12 月 25 日前一次性支付至公司指定账户；

案件受理费 14,251.00 元由被告承担。截止本审计报告报出日，公司正采取积极措施收回法院判决的应由被告承担的图片使用费用及案件受理费。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他承诺及或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截止财务报表批准报出日，公司本年度无需披露的其他重要事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	5,232,930.32	6,680,894.62
合计	5,232,930.32	6,680,894.62

##### (1) 应收账款情况

##### ①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,654,560.00	45.10	530,912.00	20.00	2,123,648.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,231,184.53	54.90	121,902.21	3.77	3,109,282.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,885,744.53	100.00	652,814.21	11.09	5,232,930.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,992,693.70	97.14	311,799.08	4.46	6,680,894.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	205,991.81	2.86	205,991.81	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	7,198,685.51	100.00	517,790.89	7.19	6,680,894.62

A、组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,913,317.88	87,399.54	3.00
1至2年	290,706.65	29,070.67	10.00
2至3年	27,160.00	5,432.00	20.00
合计	3,231,184.53	121,902.21	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,720,100.57	203,719.03	3.00
1至2年	12,690.09	1,269.01	10.00
2至3年	177,821.89	35,564.38	20.00
3至4年	14,524.15	5,809.66	40.00
4至5年	5,300.00	3,180.00	60.00
5年以上	62,257.00	62,257.00	100.00
合计	6,992,693.70	311,799.08	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 867,373.53 元，核销坏账准备 732,350.21 元，本年无收回或转回坏账准备。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
乐视体育文华产业发展(北京)有限公司	2,654,560.00	1至2年	45.10	530,912.00
新浪体育有限公司	691,666.66	1年以内	11.75	20,750.00
网易传媒科技(北京)有限公司	588,950.00	1年以内	10.01	17,668.50
暴风体育(北京)有限责任公司	510,000.00	1年以内及1至2年	8.67	33,150.00
苏宁体育文化传媒有限公司	333,333.30	1年以内	5.66	10,000.00

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
司				
合计	4,778,509.96		81.19	612,480.50

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,122,221.32	1,158,100.15
合计	1,122,221.32	1,158,100.15

### (1) 其他应收款情况

#### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,122,221.32	100.00			1,122,221.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,122,221.32	100.00			1,122,221.32

### (续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,158,100.15	100.00			1,158,100.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	1,158,100.15	100.00			1,158,100.15

A 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险组合	1,122,221.32		
合计	1,122,221.32		

(续)

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险组合	1,158,100.15		
合计	1,158,100.15		

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	644,703.50	1,038,684.93
代缴社保公积金	49,822.00	
员工备用金	196,700.00	13,620.00
关联方往来	230,995.82	105,795.22
合计	1,122,221.32	1,158,100.15

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京奥北兴华科贸中心有限公司	押金	356,501.50	2-3年	31.77	
中国篮球协会	保证金	200,000.00	1年以内	17.82	
但琪	员工备用金	150,000.00	1年以内	13.37	
北京国泰奥北物业管理有限公司	押金	61,702.00	1年以内	5.50	
其他	代缴社保公积金	49,822.00	1年以内	4.44	
合计		818,025.50		72.90	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,255,000.00		1,255,000.00	1,255,000.00		1,255,000.00
合计	1,255,000.00		1,255,000.00	1,255,000.00		1,255,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
体娱（北京）文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
九四二零（横琴）体育文化管理有限公司	255,000.00			255,000.00		
合计	1,255,000.00			1,255,000.00		

### 4、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,370,711.04	12,700,791.44	20,111,890.90	8,342,743.68
其他业务				
合计	24,370,711.04	12,700,791.44	20,111,890.90	8,342,743.68

#### (2) 主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图片使用权收入	17,694,264.19	9,144,569.84	12,347,501.37	5,796,980.15
视觉营销收入	3,093,347.59	1,524,094.97	5,840,215.27	1,302,949.09
体育展示收入	3,583,099.26	2,032,126.63	1,668,244.34	1,114,849.48
体育经纪收入			255,929.92	127,964.96
合计	24,370,711.04	12,700,791.44	20,111,890.90	8,342,743.68

### (3) 前五名客户收入及占比

客户名称	本期金额	占当期收入比例 (%)
新浪体育有限公司	2,437,106.92	10.00
北京搜狐新媒体信息技术有限公司	2,044,654.08	8.39
深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,018,867.92	8.28
深圳市新世纪篮球俱乐部有限公司	1,518,867.92	6.23
中篮联（北京）体育有限公司	1,273,584.91	5.23
合计	9,293,081.75	38.13

(续)

客户名称	上期金额	占当期收入比例 (%)
天津煜盛传捷文化传播有限公司	2,830,188.68	14.07
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	2,504,301.89	12.45
深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,160,377.36	10.74
新浪体育有限公司	1,745,283.02	8.68
上海度势体育文化传播有限公司	1,415,094.34	7.04
合计	10,655,245.29	52.98

#### 十四、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	195,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,432,758.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,237,058.82	
所得税影响额	-335,696.10	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,901,362.72	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-73.56	-0.99	-0.99
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-47.79	-0.64	-0.64

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

2019年4月24日

附：

### 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。