

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

2019 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第010707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2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了体娱公司2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、1所述，体娱公司2019年12月31日的净资产-2,043,352.95元，2019年度及2018年度扣除非经常性损益后的净利润分别为-7,102,443.55元、-3,525,336.74元。针对上述事项连同财务报表附注十一、1的承诺及或有事项及十三、2所示的其他重要事项可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，体娱公司管理层制定了相应的应对计划，但可能导致对持



续经营能力产生疑虑的重大事项或情况仍然存在不确定性。

该事项不影响已发表的审计意见。

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。我们的结论基于截止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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。



中国注册会计师：

汪明春
1100016590121

中国注册会计师：

魏俊平
110001670291

2020年4月28日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,871,779.70	6,055,809.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	960,049.06	5,232,930.32
应收款项融资			
预付款项	六、3	735,526.46	1,288,683.18
其他应收款	六、4	1,029,180.77	1,077,784.00
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	195,079.02	3,514.72
流动资产合计		5,791,615.01	13,658,721.40
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	466,778.69	614,618.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7	60,968.67	93,447.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	228,194.44	78,164.26
递延所得税资产	六、9	473,210.35	1,121,619.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,229,152.15	1,907,849.86
资产总计		7,020,767.16	15,566,571.26

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	176,000.00	
预收款项	六、11	3,908,953.83	5,553,116.71
应付职工薪酬	六、12	693,705.80	1,003,977.07
应交税费	六、13	65,598.97	422,092.20
其他应付款	六、14	1,109,259.51	813,267.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,953,518.11	7,792,453.19
非流动负债：			
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	3,110,602.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,110,602.00	3,110,602.00
负债合计		9,064,120.11	10,903,055.19
股东权益：			
股本	六、16	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、17	587,812.08	587,812.08
未分配利润	六、18	-8,131,165.03	-1,424,296.01
归属于母公司股东权益合计		-2,043,352.95	4,663,516.07
少数股东权益			
股东权益合计		-2,043,352.95	4,663,516.07
负债和股东权益总计		7,020,767.16	15,566,571.26

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、营业总收入		24,545,107.08	28,903,895.58
其中：营业收入	六、19	24,545,107.08	28,903,895.58
二、营业总成本		28,785,572.92	32,283,964.78
其中：营业成本	六、19	15,669,913.12	16,716,593.76
税金及附加	六、20	109,968.80	131,462.73
销售费用	六、21	5,384,397.46	7,176,664.30
管理费用	六、22	6,595,388.50	6,900,500.02
研发费用	六、23	1,028,543.59	1,365,795.61
财务费用	六、24	-2,638.55	-7,051.64
其中：利息费用			
利息收入		11,451.42	13,229.61
加：其他收益	六、25	32,639.27	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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、26	-2,557,404.70	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、27		-862,873.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、28	-1,486.78	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,766,718.05	-4,224,165.03
加：营业外收入	六、29	555,298.52	873,743.18
减：营业外支出	六、30	83,512.88	3,110,802.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,294,932.41	-6,461,223.85
减：所得税费用	六、31	411,936.61	-1,034,524.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,706,869.02	-5,426,699.46
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,706,869.02	-5,426,699.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,706,869.02	-5,426,699.46
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,706,869.02	-5,426,699.46
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-6,706,869.02	-5,426,699.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	-1.22	-0.99
（二）稀释每股收益	十五、2	-1.22	-0.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,474,458.46	32,833,122.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	1,598,070.66	899,546.68
经营活动现金流入小计		28,072,529.12	33,732,669.08
购买商品、接受劳务支付的现金		14,602,550.06	15,908,286.05
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			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,862,437.03	10,598,050.92
支付的各项税费		1,109,571.28	1,516,367.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	5,273,538.88	5,281,828.54
经营活动现金流出小计		30,848,097.25	33,304,533.10
经营活动产生的现金流量净额	六、33	-2,775,568.13	428,135.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		408,521.35	350,074.63
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		408,521.35	350,074.63
投资活动产生的现金流量净额		-408,461.35	-350,074.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	6,055,809.18	5,977,747.83
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	2,871,779.70	6,055,809.18

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,500,000.00							587,812.08	-1,424,296.01	4,663,516.07		4,663,516.07	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	5,500,000.00							587,812.08	-1,424,296.01	4,663,516.07		4,663,516.07	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-6,706,869.02	-6,706,869.02		-6,706,869.02	
（一）综合收益总额									-6,706,869.02	-6,706,869.02		-6,706,869.02	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,500,000.00							587,812.08	-8,131,165.03	-2,043,352.95		-2,043,352.95	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,500,000.00							587,812.08	4,002,403.45	10,090,215.53		10,090,215.53	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,500,000.00							587,812.08	4,002,403.45	10,090,215.53		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		-5,426,699.46	
（一）综合收益总额									-5,426,699.46	-5,426,699.46		-5,426,699.46	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,500,000.00							587,812.08	-1,424,296.01	4,663,516.07		4,663,516.07	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		2,076,803.57	5,111,562.20
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	812,103.81	5,232,930.32
应收款项融资			
预付款项		735,526.46	1,285,493.18
其他应收款	十四、2	1,503,940.59	1,122,221.32
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		170,922.35	
流动资产合计		5,299,296.78	12,752,207.02
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,255,000.00	1,255,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		362,570.14	610,884.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		60,968.67	93,447.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			78,164.26
递延所得税资产		472,752.79	1,098,757.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,151,291.60	3,136,253.60
资产总计		7,450,588.38	15,888,460.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		3,625,853.43	5,553,116.71
应付职工薪酬		626,949.97	973,535.95
应交税费		34,908.75	402,169.47
其他应付款		191,134.80	196,874.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,478,846.95	7,125,697.04
非流动负债：			
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	3,110,602.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,110,602.00	3,110,602.00
负债合计		7,589,448.95	10,236,299.04
所有者权益：			
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
未分配利润		-6,226,672.65	-435,650.50
所有者权益合计		-138,860.57	5,652,161.58
负债和所有者权益总计		7,450,588.38	15,888,460.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	18,961,804.28	24,370,711.04
减：营业成本	十四、4	10,955,931.01	12,700,791.44
税金及附加		97,609.15	114,816.57
销售费用		5,272,560.28	6,981,123.19
管理费用		5,107,171.35	6,340,489.67
研发费用		1,028,543.59	1,365,795.61
财务费用		-6,402.96	-8,724.78
其中：利息费用			
利息收入		9,126.95	10,677.11
加：其他收益		32,639.27	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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,552,829.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-867,373.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,080.40	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,014,878.34	-3,972,176.49
加：营业外收入		554,969.38	870,997.73
减：营业外支出			3,110,802.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,459,908.96	-6,211,980.76
减：所得税费用		331,113.19	-1,021,088.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,791,022.15	-5,190,892.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,791,022.15	-5,190,892.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-5,791,022.15	-5,190,892.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,328,433.54	28,013,942.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,816,158.88	896,994.00
经营活动现金流入小计		22,144,592.42	28,910,936.33
购买商品、接受劳务支付的现金		10,144,634.33	12,296,475.83
支付给职工以及为职工支付的现金		9,235,065.04	10,255,146.13
支付的各项税费		831,136.76	1,371,930.67
支付其他与经营活动有关的现金		4,944,609.42	4,956,431.65
经营活动现金流出小计		25,155,445.55	28,879,984.28
经营活动产生的现金流量净额		-3,010,853.13	30,952.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,965.50	350,074.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,965.50	350,074.63
投资活动产生的现金流量净额		-23,905.50	-350,074.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-3,034,758.63	-319,122.58
加：期初现金及现金等价物余额		5,111,562.20	5,430,684.78
六、期末现金及现金等价物余额		2,076,803.57	5,111,562.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,500,000.00								587,812.08	-435,650.50	5,652,161.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,500,000.00								587,812.08	-435,650.50	5,652,161.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,791,022.15	-5,791,022.15
（一）综合收益总额										-5,791,022.15	-5,791,022.15
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,500,000.00								587,812.08	-6,226,672.65	-138,860.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：体娱（北京）文化传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,500,000.00								587,812.08	-435,650.50	5,652,161.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

体娱（北京）文化传媒股份有限公司
2019 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

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%
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
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
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

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%
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。

2、公司的业务性质和主要经营活动

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。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月28日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要提供以档案智能管理为核心的系统化服务。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、20“收入”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、25“重大会计判断和估计”。

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、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（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、11“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）。

5、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及吸收合并下的被合并方，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、11“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、11、(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。

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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资

产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

③已发生信用减值的金融资产的判断标准:

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

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- b. 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- c. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- e. 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

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

④以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

⑤金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

⑥各类金融资产信用损失的确定方法

应收票据、应收款项的预期信用损失确认方法及会计处理方法具体详见本 9、应收票据及应收款项。

9、应收票据及应收款项

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参照(2)应收账款的预期信用损失确认方法及会计处理方法。

(2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备;对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择采用预期信用损失的简化模型即始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。对单项金额重大的应收款项单独计算预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行计算。单项计算已确认信用损失的应收款项，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计算。

②按预期信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1: 信用风险特征组合	按照应收款项的账龄
组合 2: 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

③根据预期信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	计提方法
组合 1: 信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。
组合 2: 无风险组合	不计提

a.公司信用风险特征组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	60.00
5 年以上	100.00

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法

组合名称	预期信用损失率 (%)
无风险组合	0.00

c.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(3) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参照 (2) 应收账款的预期信用损失确认方法及会计处理方法。

10、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。原材料和库存商品在领用和发出时按加权平均成本计价。

(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。

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。

11、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

12、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。固定资产仅在与其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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	3	5	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、17“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。

13、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、17“长期资产减值”。

14、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。

15、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，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、17“长期资产减值”。

16、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装修费用、消防工程费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

19、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。

20、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。

（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，已发生的劳务成本计入当期损益。

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。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

23、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

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

——本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

首次执行日前后本公司未发生金融资产分类和计量变化。

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	5,232,930.32			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				5,232,930.32
其他应收款	1,077,784.00			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,077,784.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	5,232,930.32			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				5,232,930.32
其他应收款	1,122,221.32			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,122,221.32

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	652,814.21			652,814.21

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
其他应收款减值准备				

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	652,814.21			652,814.21
其他应收款减值准备				

②其他会计政策变更

a.财会[2019]16号《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》，对企业财务报表格式进行了修订，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

b.财政部于2019年5月9日修订发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》，根据要求，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整，企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该会计政策变更暂未对公司财务报表产生影响。

c.财政部于2019年5月16日修订发布了《企业会计准则第12号—债务重组》，根据要求，企业对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。该会计政策变更暂未对公司财务报表产生影响。

(2) 会计估计变更

无。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估

计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%计缴，详见下表。

注：根据《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号）规定，本公司的子公司体娱（北京）文化传播有限公司、九四一零（北京）体育文化管理有限公司、体娱（广州）文化传播有限公司、体娱（杭州）文化传播有限公司、余嘉豪（北京）体育文化管理有限公司适用的增值税率为 3%。

各主体适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%计缴
体娱（北京）文化传播有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
九四一零（北京）体育文化管理有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
体娱（广州）文化传播有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
体娱（杭州）文化传播有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
余嘉豪（北京）体育文化管理有限公司	按应纳税所得额的20%计缴

2、税收优惠及批文

（1）增值税

国家税务总局 2019 年第 39 号公告：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司作为生产、生活性服务业纳税人，2019 年享受加计抵减税收优惠政策。

（2）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，2019 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（北京）体育文化管理有限公司、体娱（广州）文化传播有限公司、体娱（杭州）文化传播有

限公司、余嘉豪(北京)体育文化管理有限公司 2019 年享受小微企业税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2019 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日,“本期”指 2019 年度,“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,370.29	2,921.05
银行存款	2,866,409.41	6,052,888.13
其他货币资金		
合 计	2,871,779.70	6,055,809.18
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	924,007.95
1 至 2 年	38,333.37
2 至 3 年	16,206.65
3 至 4 年	27,160.00
小 计	1,005,707.97
减:坏账准备	45,658.91
合 计	960,049.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,005,707.97	100.00	45,658.91	4.54	960,049.06
其中:信用风险组合	1,005,707.97	100.00	45,658.91	4.54	960,049.06

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,005,707.97	100.00	45,658.91	4.54	960,049.06

(续)

类别	上年年末余额				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
其中：账龄组合	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

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	924,007.95	27,720.24	3.00
1 至 2 年	38,333.37	3,833.34	10.00
2 至 3 年	16,206.65	3,241.33	20.00
3 至 4 年	27,160.00	10,864.00	40.00
合计	1,005,707.97	45,658.91	—

(续)

账龄	上年年末余额		
	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

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	27,160.00	5,432.00	20.00
合计	3,231,184.53	121,902.21	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	652,814.21	2,557,404.70		3,164,560.00	45,658.91
合计	652,814.21	2,557,404.70		3,164,560.00	45,658.91

(4) 本期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	3,164,560.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
乐视体育文化产业发展(北京)有限公司	图片使用费	2,654,560.00	债务人经营状况异常,无法偿还	管理层批准核销	否
暴风体育(北京)有限责任公司	图片使用费	510,000.00	债务人经营状况异常,无法偿还	管理层批准核销	否
合计	—	3,164,560.00	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
佳兆业体育产业(深圳)有限公司	209,000.00	20.78	6,270.00
深圳市新世纪篮球俱乐部	152,520.88	15.17	4,575.63
厦门特步投资有限公司	107,073.34	10.65	3,212.20
埃培智市场咨询(上海)有限公司	91,500.00	9.10	2,745.00
NBA 体育文化发展(北京)有限公司	70,147.06	6.97	2,104.41
合计	630,241.28	62.67	18,907.24

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,323.91	5.62	1,285,493.18	99.75
1 至 2 年	694,202.55	94.38		
2 至 3 年			3,190.00	0.25
合 计	735,526.46	100.00	1,288,683.18	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
BRILLIANCE SPORTS DEVELOPMENT INC	694,202.55	94.38
江苏省南京市中级人民法院	28,152.00	3.83
北京优音通信有限公司	9,171.91	1.25
中国体育新闻工作者协会	4,000.00	0.54
合 计	735,526.46	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,029,180.77	1,077,784.00
合 计	1,029,180.77	1,077,784.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	860,680.77
1 至 2 年	145,000.00
2 至 3 年	23,500.00
小 计	1,029,180.77
减：坏账准备	
合 计	1,029,180.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金及保证金	620,892.50	673,738.00
代缴社保公积金	49,219.00	49,822.00
员工备用金	359,069.27	354,224.00
小 计	1,029,180.77	1,077,784.00
减：坏账准备		
合 计	1,029,180.77	1,077,784.00

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京奥北兴华科贸中 心有限公司	押金	262,890.50	1 年以内	25.54	
中国篮球协会	保证金	300,000.00	1 年以内	29.15	
刘体元	员工备用金	165,569.27	1 年以内	16.09	
但琪	员工备用金	140,000.00	1-2 年	13.60	
北京国泰奥北物业管 理有限公司	押金	34,502.00	1 年以内	3.35	
合 计	—	902,961.77	—	87.73	

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金、待抵扣增值税	979.01	3,514.72
房租费用等摊余价值	194,100.01	
合 计	195,079.02	3,514.72

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	466,778.69	614,618.40
固定资产清理		
合 计	466,778.69	614,618.40

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	150,000.00	2,192,354.52	176,020.64		2,518,375.16
2、本期增加金额		21,985.36		119,555.85	141,541.21
(1) 购置		21,985.36		119,555.85	141,541.21
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		5,280.35	2,599.00		7,879.35
(1) 处置或报废		5,280.35	2,599.00		7,879.35
4、期末余额	150,000.00	2,209,059.53	173,421.64	119,555.85	2,652,037.02
二、累计折旧					
1、年初余额	142,500.00	1,677,245.24	84,011.52		1,903,756.76
2、本期增加金额		206,010.88	66,056.81	15,774.73	287,842.42
(1) 计提		206,010.88	66,056.81	15,774.73	287,842.42
3、本期减少金额		4,148.23	2,192.62		6,340.85
(1) 处置或报废		4,148.23	2,192.62		6,340.85
4、期末余额	142,500.00	1,879,107.89	147,875.71	15,774.73	2,185,258.33
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,500.00	329,951.64	25,545.93	103,781.12	466,778.69
2、年初账面价值	7,500.00	515,109.28	92,009.12		614,618.40

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	136,752.14	136,752.14
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	136,752.14	136,752.14
二、累计摊销		
1、年初余额	43,304.84	43,304.84
2、本期增加金额	32,478.63	32,478.63
(1) 计提	32,478.63	32,478.63
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	75,783.47	75,783.47
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	60,968.67	60,968.67
2、年初账面价值	93,447.30	93,447.30

8、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	65,546.24	265,000.00	102,351.80		228,194.44
消防工程费用	12,618.02		12,618.02		
合计	78,164.26	265,000.00	114,969.82		228,194.44

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	45,658.91	6,620.05	652,814.21	97,922.13
可抵扣亏损			3,790,258.51	557,107.47
未决诉讼	3,110,602.00	466,590.30	3,110,602.00	466,590.30
合计	3,156,260.91	473,210.35	7,553,674.72	1,121,619.90

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	11,410,405.80	
合计	11,410,405.80	

本公司及子公司由于未来是否能够获得足够的应纳税所得额存在不确定性，因而可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2020 年	144,530.17	
2021 年	292,318.31	
2022 年	259,653.63	
2023 年	3,411,757.20	
2024 年	7,302,146.49	
合计	11,410,405.80	

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	176,000.00	
合计	176,000.00	

(2) 应付账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年, 下同)	176,000.00	
合计	176,000.00	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	3,113,740.90	5,408,657.71
1 年以上	795,212.93	144,459.00
合计	3,908,953.83	5,553,116.71

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州日报社	80,000.00	服务尚未完成
上海掌宜网络科技有限公司	66,666.67	服务尚未完成
上海全土豆文化传播有限公司	60,000.00	服务尚未完成
江苏长江传媒有限责任公司	50,000.00	服务尚未完成
青岛青报网文化传播有限公司	45,208.36	服务尚未完成
合计	301,875.03	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	921,107.15	8,658,023.02	8,958,802.25	620,327.92
二、离职后福利-设定提存计划	82,869.92	894,142.74	903,634.78	73,377.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,003,977.07	9,552,165.76	9,862,437.03	693,705.80

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	873,221.49	7,368,634.32	7,670,655.83	571,199.98
2、职工福利费		121,426.83	121,426.83	
3、社会保险费	47,885.66	572,850.87	571,608.59	49,127.94
其中：医疗保险费	42,755.10	511,494.50	510,380.10	43,869.50
工伤保险费	1,710.17	20,376.68	20,338.00	1,748.85

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	3,420.39	40,979.69	40,890.49	3,509.59
4、住房公积金		595,111.00	595,111.00	
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	921,107.15	8,658,023.02	8,958,802.25	620,327.92

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	79,521.65	853,874.54	863,512.51	69,883.68
2、失业保险费	3,348.27	40,268.20	40,122.27	3,494.20
3、企业年金缴费				
合计	82,869.92	894,142.74	903,634.78	73,377.88

13、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	28,093.98	73,505.28
企业所得税	0.68	303,193.19
个人所得税	33,355.08	33,959.96
城市维护建设税	1,543.91	6,406.25
教育费附加	1,554.42	5,027.52
印花税	1,050.90	
合计	65,598.97	422,092.20

14、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,109,259.51	813,267.21
合计	1,109,259.51	813,267.21

(1) 其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	191,134.80	760,441.20
应付员工报销款	918,124.71	52,826.01

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,109,259.51	813,267.21

15、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	3,110,602.00	3,110,602.00	详见附注十一、1
合 计	3,110,602.00	3,110,602.00	

16、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00						5,500,000.00

17、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	587,812.08				587,812.08
合 计	587,812.08				587,812.08

18、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-1,424,296.01	4,002,403.45
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	-1,424,296.01	4,002,403.45
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-6,706,869.02	-5,426,699.46
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,131,165.03	-1,424,296.01

19、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,545,107.08	15,669,913.12	28,903,895.58	16,716,593.76
其他业务				
合 计	24,545,107.08	15,669,913.12	28,903,895.58	16,716,593.76

其中，主营业务（分业务）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图片使用权收入	12,126,055.83	7,062,280.93	17,694,264.19	9,144,569.84
视觉营销收入	2,897,858.82	1,564,420.31	3,093,347.59	1,930,085.40
体育展示收入	3,953,229.44	2,329,229.77	3,583,099.26	2,558,485.30
体育经纪收入	5,567,962.99	4,713,982.11	4,533,184.54	3,083,453.22
合计	24,545,107.08	15,669,913.12	28,903,895.58	16,716,593.76

20、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	60,325.47	10,737.63
教育费附加	42,550.33	111,777.20
车船使用税	2,000.00	2,000.00
印花税	5,093.00	6,947.90
合计	109,968.80	131,462.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,118,270.83	6,495,597.73
业务招待费	57,721.66	103,006.38
广告宣传费	4,500.00	218,547.70
差旅费	111,030.69	139,637.93
折旧费	2,899.84	3,229.04
汽车费用	7,384.98	11,957.12
交通费	51,809.37	143,683.70
培训费	14,363.59	24,311.32
其他	16,416.50	36,693.38
合计	5,384,397.46	7,176,664.30

22、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,108,421.06	1,972,913.22
中介及咨询费	1,703,795.29	1,390,346.84
办公费用	299,130.62	118,883.66

体娱(北京)文化传媒股份有限公司 2019 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
房租及水电物业费	1,285,082.76	2,039,558.82
交通差旅费	131,457.39	95,311.21
折旧及摊销	334,726.28	322,107.40
车辆费用	89,696.17	108,389.95
诉讼费	121,289.14	180,197.06
业务招待费	405,483.40	237,269.73
装修费		117,246.34
其他	116,306.39	318,275.79
合计	6,595,388.50	6,900,500.02

23、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	952,936.84	1,273,515.97
折旧费	45,084.46	49,130.18
办公费	30,522.29	43,149.46
合计	1,028,543.59	1,365,795.61

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	11,451.42	13,229.61
其他	8,812.87	6,177.97
合计	-2,638.55	-7,051.64

25、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还		18,777.70	
进项税加计抵减	32,639.27		
合计	32,639.27	18,777.70	

26、信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	-2,557,404.70
合计	-2,557,404.70

27、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	-862,873.53
合 计		-862,873.53

28、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-1,486.78		-1,486.78
合 计	-1,486.78		-1,486.78

29、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本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	
违约赔偿	554,969.38	537,941.00	554,969.38
其他	329.14	140,102.18	329.14
合 计	555,298.52	873,743.18	555,298.52

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	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

30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失		3,110,602.00	
赔偿金、罚款等支出	2,959.62	200.00	2,959.62
其他	80,553.26		80,553.26
合 计	83,512.88	3,110,802.00	83,512.88

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-236,472.94	8,301.88
递延所得税费用	648,409.55	-1,042,826.27
合 计	411,936.61	-1,034,524.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-6,294,932.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-944,239.86
子公司适用不同税率的影响	41,751.18
调整以前期间所得税的影响	320,633.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,208.36
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	1,061,294.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-115,711.15
所得税费用	411,936.61

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	本期金额	上期金额
利息收入	11,451.42	13,229.61
政府补贴		195,700.00
侵权及违约赔偿收入	554,969.38	537,941.00
诉讼费及其他经营退款	803,730.26	130,800.56
其他	227,919.60	21,875.51
合计	1,598,070.66	899,546.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	4,457,699.21	3,725,264.60
往来款项	815,839.67	1,556,563.94
合计	5,273,538.88	5,281,828.54

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,706,869.02	-5,426,699.46
加: 资产减值准备	—	862,873.53

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	2,557,404.70	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	287,842.42	331,161.78
无形资产摊销	32,478.63	43,304.84
长期待摊费用摊销	114,969.82	117,246.34
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)	1,486.78	
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)	648,409.55	-1,042,826.27
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)	5,481,796.51	797,564.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,193,087.52	1,634,908.62
其他		3,110,602.00
经营活动产生的现金流量净额	-2,775,568.13	428,135.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,871,779.70	6,055,809.18
减: 现金的年初余额	6,055,809.18	5,977,747.83
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,184,029.48	78,061.35
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,871,779.70	6,055,809.18
其中: 库存现金	5,370.29	2,921.05

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	2,866,409.41	6,052,888.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,871,779.70	6,055,809.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
进项税加计抵减	32,639.27	其他收益	32,639.27

七、合并范围的变更

2019 年度合并范围相较 2018 年度新增加 4 家子公司，系 3 家全资子公司体娱(广州)文化传播有限公司、体娱(杭州)文化传播有限公司、零直播(常州)网络科技有限公司，和 1 家控股子公司余嘉豪(北京)体育文化管理有限公司，均系新设立形成。

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	信息服务传媒	100.00		设立
九四二零(北京)体育文化管理有限公司	北京	北京	文化艺术业	51.00		设立
体娱(广州)文化传播有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00		设立
体娱(杭州)文化传播有限公司	杭州	杭州	商务服务业	100.00		设立
余嘉豪(北京)体育文化管理有限公司	北京	北京	文化艺术业		51.00	设立
零直播(常州)网络科技有限公司	常州	常州	软件和信息 技术服务业	100.00		设立

注 1: 九四二零(北京)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 2019 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。

注 2: 余嘉豪(北京)体育文化管理有限公司由九四二零(北京)体育文化管理有限公司与嘉福(杭州)文化体育有限责任公司共同出资设立, 并于 2019 年 5 月 16 日取得统一社会信用代码为 91110108MA01K5LW65 的营业执照。注册资本为 50.00 万元, 九四二零(北京)体育文化管理有限公司认缴出资 25.50 万元, 占注册资本的比例为 51.00%; 嘉福(杭州)文化体育有限责任公司认缴出资 24.50 万元, 占注册资本的比例为 49.00%。截至 2019 年 12 月 31 日, 余嘉豪(北京)体育文化管理有限公司的实收资本为 0.00 万元, 股东尚未出资到位。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。2019 年 12 月 31 日, 本公司的资产及负债均为人民币余额。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险, 本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本

公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、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

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

本公司无其他关联方公司。

4、关联方交易情况

本公司无关联交易情况。

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
刘体元	165,569.27			
合计	165,569.27			

十一、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,本公司接到(2018)京 73 民终 1122 号开庭通知,并于 2019 年 12 月 6 日开庭审理,截止财务报表批准报出日,本诉讼案件尚无最新进展。

2、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。截止财务报表批准报出日,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 2019 年 12 月 31 日,本公司无需披露的其他承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至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。

十三、其他重要事项

1、本公司 2019 年 12 月 31 日的净资产-2,043,352.95 元,连续两年亏损,2019 年度及 2018 年度扣除非经常性损益后的净利润分别为-7,102,443.55 元、-3,525,336.74 元。主要由于附注十一所述的事项以及全球疫情的影响,可能导致对持续经营假设产生疑虑,但是公司已经制定了相应的

应对计划，亏损情况只是暂时的。

2、2020 年初，新型冠状病毒肺炎疫情在全球范围内蔓延，大型体育赛事计划基本推迟举行，对本公司经营活动造成了极为不利的影响，但随着国内疫情的有效控制，将逐步恢复正常，公司利用疫情期间提升员工业务培训，开拓新项目。本公司将密切关注新冠肺炎疫情对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	771,487.07
1 至 2 年	38,333.37
2 至 3 年	16,206.65
3 至 4 年	27,160.00
小 计	853,187.09
减：坏账准备	41,083.28
合 计	812,103.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	853,187.09	100.00	41,083.28	4.82	812,103.81
其中：信用风险组合	853,187.09	100.00	41,083.28	4.82	812,103.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	853,187.09	100.00	41,083.28	4.82	812,103.81

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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
其中：账龄组合	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

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	771,487.07	23,144.61	3.00
1 至 2 年	38,333.37	3,833.34	10.00
2 至 3 年	16,206.65	3,241.33	20.00
3 至 4 年	27,160.00	10,864.00	40.00
合计	853,187.09	41,083.28	

(续)

账龄	上年年末余额		
	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	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	652,814.21	2,552,829.07		3,164,560.00	41,083.28
合计	652,814.21	2,552,829.07		3,164,560.00	41,083.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
佳兆业体育产业(深圳)有限公司	209,000.00	24.50	6,270.00
厦门特步投资有限公司	107,073.34	12.55	3,212.20
埃培智市场咨询(上海)有限公司	91,500.00	10.72	2,745.00
NBA 体育文化发展(北京)有限公司	70,147.06	8.22	2,104.41
广州坚和网络科技有限公司	62,500.00	7.33	1,875.00
合计	540,220.40	63.32	16,206.61

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,503,940.59	1,122,221.32
合 计	1,503,940.59	1,122,221.32

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,249,444.77
1 至 2 年	125,200.60
2 至 3 年	129,295.22
小 计	1,503,940.59
减：坏账准备	
合 计	1,503,940.59

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	534,656.50	644,703.50
代缴社保公积金	49,219.00	49,822.00
员工备用金	189,069.27	196,700.00
关联方往来	730,995.82	230,995.82
小 计	1,503,940.59	1,122,221.32
减：坏账准备		
合 计	1,503,940.59	1,122,221.32

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
体娱(北京)文化传播有限公司	借款	730,995.82	1年以内	48.61	
中国篮球协会	保证金	250,000.00	1年以内	16.62	
北京奥北兴华科贸中心有限公司	押金	226,654.50	1年以内	15.07	
刘体元	员工备用金	165,569.27	1年以内	11.01	
其他	代缴社保公积金	49,219.00	1年以内	3.27	
合计	—	1,422,438.59	—	94.58	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
体娱(北京)文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
九四二零(北京)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

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,961,804.28	10,955,931.01	24,370,711.04	12,700,791.44
其他业务				
合计	18,961,804.28	10,955,931.01	24,370,711.04	12,700,791.44

其中，主营业务（分业务）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图片使用权收入	12,110,716.02	7,062,280.93	17,694,264.19	9,144,569.84
视觉营销收入	2,897,858.82	1,564,420.31	3,093,347.59	1,524,094.97
体育展示收入	3,953,229.44	2,329,229.77	3,583,099.26	2,032,126.63
体育经纪收入				
合计	18,961,804.28	10,955,931.01	24,370,711.04	12,700,791.44

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-1,486.78	
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		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		

项 目	金 额	说 明
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	471,785.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	470,298.86	
所得税影响额	74,724.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	395,574.53	

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	-511.94	-1.22	-1.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-542.14	-1.29	-1.29

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

2020 年 4 月 28 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 李尊农
经营范围

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计培训、会计核算、财务管理咨询、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规和规定的其他业务。(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，依法须经批准的项目，不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



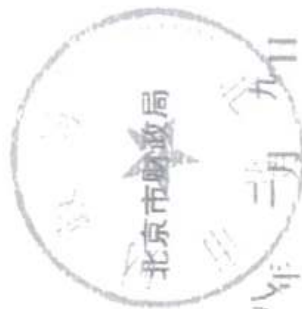
登记机关

2020年 03月 26日

证书序号 0000066

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日





证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农



证书号：24 发证时间：二〇一二年十二月八日
证书有效期至：二〇一三年十二月八日



姓 名 魏润平
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1991-04-23
Date of birth _____
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 360111199104232617
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110001670291
No. of Candidate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of issuance

年 月 日
y m d