



龙狮篮球

NEEQ:871888

龙狮篮球俱乐部股份有限公司

LONG LIONS BASKETBALL CLUB CO.,LTD.



半年度报告

2022

公司半年度大事记



2022年4月，时代中国广州队2021-2022赛季的征程已经结束。球队以常规赛第八的队史最佳战绩，连续第二年闯入季后赛，并且取得了队史季后赛首胜。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	82

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人陈菁、主管会计工作负责人王晓梅及会计机构负责人（会计主管人员）王晓梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业竞争风险	公司所处行业为职业篮球行业，处于行业发展期，行业发展空间大，随着行业职业化和市场化水平不断深入，同行业之间也将在球队战绩、球员资源、广告资源等方面进行激烈竞争，如果未来公司的运营和管理不能做出有效应对，将会对公司的业务发展产生不利影响。
2、核心球员流失的风险、核心球员培养成本上升的风险	随着公司及国内职业篮球市场的不断发展，愈加重视对核心竞争力的培养，球员是公司发展依赖的关键资源，球员实力和球队战绩是公司市场地位的基础，拥有核心球员才能在具备强有力的竞争能力。中国职业篮球行业各个团队的成员流动性较高，公司核心球员存在流失的风险。如果公司的人才培养和引进方面跟不上公司的发展速度，甚至发生人才流失的情况，公司的市场拓展能力和业绩增长将受到限制，使公司在行业内的竞争地位下降。随着近年来国内职业篮球行业规模化发展趋势的增强，球员成本持续增加。而随着公司业务规模的逐步扩大，为了吸引实力球员的加入和保持球员队伍的稳定，公司可能需要进一步提高其薪酬待遇，相应会增加公司的人工成本。
3、收入季节性波动风险、收入增长不达预期的风险	公司主要通过参加 CBA 联赛获取联赛经费收入、广告收入、冠名收入、门票收入，通过运营体育馆获取场馆运营收入。公司

	的联赛收入集中在比赛期，休赛期收入较少，每赛季的收入集中于第四季度和次年第一、二季度。因此，公司的收入面临季节性波动的风险。由于新冠肺炎疫情的全球性爆发，体育赛事、体育场馆运营、票务销售等线下聚集性领域产业受到重大冲击。公司运营受到整个行业形势的影响，创收能力下降，影响营收和利润。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
龙狮篮球、公司、本公司、股份有限公司	指	龙狮篮球俱乐部股份有限公司
佛山南龙	指	佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司
珠海劲搏	指	珠海市劲搏体育文化有限公司
兴普投资	指	佛山市兴普投资有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	龙狮篮球俱乐部股份有限公司董事会
监事会	指	龙狮篮球俱乐部股份有限公司监事会
股东大会	指	龙狮篮球俱乐部股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《龙狮篮球俱乐部股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
CBA 公司	指	中篮联（北京）体育有限公司
年度报告	指	龙狮篮球俱乐部股份有限公司 2021 年度报告
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	龙狮篮球俱乐部股份有限公司
英文名称及缩写	LONG LIONS BASKETBALL CLUB CO., LTD. -
证券简称	龙狮篮球
证券代码	871888
法定代表人	陈菁

二、 联系方式

信息披露事务负责人	王晓梅
联系地址	广州市天河区天河路天河体育中心内体育馆东北入口一楼 118 室
电话	0757-82666165
传真	0757-63815206
电子邮箱	Foshanlongshi2016@126.com
公司网址	www.longlions.com
办公地址	广州市天河区天河路天河体育中心内体育馆东北入口一楼 118 室
邮政编码	510630
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 12 月 10 日
挂牌时间	2017 年 9 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业 R-体育 R88-体育组织 R881-体育组织 R8810
主要业务	体育
主要产品与服务项目	公司所属球队参加 CBA 联赛以及商业比赛等，提供广告服务，场馆运营服务等
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	105,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（佛山市兴普投资有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钟乃雄），无一致行动人

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	9144060069814892XG	否
注册地址	广东省广州市天河区天河路体育中心内体育馆东北入口一楼 118 室	否
注册资本（元）	105,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	一创投行
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	一创投行

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,626,606.81	30,616,154.10	19.63%
毛利率%	-38.90%	-50.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,114,405.07	2,480,765.14	-144.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,522,700.26	261,542.96	-682.20%
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）	-0.55%	1.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-0.75%	0.12%	-
基本每股收益	-0.01	0.02	-150.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	244,786,188.90	244,725,921.17	0.02%
负债总计	41,220,911.33	40,046,238.53	2.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	203,565,277.57	204,679,682.64	-0.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	1.95	-0.51%
资产负债率%（母公司）	15.16%	13.78%	-
资产负债率%（合并）	16.84%	16.36%	-
流动比率	4.38	4.88	-
利息保障倍数	-0.82	24.08	-

(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	-9,144,195.82	3,760,018.08	-343.20%
应收账款周转率	1.01	0.97	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.02%	1.19%	—
营业收入增长率%	19.63%	36.67%	—
净利润增长率%	-144.92%	121.73%	—

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司是一家专注于体育 IP 开发运营的企业。经过多年的稳健发展，公司已形成以职业篮球俱乐部运营管理为主，大型体育场馆经营为翼的专业板块布局。

公司运营的职业篮球俱乐部是国内顶级职业联赛 CBA（中国男子篮球职业联赛）联盟二十支球队之一，是广州和佛山地区唯一一支 CBA 职业篮球队伍，在广州天河体育馆、佛山国际体育文化演艺中心设立联赛主场，成为 CBA 版图在华南地区的有力一极。近年来通过不断深化本地化进程，发掘俱乐部广州本土元素，积极与当地政府、合作伙伴、校园社区、球迷群体积极沟通，打造出极具广州地方特色的体育文化氛围。俱乐部组织的各种官方活动，得到了当地群众的积极欢迎与响应；围绕球队训练比赛的图文视频，收获了海量的阅读与点击；俱乐部举办的线下民间赛事，也收获了良好的口碑与美誉度。在广州，龙狮篮球不仅仅是一支 CBA 球队，更是精彩体育故事的讲述者，高尚体育精神的推广者，优质体育文化的传播者。

围绕大型体育场馆的经营建设，公司做出大胆的尝试，全面融入广佛同城化改革进程，整合公司在篮球、文化演艺及其他领域的资源与优势，进一步提升俱乐部竞技成绩的同时，以市场化、职业化、国际化的标准，拓展广州天河体育馆的商务类型，不断激发不同领域的活力，提升整体管理效能。

公司通过参加 CBA 联赛及季前赛、热身赛、表演赛等高水平比赛，吸引电视台进行比赛直播和转播。通过组织承办各类赛事扩大公司社会影响力，提高品牌知名度，产生极大的广告投放价值。基于 CBA 联赛极高的关注度，巨量的球迷基础，公司可通过多种方式实现收入，包括联赛经费、广告服务、冠名赞助、门票销售、赛事承办、场馆服务等。

报告期内公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	3,235,907.88	1.32%	5,863,682.18	2.40%	-44.81%
应收账款	41,460,826.21	16.94%	28,424,640.34	11.61%	45.86%
预付账款	512,401.17	0.21%	795,945.00	0.33%	-35.62%
其他应收款	74,515,954.65	30.44%	70,258,920.87	28.71%	6.06%
其他流动资产	11,434.80	0.00%	309,442.69	0.13%	-96.30%
债权投资	14,072,103.32	5.75%	14,072,103.32	5.75%	0.00%
其他非流动金融资产	1,100,000.00	0.45%	1,100,000.00	0.45%	0.00%
固定资产	1,233,758.58	0.50%	1,520,674.01	0.62%	-18.87%
无形资产	23,050,193.32	9.42%	28,420,571.24	11.61%	-18.90%
使用权资产	18,055,811.39	7.38%	22,980,123.59	9.39%	-21.43%
长期待摊费用	5,883,864.33	2.40%	7,825,884.68	3.20%	-24.82%
递延所得税资产	2,253,933.25	0.92%	2,253,933.25	0.92%	0.00%
其他非流动资产	59,400,000.00	24.27%	60,900,000.00	24.88%	-2.46%
短期借款	7,008,280.56	2.86%	-	0.00%	
应付账款	655,451.00	0.27%	1,618,760.42	0.66%	-59.51%
合同负债	190,611.39	0.08%	47,169.81	0.02%	304.10%
应付职工薪酬	3,225,782.24	1.32%	5,226,422.86	2.14%	-38.28%
应交税费	2,454,180.57	1.00%	2,365,476.24	0.97%	3.75%
其他应付款	194,534.19	0.08%	523,849.63	0.21%	-62.86%
长期借款	1,802,860.00	0.74%	2,103,217.50	0.86%	-14.28%
租赁负债	12,078,061.28	4.93%	16,278,370.82	6.65%	-25.80%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款：本期期末较上年期末变动较大的原因是，本期期末尚有未收回的合同款项；
- 2、预付账款：本期期末较上年期末变动较大的原因是，本期将预付转会费、工程款等结转为成本费用；
- 3、其他流动资产：本期期末较上年期末变动较大的原因是，本期已收回留抵进项税额部分；
- 4、合同负债：本期期末较上年期末变动较大的原因是，本期期末尚有未达到可确认收入的合同款项；
- 5、其他应付款：本期期末较上年期末变动较大的原因是，本期内已基本付清上期期末的应付款项，无新增大额应付款。
- 6、应付职工薪酬：本期期末较上年期末变动较大的原因是，上年期末数包含年终奖金，在本期已支付；

7、长期借款：中长期借款根据合同约定归还部分本金。

2、营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	36,626,606.81	100.00%	30,616,154.10	100.00%	19.63%
营业成本	50,873,118.28	138.90%	45,985,840.91	150.20%	10.63%
税金及附加	810.00	0.00%	37,977.75	0.12%	-97.87%
销售费用	1,466,050.80	4.00%	1,779,580.84	5.81%	-17.62%
管理费用	1,196,168.69	3.27%	1,344,155.60	4.39%	-11.01%
财务费用	611,609.30	1.67%	43,880.21	0.14%	1,293.82%
其他收益	16,402,778.35	44.78%	20,837,334.17	68.06%	-21.28%
投资收益	5,516.84	0.02%	219,222.18	0.72%	-97.48%
经营活动产生的现金流量净额	-9,144,195.82	-	3,760,018.08	-	-343.20%
投资活动产生的现金流量净额	-35,045.00	-	11,174,126.68	-	-100.31%
筹资活动产生的现金流量净额	6,551,466.52	-	-1,104,547.22	-	-693.14%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：本期与上年同期相比变动较大的主要原因是，本期内新增 21-22 赛季 CBA 联赛常规赛顺德赛区的赛事承办收入与赛事承办成本；
- 2、税金及附加：本期与上年同期相比变动较大的原因是，本期享受疫情期间的税收优惠政策，导致税金减少；
- 3、财务费用：本期与上年同期相比变动较大的原因是，租赁的会计政策的变化，导致确认的财务费用增加；
- 4、经营活动产生的现金流量净额：本期与上年同期相比变动较大的主要原因是，本期内新增的营业收入尚有未收回的款项；
- 5、投资活动产生的现金流量净额：本期与上年同期相比变动较大的主要原因是，上年同期存在资金理财的款项；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额：本期与上年同期相比变动较大的主要原因是，本期新增短期借款；

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 委托他人投资或管理资产的损益	5,516.84
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除	402,778.35

外)	
非经常性损益合计	408,295.19
所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	408,295.19

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司	子公司	体育组织；体育经纪人；广告业	5,000,000	7,484,894.18	-37,627,605.13	3,613,479.50	-1,007,478.54
珠海市劲搏体育文化发展有限公司	子公司	体育活动组织、策划、广告	1,000,000	21,392.45	-1,394,607.55	0	-1,592.45

		代理 等					
--	--	---------	--	--	--	--	--

（二） 主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司	在当地组织体育活动、举办赛事	协助母公司开展体育活动
珠海市劲搏体育文化发展有限公司	在当地组织体育活动、举办赛事	协助母公司开展体育活动

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□ 是 √ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□ 适用 √ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

□ 适用 √ 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	2,250,000.00	1,423,180.62

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年9月1日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2017年9月1日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2017年9月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

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	31,633,333	30.13%		31,633,333	30.13%
	其中：控股股东、实际控制人	23,592,200	22.47%		23,592,200	22.47%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	73,366,667	69.87%		73,366,667	69.87%
	其中：控股股东、实际控制人	66,030,000	62.89%		66,030,000	62.89%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		105,000,000	-	0	105,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的质 押股份数量	期末持有的司 法冻结股份数量
1	佛山市兴普投资有限公司	89,622,200	0	89,622,200	85.3545%	66,030,000	23,592,200	0	0
2	广东普讯实业投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	9.5238%	7,336,667	2,663,333	0	0
3	广州尚东商务管理有限公司	5,000,000	0	5,000,000	4.7619%	0	5,000,000	0	0
4	国投创投投资管理有限公司-国投创丰文体产业私募股权投资基金	377,800	0	377,800	0.3598%	0	377,800	0	0
合计		105,000,000	-	105,000,000	100.00%	73,366,667	31,633,333	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 第二大股东广东普讯实业投资有限公司为第一大股东佛山市兴普投资有限公司的股东之一； 第二大股东广东普讯实业投资有限公司和第一大股佛山市兴普投资有限公司的实际控制人均为钟乃雄。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钟乃雄	董事长	男	1963 年 11 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
陈俐	董事	男	1966 年 7 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
王晓梅	董事	女	1963 年 10 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
陈菁	董事、总经理	女	1973 年 10 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
柯建华	董事	男	1968 年 10 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
林楚虹	监事会主席	女	1978 年 2 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
PENG PENG	监事	男	1986 年 1 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
齐金玲	监事	女	1981 年 2 月	2022 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长钟乃雄兼任广东普迅实业投资有限公司监事、佛山市兴普投资有限公司监事；除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及股东之间无其他关联关系。信息披露事务负责人及财务负责人暂由董事王晓梅代行职责。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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
一线球队	34	36
二线球队	36	37
三线球队	3	10

管理及行政人员	29	25
员工总计	102	108

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	三（二）附注五：1	3,235,907.88	5,863,682.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三（二）附注五：2	41,460,826.21	28,424,640.34
应收款项融资			
预付款项	三（二）附注五：3	512,401.17	795,945.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三（二）附注五：4	74,515,954.65	70,258,920.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	三（二）附注五：5	11,434.80	309,442.69
流动资产合计		119,736,524.71	105,652,631.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	三（二）附注五：6	14,072,103.32	14,072,103.32

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	三（二）附注五：7	1,100,000.00	1,100,000.00
投资性房地产			
固定资产	三（二）附注五：8	1,233,758.58	1,520,674.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	三（二）附注五：9	18,055,811.39	22,980,123.59
无形资产	三（二）附注五：10	23,050,193.32	28,420,571.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	三（二）附注五：11	5,883,864.33	7,825,884.68
递延所得税资产	三（二）附注五：12	2,253,933.25	2,253,933.25
其他非流动资产	三（二）附注五：13	59,400,000.00	60,900,000.00
非流动资产合计		125,049,664.19	139,073,290.09
资产总计		244,786,188.90	244,725,921.17
流动负债：			
短期借款	三（二）附注五：14	7,008,280.56	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三（二）附注五：15	655,451.00	1,618,760.42
预收款项			
合同负债	三（二）附注五：16	190,611.39	47,169.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	三（二）附注五：17	3,225,782.24	5,226,422.86
应交税费	三（二）附注五：18	2,454,180.57	2,365,476.24
其他应付款	三（二）附注五：19	194,534.19	523,849.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	三（二）附注五：20	13,599,164.06	11,880,141.06
其他流动负债	三（二）附注五：21	11,986.04	2,830.19
流动负债合计		27,339,990.05	21,664,650.21
非流动负债：		13,599,164.06	11,880,141.06
保险合同准备金			
长期借款	三（二）附注五：22	1,802,860.00	2,103,217.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	三（二）附注五：23	12,078,061.28	16,278,370.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		13,880,921.28	18,381,588.32
负债合计		41,220,911.33	40,046,238.53
所有者权益：			
股本	三（二）附注五：24	105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三（二）附注五：25	195,324,500.00	195,324,500.00
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	三（二）附 注五：26	-96,759,222.43	-95,644,817.36
归属于母公司所有者权益合计		203,565,277.57	204,679,682.64
少数股东权益			
所有者权益合计		203,565,277.57	204,679,682.64
负债和所有者权益总计		244,786,188.90	244,725,921.17

法定代表人：陈菁主管会计工作负责人：王晓梅会计机构负责人：王晓梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,090,658.39	5,765,575.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三（二）附 注五：42 （1）	41,460,826.21	28,424,640.34
应收款项融资			
预付款项		510,283.83	793,857.66
其他应收款	三（二） 附注五： 42（2）	118,434,567.68	110,885,154.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		163,496,336.11	145,869,227.89
非流动资产：			
债权投资		14,072,103.32	14,072,103.32
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	三（二） 附注五： 42（3）	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,100,000.00	1,100,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,167,230.91	1,434,554.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,055,811.39	22,980,123.59
无形资产		23,006,753.58	28,363,526.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,472,896.55	5,474,271.88
递延所得税资产		2,249,058.25	2,249,058.25
其他非流动资产		59,400,000.00	60,900,000.00
非流动资产合计		129,523,854.00	142,573,638.83
资产总计		293,020,190.11	288,442,866.72
流动负债：			
短期借款		7,008,280.56	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,268,930.50	1,618,760.42
预收款项			
合同负债		190,611.39	47,169.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,834,177.36	4,938,197.17
应交税费		2,454,180.57	2,357,731.92
其他应付款		184,448.11	523,623.50
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		13,599,164.06	11,880,141.06
其他流动负债		11,986.04	2,830.19
流动负债合计		30,551,778.59	21,368,454.07
非流动负债：			
长期借款		1,802,860.00	2,103,217.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,078,061.28	16,278,370.82

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		13,880,921.28	18,381,588.32
负债合计		44,432,699.87	39,750,042.39
所有者权益：			
股本		105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,324,500.00	195,324,500.00
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		-51,737,009.76	-51,631,675.67
所有者权益合计		248,587,490.24	248,692,824.33
负债和所有者权益合计		293,020,190.11	288,442,866.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入	三（二） 附注五： 27	36,626,606.81	30,616,154.10
其中：营业收入	三（二） 附注五： 27	36,626,606.81	30,616,154.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,147,757.07	49,191,945.31
其中：营业成本	三（二） 附注五： 27	50,873,118.28	45,985,840.91

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	三（二） 附注五： 28	810.00	38,487.75
销售费用	三（二） 附注五： 29	1,466,050.80	1,779,580.84
管理费用	三（二） 附注五： 30	1,196,168.69	1,344,155.60
研发费用			
财务费用	三（二） 附注五： 31	611,609.30	43,880.21
其中：利息费用		610,795.00	107,472.22
利息收入		5,281.29	6,261.69
加：其他收益	三（二） 附注五： 32	16,402,778.35	20,837,334.17
投资收益（损失以“-”号填列）	三（二） 附注五： 33	5,516.84	219,222.18
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,550.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,114,405.07	2,480,765.14
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,114,405.07	2,480,765.14
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,114,405.07	2,480,765.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-1,114,405.07	2,480,765.14
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,114,405.07	2,480,765.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,114,405.07	2,480,765.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,114,405.07	2,480,765.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,114,405.07	2,480,765.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.02

法定代表人：陈菁主管会计工作负责人：王晓梅会计机构负责人：王晓梅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	三（二） 附注五： 42（4）	36,626,606.81	30,419,701.27
减：营业成本	三（二） 附注五： 42（4）	49,957,676.94	35,768,627.10
税金及附加		810.00	37,977.75
销售费用		1,466,050.80	1,779,580.84
管理费用		1,025,005.38	1,179,180.53
研发费用		-	
财务费用		609,680.63	42,351.39
其中：利息费用		610,795.00	107,472.22
利息收入		5,009.96	5,795.21
加：其他收益		16,323,316.01	20,802,004.08
投资收益（损失以“-”号填列）	三（二） 附注五： 42（5）	5,516.84	219,222.18
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,550.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-105,334.09	12,633,209.92
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-105,334.09	12,633,209.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,334.09	12,633,209.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,334.09	12,633,209.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-105,334.09	12,633,209.92
七、每股收益：			
(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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,761,671.43	31,634,858.80
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	三（二） 附注五： 34	13,830,103.05	20,843,645.02
经营活动现金流入小计		38,591,774.48	52,478,503.82
购买商品、接受劳务支付的现金		10,423,732.60	14,278,247.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		33,155,235.54	30,904,992.61
支付的各项税费		536,673.28	1,611,071.51
支付其他与经营活动有关的现金	三（二） 附注五： 34	3,620,328.88	1,924,173.92
经营活动现金流出小计		47,735,970.30	48,718,485.74
经营活动产生的现金流量净额		-9,144,195.82	3,760,018.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	102,529,578.28
取得投资收益收到的现金		5,516.84	219,222.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,005,516.84	102,748,800.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,561.84	3,074,673.78
投资支付的现金		9,000,000.00	88,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,040,561.84	91,574,673.78
投资活动产生的现金流量净额		-35,045.00	11,174,126.68
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		7,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		148,533.48	104,547.22
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		448,533.48	4,104,547.22
筹资活动产生的现金流量净额		6,551,466.52	-1,104,547.22
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		-2,627,774.30	13,829,597.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,863,682.18	3,470,566.75
六、期末现金及现金等价物余额		3,235,907.88	17,300,164.29

法定代表人：陈菁主管会计工作负责人：王晓梅会计机构负责人：王晓梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,764,615.43	31,426,618.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,543,667.71	21,035,728.65
经营活动现金流入小计		38,308,283.14	52,462,347.45
购买商品、接受劳务支付的现金		9,421,125.31	13,982,615.07
支付给职工以及为职工支付的现金		30,047,472.74	21,814,078.37
支付的各项税费		536,673.28	1,610,561.51
支付其他与经营活动有关的现金		7,494,350.05	11,356,377.39
经营活动现金流出小计		47,499,621.38	48,763,632.34
经营活动产生的现金流量净额		-9,191,338.24	3,698,715.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	102,529,578.28
取得投资收益收到的现金		5,516.84	219,222.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,005,516.84	102,748,800.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,561.84	3,069,113.78
投资支付的现金		9,000,000.00	88,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,040,561.84	91,569,113.78
投资活动产生的现金流量净额		-35,045.00	11,179,686.68
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		7,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	4,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		148,533.48	104,547.22
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		448,533.48	4,104,547.22
筹资活动产生的现金流量净额		6,551,466.52	-1,104,547.22
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		-2,674,916.72	13,773,854.57
加：期初现金及现金等价物余额		5,765,575.11	3,341,601.66
六、期末现金及现金等价物余额		3,090,658.39	17,115,456.23

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	第一节、重大风险提示表
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

事项 4、企业经营是否存在季节性或周期性特征，索引“第一节、重大风险提示表”

(二) 财务报表项目附注

附注一：公司基本情况

1. 公司概况

龙狮篮球俱乐部股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2009年12月10日，经广州市工商行政管理局核准取得统一社会信用代码为9144060069814892XG营业执照；组织形式：股份有限公司；注册资本：10500万元；法定代表人：陈菁。

注册地址：广州市天河区天河路天河体育中心内体育馆东北入口一楼118室。

本公司所属行业：文化体育业。

本公司经营范围：体育组织；运动场馆服务（游泳馆除外）；竞技体育科技服务；全民健身科技服务；社区、街心公园、公园等运动场所的管理服务；体育培训；体育运动咨询服务；体育营销策划服务；广告业；体育项目投资与管理。

本公司的母公司为佛山市兴普投资有限公司，最终控制人为钟乃雄。

2. 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化。

附注二：报表编制基础

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

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

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

附注三：重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1） 同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

- a) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。
- b) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。
- c) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（3） 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

6. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账

面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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）金融工具的分类

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。

（2）金融资产的确认和计量

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。

a) 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。

b) 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。

c) 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。

(3) 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。

a) 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。

b) 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。

(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。

（6）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。

（7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

（8）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。

9. 金融工具减值

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、租赁应收款，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、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）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。

（4）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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

a) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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	预期信用损失
组合 2	合并范围内关联方组合

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司按照应收账款账龄参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

b) 其他应收款

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于其他应收款项确定组合的依据以及减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

本公司应收合并范围内子公司或受同一最终控制方控制的关联公司款项、保证金/押金/备用金性质/代收代缴员工款的其他应收款其他应收款等无显著回收风险的款项划分为性质组合，按个别法计提坏账准备。

c) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。本公司主要包括周转材料、低值易耗品等。

(2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法

11. 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(九)

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

a) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

b) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(五)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事

会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

（2）长期股权投资初始成本的确定

a) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

b) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长

期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：交通运输设备、训练器材、医疗设备、电子设备、办公家具、其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
交通运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
训练器材	年限平均法	3.00	5.00	31.67
医疗设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他	年限平均法	3.00	5.00	31.67

14. 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

15. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

a) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括球员转会费、VIP 包厢使用权、主场馆使用权、软件等。

b) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十四）长期资产减值”。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
球员转会费	以该员工劳动合同年限或实际工作年限中较小者	转会球员劳动合同
VIP 包厢使用权	10.00	合同约定使用时间
主场馆使用权	10.00	合同约定使用时间
软件	3.00	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产”

(4) 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

17. 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相

关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

18. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用摊销年限如下：

项目	摊销年限
装修费	5 年

19. 合同负债

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

20. 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司

债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

（3） 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关

的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

22. 收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约

义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

（2） 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（3） 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4） 应付客户对价

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

（5） 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

（6） 主要责任人/代理人

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

净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（7）收入确认的具体方法

本公司的营业收入包括体育事业收入（含冠名费、广告收入、门票收入、联赛经费收入等）及商品销售收入，收入确认方法如下：

（1）冠名费：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，在联赛期间自然月内平均分摊并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。

（2）广告收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，已经按照合同约定履行广告发布等义务，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。

（3）门票收入：（1）委托第三方机构代理销售的门票于比赛已经举行完毕，收到代理销售机构出具的销售清单时确认收入；（2）自营销售部分于门票已经售出并且收取票款或取得向顾客收取票款的权利时确认收入；（3）年票和套票收入于比赛已经结束按场次确认收入。

（4）联赛经费收入：以银行实际收到款项的时间作为收入确认的时点，以银行实际收到的款项金额作为收入确认金额。

（5）商品销售收入：以产品已经发出，货物权属已经转移，已收取款项或是取得向顾客收取款项的权利时确认收入。

23. 合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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

（3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履

行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24. 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- a) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- b) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

a) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26. 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所、篮球训练及篮球比赛场地。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十三）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司

信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

- (1) 重要会计政策变更
- 无。
- (2) 会计估计变更
- 本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

附注四：税项

1. 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司及合并范围内各子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25%
佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司	25%
珠海市劲搏体育文化有限公司	25%

附注五：财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

1. 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	15,223.43	23,372.43
银行存款	3,220,684.45	5,840,309.75
合计	3,235,907.88	5,863,682.18

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,617,924.53	15,830,188.66
1 至 2 年	6,750,000.00	7,000,000.00
2 至 3 年	3,116,666.67	7,087,584.67
3 至 4 年	470,918.00	
4 至 5 年		3,100.00
小 计	42,955,509.20	29,920,873.33
减：坏账准备	1,494,682.99	1,496,232.99
合 计	41,460,826.21	28,424,640.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	42,955,509.20	100.00%	1,494,682.99	3.48%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	42,955,509.20	100.00%	1,494,682.99	3.48%

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	29,920,873.33	100.00	1,496,232.99	5.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	29,920,873.33	100.00	1,496,232.99	5.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
广州市璟腾管理咨询有限公司	25,867,924.53	60%	307,924.52
能兴集团控股有限公司	13,500,000.00	31%	828,000.00
佛山市凯能房地产开发有限公司	2,116,666.67	5%	211,666.67
佛山市阅沣置业有限公司	1,000,000.00	2%	100,000.00
北京春秋永乐文化传播股份有限公司广州分公司	470,918.00	1%	47,091.80
合 计	42,955,509.20	100%	1,494,682.99

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	512,401.17	100.00	793,857.66	99.74
1 至 2 年			2,087.34	0.26
合 计	512,401.17	100.00	795,945.00	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
上海美凯地板工业有限公司	208,080.00	40.61%
佛山市篮球协会	60,632.00	11.83%
广州金陵体育用品有限公司	58,800.00	11.48%
广州天河体育中心	33,584.45	6.55%
中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	25,683.43	5.01%
合 计	386,779.88	75.48%

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	74,515,954.65	70,258,920.87
合 计	74,515,954.65	70,258,920.87

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,603,200.00
1 至 2 年	937,820.87
2 至 3 年	67,994,433.78
小 计	74,535,454.65
减：坏账准备	19,500.00
合 计	74,515,954.65

(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
往来款	65,000.00	65,000.00
赛季扶持资金	3,000,000.00	
押金保证金	70,895,340.00	69,592,515.76
备用金及其他	404,180.20	441,441.11
代扣代缴款	170,934.45	179,464.00
小 计	74,535,454.65	70,278,420.87
减：坏账准备	19,500.00	19,500.00
合 计	74,515,954.65	70,258,920.87

(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 (%)
稳晟（广州）体育文化投资有限公司	押金保证金	65,000,000.00	2-3 年	87.21%
广州天河体育中心	押金保证金	23,200.00	1 年以内	0.03%
		32,400.00	2-3 年	0.04%
		3,228,200.00	3-4 年	4.33%
广州市体育局	赛季扶持资金	3,000,000.00	1 年以内	4.03%
深篮体育（北京）有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.68%
佛山市顺德区顺联万利商业广场有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	0.40%
合 计	——	73,583,800.00	——	98.73%

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	11,434.79	309,442.69
合 计	11,434.79	309,442.69

6. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资成本	24,500,000.00	7,500,000.00	17,000,000.00
减：未确认融资收益	2,927,896.68		2,927,896.68
合计	21,572,103.32	7,500,000.00	14,072,103.32

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资成本	24,500,000.00	7,500,000.00	17,000,000.00
减：未确认融资收益	2,927,896.68		2,927,896.68
合计	21,572,103.32	7,500,000.00	14,072,103.32

7. 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,100,000.00	1,100,000.00
其中：中篮联（北京）体育有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
佛山市龙狮文化发展有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	1,100,000.00	1,100,000.00

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	交通运输设备	训练器材	医疗设备	电子设备	办公家具	其他	合计
一、账面原值：							
1. 上年年末余额	1,327,565.04	1,251,435.11	943,885.41	1,143,222.44	192,074.56	894,239.40	5,752,421.96
2. 本期增加金额		36,385.84				4,176.00	40,561.84
(1) 购置		36,385.84				4,176.00	40,561.84
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	1,327,565.04	1,287,820.95	943,885.41	1,143,222.44	192,074.56	898,415.40	5,792,983.80
二、累计折旧：							
1. 上年年末余额	594,375.36	983,753.13	716,135.55	955,357.79	144,638.96	837,487.16	4,231,747.95

项目	交通运输设备	训练器材	医疗设备	电子设备	办公家具	其他	合计
未余额							
2. 本期增加金额	94,532.88	53,090.14	90,858.66	63,251.22	22,621.73	3,122.64	327,477.27
(1) 计提	94,532.88	53,090.14	90,858.66	63,251.22	22,621.73	3,122.64	327,477.27
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	688,908.24	1,036,843.27	806,994.21	1,018,609.01	167,260.69	840,609.80	4,559,225.22
三、减值准备							
1. 上年年末余额							
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	638,656.80	250,977.68	136,891.20	124,613.43	24,813.87	57,805.60	1,233,758.58
2. 上年年末账面价值	733,189.68	267,681.98	227,749.86	187,864.65	47,435.60	56,752.24	1,520,674.01

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	49,243,121.97	49,243,121.97
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	49,243,121.97	49,243,121.97
二、累计折旧		
1. 期初余额	26,262,998.38	26,262,998.38
2. 本期增加金额	4,924,312.20	4,924,312.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	31,187,310.58	31,187,310.58
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	18,055,811.39	18,055,811.39
2. 期初账面价值	22,980,123.59	22,980,123.59

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	球员转会费	软件	VIP 包厢使用权	主场馆使用权	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	15,546,289.68	349,941.15	22,910,013.60	8,964,787.92	47,771,032.35
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	15,546,289.68	349,941.15	22,910,013.60	8,964,787.92	47,771,032.35
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	8,659,917.37	231,624.53	6,474,569.03	3,984,350.18	19,350,461.11
2. 本期增加金额	3,741,187.51	35,450.34	996,087.54	597,652.53	5,370,377.92
(1) 计提	3,741,187.51	35,450.34	996,087.54	597,652.53	5,370,377.92
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	12,401,104.88	267,074.87	7,470,656.57	4,582,002.71	24,720,839.03
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,145,184.80	82,866.28	15,439,357.03	4,382,785.21	23,050,193.32
2. 上年年末账面价值	6,886,372.31	118,316.62	16,435,444.57	4,980,437.74	28,420,571.24

11. 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
基地训练馆 装修改造	7,825,884.68	208,737.86	2,150,758.21		5,883,864.33
合计	7,825,884.68	208,737.86	2,150,758.21		5,883,864.33

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	9,015,732.99	2,253,933.25	9,015,732.99	2,253,933.25
小计	9,015,732.99	2,253,933.25	9,015,732.99	2,253,933.25

13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购置房屋建筑物款项	59,400,000.00	60,900,000.00
合计	59,400,000.00	60,900,000.00

14. 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	7,000,000.00	
应付利息	8,280.56	
合计	7,008,280.56	

15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	655,451.00	1,230,521.43
1年以上		388,238.99
合计	655,451.00	1,618,760.42

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收场地费	190,611.39	47,169.81
合计	190,611.39	47,169.81

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	5,226,422.86	30,764,788.47	32,765,429.09	3,225,782.24
二、离职后福利-设定提存计划		860,681.51	860,681.51	
合计	5,226,422.86	32,765,429.09	30,764,788.47	3,225,782.24

(2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,171,239.38	28,685,905.64	30,686,934.89	3,170,210.13
2. 职工福利费		13,822.78	13,822.78	
3. 社会保险费		332,651.49	332,651.49	
其中：医疗保险费		303,281.73	303,281.73	
工伤保险费		29,369.76	29,369.76	
生育保险费				
4. 住房公积金		486,825.00	486,825.00	
5. 工会经费和职工教育经费	55,183.48	377,055.01	376,666.38	55,572.11
6. 职工重大疾病医疗补助		7,847.04	7,847.04	
合计	5,226,422.86	29,904,106.96	31,904,747.58	3,225,782.24

(3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		830,882.39	830,882.39	
失业保险费		29,799.12	29,799.12	
合计		860,681.51	860,681.51	

18. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,772,762.26	1,839,709.02
代扣代缴个人所得税	681,418.31	486,419.78
城市维护建设税		3,248.22
教育费附加		1,392.10
地方教育费附加		928.06
其他		33,779.06

税种	期末余额	期初余额
合计	2,454,180.57	2,365,476.24

19. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	165,000.00	465,000.00
待支付费用	29,534.19	57,009.53
其他		1,840.10
合计	194,534.19	523,849.63

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	600,000.00	600,000.00
一年内到期的租赁负债	12,999,164.06	11,280,141.06
合计	13,599,164.06	11,880,141.06

21. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	11,986.04	2,830.19
合计	11,986.04	2,830.19

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	1,800,000.00	2,100,000.00
应付利息	2,860.00	3,217.50
合计	1,802,860.00	2,103,217.50

23. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	25,531,563.80	28,711,375.00
减：未确认融资费用	454,338.46	1,152,863.12
减：一年内到期的租赁负债	12,999,164.06	11,280,141.06
合计	12,078,061.28	16,278,370.82

24. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	105,000,000.00						105,000,000.00

25. 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	195,324,500.00			195,324,500.00
合计	195,324,500.00			195,324,500.00

26. 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-95,644,817.36	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-95,644,817.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,114,405.08	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-96,759,222.44	

27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,626,606.81	50,873,118.28	30,615,305.00	45,985,840.91
其他业务			849.10	
合计	36,626,606.81	50,873,118.28	30,616,154.10	45,985,840.91

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		20,062.85
教育费附加		8,598.36
地方教育费附加		5,732.24
车船税	810.00	810.00
印花税		3,284.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计	810.00	38,487.75

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	966,497.93	1,059,797.58
业务招待费	168,138.90	235,813.75
赛事承办费	9,334.65	195,155.70
活动策划费	205,548.29	128,059.09
中介机构费	78,624.15	73,669.81
差旅费	14,780.87	44,051.44
办公费	5,052.14	23,892.04
车辆使用费	13,941.01	13,758.56
折旧费	2,385.57	5,282.87
低值易耗品	1,747.29	100.00
合计	1,466,050.80	1,779,580.84

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	886,447.54	1,216,665.79
中介机构费	150,943.40	15,497.12
车辆使用费	46,649.87	31,365.75
折旧与摊销	95,661.72	46,770.28
差旅费	-	656.60
办公费	8,930.30	4,693.44
业务招待费	7,535.86	28,506.62
合计	1,196,168.69	1,344,155.60

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	610,795.00	107,472.22
减：利息收入	5,281.29	6,261.89
加：手续费支出及其他	6,095.59	-57,330.12
合计	611,609.30	43,880.21

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
职业联赛扶持款	16,000,000.00	18,541,300.00
政府补贴	74,446.08	2,000,000.00
进项税加计抵减	105,635.08	146,627.57
税费手续费返还	222,697.19	149,406.60
合计	16,402,778.35	20,837,334.17

33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	5,516.84	219,222.18
合计	5,516.84	219,222.18

34. 现金流量表

(1) 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	13,830,103.05	20,843,645.02
其中：收回保证金押金	367,300.00	3,000.00
银行存款利息收入	5,281.29	6,261.69
政府补助	13,419,291.46	20,541,300.00
备用金及其他	38,230.30	293,083.33
支付其他与经营活动有关的现金	3,620,328.88	1,924,173.92
其中：支付押金保证金	2,560,878.4	690,709.60
付现的管理费用、销售费用	363,036.13	653,641.17
备用金及其他	696,414.35	579,823.15

35. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,114,405.07	2,480,765.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,550.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,751,789.47	360,982.35

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	5,370,377.92	2,252,890.63
长期待摊费用摊销	2,150,758.21	1,858,120.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（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）	-611,609.30	40,627.43
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,516.84	-219,222.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-24,255,343.18	1,332,161.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,571,302.97	-4,346,307.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,144,195.82	3,760,018.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,235,907.88	17,300,164.29
减：现金的期初余额	5,863,682.18	3,470,566.75
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	-2,627,774.30	13,829,597.54

(2) 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,235,907.88	17,300,164.29
其中：库存现金	15,223.43	32,014.43
可随时用于支付的银行存款	3,220,684.45	17,268,149.86
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	3,235,907.88	17,300,164.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

36. 合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更。

37. 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司	佛山市	佛山	体育组织	100.00		设立
珠海市劲搏体育文化有限公司	珠海市	珠海	体育组织	100.00		设立

38. 关联方关系及其交易

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
佛山市兴普投资有限公司	佛山	投资管理	25,000 万元	85.35	85.35

本企业最终控制方是钟乃雄。

(2) 本企业的子公司情况

c) 本企业子公司的情况详见本附注 37。

d) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山市怡翠房地产开发有限公司	同一最终控制方
佛山市阅沣置业有限公司	同一最终控制方
佛山市凯能房地产开发有限公司	同一最终控制方
能兴控股集团有限公司	同一最终控制方
稳晟（广州）体育文化投资有限公司	同一最终控制方

(3) 关联交易情况

a) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

i. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
能兴控股集团有限公司	广告收入	市场价格、经董事会审议	-	-	2,830,188.68	99.01

b) 关联租赁情况

i. 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
佛山市怡翠房地产开发有限公司	办公楼及训练场地	1,423,180.62	2,100,000.00

(4) 关联方应收应付款项

a) 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款	能兴集团控股有限公司	13,500,000.00	828,000.00	13,500,000.00	828,000.00
应收账款	佛山市凯能房地产开发有限公司	2,116,666.67	211,666.67	2,116,666.67	211,666.67
应收账款	佛山市阅洋置业有限公司	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	100,000.00
应收账款	佛山市怡翠房地产开发有限公司			3,100.00	1,550.00
其他应收款	稳晟(广州)体育文化投资有限公司	65,000,000.00		65,000,000.00	
其他非流动资产	佛山市怡翠房地产开发有限公司	59,400,000.00		60,900,000.00	

39. 承诺及或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

40. 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

41. 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

42. 母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

i. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	42,955,509.20	100.00	1,494,682.99	3.61
其中：组合 1：风险组合	42,955,509.20	100.00	1,494,682.99	3.61
组合 2：合并范围内关联方组合				
合计	42,955,509.20	100.00	1,494,682.99	3.61

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	29,920,873.33	100.00	1,496,232.99	5.00
其中：组合 1：风险组合	29,920,873.33	100.00	1,496,232.99	5.00
组合 2：合并范围内关联方组合				
合计	29,920,873.33	100.00	1,496,232.99	5.00

组合 1：风险组合

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,037,735.87	15,830,188.66
1 至 2 年	15,830,188.66	7,000,000.00
2 至 3 年	7,000,000.00	7,087,584.67
3 至 4 年	7,087,584.67	
4 至 5 年		3,100.00
小 计	42,955,509.20	29,920,873.33
减：坏账准备	1,494,682.99	1,496,232.99
合 计	41,460,826.21	28,424,640.34

ii. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
广州市璟腾管理咨询有限公司	25,867,924.54	60%	307,924.52
能兴集团控股有限公司	13,500,000.00	31%	828,000.00
佛山市凯能房地产开发有限公司	2,116,666.67	5%	211,666.67

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
佛山市阅洋置业有限公司	1,000,000.00	2%	100,000.00
北京春秋永乐文化传播股份有限公司 广州分公司	470,918.00	1%	47,091.80
合计	42,955,509.21	100%	1,494,682.99

(2) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	118,434,567.68	110,885,154.78
减：坏账准备		
合计	118,434,567.68	110,885,154.78

i. 其他应收款项按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
赛季扶持资金	3,000,000.00	
子公司往来款	46,096,808.35	41,171,808.35
押金及保证金	68,890,340.00	69,287,140.00
备用金及其他	314,250.20	279,511.11
代扣代缴款	133,169.13	146,695.32
减：坏账准备		
合计	118,434,567.68	110,885,154.78

ii. 其他应收款项账龄分析

账 龄	期末余额
1 年以内	25,423,200.00
1-2 年	11,430,808.35
2-3 年	1,053,959.33
3-4 年	80,526,600.00
小 计	118,434,567.68
减：坏账准备	
合 计	118,434,567.68

iii. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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 (%)
稳晟(广州)体育文化 投资有限公司	押金保证金	65,000,000.00	2-3 年	54.88%
佛山市南海龙狮篮球 俱乐部有限公司	子公司往来 款	22,400,000.00	1 年以 内	18.91%
		11,430,808.35	1-2 年	9.65%
		10,880,000.00	2-3 年	9.19%
广州天河体育中心	押金保证金	23,200.00	1 年以 内	0.02%

		32,400.00	2-3 年	0.03%
		3,228,200.00	3-4 年	2.73%
广州市体育局	赛季扶持资金	3,000,000.00	1 年以内	2.53%
珠海市劲搏体育文化有限公司	子公司往来款	1,386,000.00	2-3 年	1.17%
合 计	——	117,380,608.35	——	99.11%

(3) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

i. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
佛山市南海龙狮篮球俱乐部有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
珠海市劲搏体育文化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00		

(4) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,626,606.81	49,957,676.94	30,418,852.17	35,768,627.10
其他业务			849.10	
合 计	36,626,606.81	49,957,676.94	30,419,701.27	35,768,627.10

(5) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,516.84	219,222.18
合 计	5,516.84	219,222.18

43. 补充资料

(1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1. 委托他人投资或管理资产的损益	5,516.84	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	402,778.35	

3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
4. 所得税影响额		
小计	408,295.19	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	408,295.19	

(2) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期发生额	上期发生额	本期	上年同期
归属于公司普通股股东的净利润	-0.55	1.1	-0.01	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.75	0.12	-0.17	0

龙狮篮球俱乐部股份有限公司

二零二二年八月一十九日

第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期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：

公司董事会办公室