

**REIAL CLUB DEPORTIU
ESPANYOL DE BARCELONA,
S.A.D.
2024 年度及 2025 年 1-5 月审计报告**

司农审字[2025]25006360015 号

目 录

审计报告.....	1-3
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
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
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-110

审 计 报 告

司农审字[2025]25006360015 号

星辉互动娱乐股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.（以下简称“西班牙人”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度及 2025 年 1-5 月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（以下简称“财务报表”）。

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，公允反映了西班牙人 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西班牙人，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、管理层和治理层对财务报表的责任

西班牙人管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估西班牙人的持续经营能力，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西班牙人、终

止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西班牙人的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

本报告仅供星辉互动娱乐股份有限公司根据相关法律法规要求，就拟出售西班牙人股权交易事宜提交监管机构及披露之目的使用。未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张 腾

中国注册会计师：黄楚龙

中国 广州

二〇二五年七月十一日

合并资产负债表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年5月31日	2024年12月31日	项 目	附注	2025年5月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	24,558,579.92	16,106,674.70	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	五-2	100,527,562.45	115,705,832.70	应付账款	五-14	87,799,371.61	87,000,419.22
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	五-3	4,300,050.82	6,367,333.25	合同负债	五-15	5,399,847.54	37,149,800.89
其他应收款	五-4	532,131.01	3,939,981.41	应付职工薪酬	五-16	117,549,431.79	60,939,427.24
其中：应收利息		-	-	应交税费	五-17	22,774,696.22	36,844,494.85
应收股利		-	-	其他应付款	五-18	443,848,297.11	409,091,951.29
存货	五-5	5,407,872.10	7,013,851.71	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五-19	20,007,927.27	21,623,582.48
其他流动资产	五-6	793,378.19	1,381,403.82	其他流动负债	五-20	739,508.93	1,666,083.67
流动资产合计		136,119,574.49	150,515,077.59	流动负债合计		698,119,080.47	654,315,759.64
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五-21	3,132,719.58	2,758,114.57
其他非流动金融资产	五-7	49,788.20	45,906.77	长期应付款	五-22	3,962,880.76	3,597,470.64
投资性房地产	五-8	2,822,184.70	2,633,981.60	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五-9	553,157,640.50	516,252,557.16	预计负债	五-23	820,281.00	278,450.90
在建工程	五-10	1,399,552.10	1,344,937.26	递延收益	五-24	700,126.16	651,678.58
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五-13	7,086,815.50	5,380,683.22
油气资产		-	-	其他非流动负债	五-25	318,264,242.29	294,474,131.46
使用权资产	五-11	9,274,632.17	2,690,352.63	非流动负债合计		333,967,065.29	307,140,529.37
无形资产	五-12	454,448,631.01	441,588,309.45	负债合计		1,032,086,145.76	961,456,289.01
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本	五-26	1,261,710,617.23	1,261,710,617.23
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五-13	275,658,529.81	252,123,385.24	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
非流动资产合计		1,296,810,958.49	1,216,679,430.11	资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五-27	-10,331,196.33	-42,758,643.84
				专项储备		-	-
				盈余公积	五-28	11,493,236.69	11,493,236.69
				未分配利润	五-29	-862,026,244.27	-824,705,742.91
				归属于母公司所有者权益合计		400,846,413.32	405,739,467.17
				少数股东权益		-2,026.10	-1,248.48
				所有者权益合计		400,844,387.22	405,738,218.69
资产总计		1,432,930,532.98	1,367,194,507.70	负债和所有者权益总计		1,432,930,532.98	1,367,194,507.70

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

合并利润表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.
币种：人民币

单位：元

项 目	附注	2025年1-5月	2024年度
一、营业总收入	五-30	256,512,767.82	385,065,613.10
其中：营业收入	五-30	256,512,767.82	385,065,613.10
二、营业总成本		298,298,141.61	705,608,208.64
其中：营业成本	五-30	186,436,578.88	485,214,618.35
税金及附加	五-31	1,981,921.19	3,895,645.75
销售费用	五-32	1,829,942.55	7,002,705.21
管理费用	五-33	99,954,231.10	197,352,006.89
研发费用		-	-
财务费用	五-34	8,095,467.89	12,143,232.44
其中：利息费用		8,789,061.55	15,775,227.27
利息收入		1,074,370.20	5,811,124.98
加：其他收益	五-35	2,820,055.25	3,652,942.14
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）	五-36	4,112,090.29	-22,389,721.67
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）		-34,853,228.25	-339,279,375.07
加：营业外收入	五-37	-	17,301,144.82
减：营业外支出	五-38	3,392,786.41	2,388,738.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,246,014.66	-324,366,968.60
减：所得税费用	五-39	-924,864.29	-63,837,283.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,321,150.37	-260,529,685.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,321,150.37	-260,529,685.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,320,501.36	-260,528,282.86
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-649.01	-1,402.74
六、其他综合收益的税后净额		32,427,318.90	-22,537,803.41
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		32,427,447.51	-22,537,953.72
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		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		32,427,447.51	-22,537,953.72
（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		32,427,447.51	-22,537,953.72
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-128.61	150.31
七、综合收益总额		-4,893,831.47	-283,067,489.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,893,053.85	-283,066,236.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-777.62	-1,252.43

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

合并现金流量表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.
种：人民币

单位：元 币

项 目	附注	2025年1-5月	2024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		279,159,222.36	591,630,342.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五-40	9,807,068.38	25,368,780.20
经营活动现金流入小计		288,966,290.74	616,999,122.45
购买商品、接受劳务支付的现金		25,414,303.47	70,687,152.04
支付给职工以及为职工支付的现金		131,207,311.67	365,107,599.65
支付的各项税费		36,073,975.72	37,466,840.68
支付其他与经营活动有关的现金	五-40	64,180,762.36	121,309,549.45
经营活动现金流出小计		256,876,353.22	594,571,141.82
经营活动产生的现金流量净额		32,089,937.52	22,427,980.63
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		1,976.33	168,228.05
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		1,976.33	168,228.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五-40	14,821,424.62	132,593,423.65
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		14,821,424.62	132,593,423.65
投资活动产生的现金流量净额		-14,819,448.29	-132,425,195.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	3.95
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	3.95
取得借款收到的现金		5,949,168.86	6,132,821.53
收到其他与筹资活动有关的现金	五-40	-	182,304,336.00
筹资活动现金流入小计		5,949,168.86	188,437,161.48
偿还债务支付的现金		14,337,623.16	64,339,928.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,454,993.65	1,475,311.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五-40	460,321.60	795,113.02
筹资活动现金流出小计		16,252,938.41	66,610,352.75
筹资活动产生的现金流量净额		-10,303,769.55	121,826,808.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,485,185.54	-1,909,486.23
五、现金及现金等价物净增加额		8,451,905.22	9,920,107.53
加：期初现金及现金等价物余额		16,106,674.70	6,186,567.17
六、期末现金及现金等价物余额		24,558,579.92	16,106,674.70

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

合并所有者权益变动表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-5月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,758,643.84	-	11,493,236.69	-824,705,742.91	405,739,467.17	-1,248.48	405,738,218.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,758,643.84	-	11,493,236.69	-824,705,742.91	405,739,467.17	-1,248.48	405,738,218.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	32,427,447.51	-	-	-37,320,501.36	-4,893,053.85	-777.62	-4,893,831.47
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	32,427,447.51	-	-	-37,320,501.36	-4,893,053.85	-777.62	-4,893,831.47
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-10,331,196.33	-	11,493,236.69	-862,026,244.27	400,846,413.32	-2,026.10	400,844,387.22

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

合并所有者权益变动表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-20,220,690.12	-	11,493,236.69	-564,177,460.05	688,805,703.75	-	688,805,703.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-20,220,690.12	-	11,493,236.69	-564,177,460.05	688,805,703.75	-	688,805,703.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-22,537,953.72	-	-	-260,528,282.86	-283,066,236.58	-1,248.48	-283,067,485.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-22,537,953.72	-	-	-260,528,282.86	-283,066,236.58	-1,252.43	-283,067,489.01
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.95	3.95
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.95	3.95
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,758,643.84	-	11,493,236.69	-824,705,742.91	405,739,467.17	-1,248.48	405,738,218.69

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

母公司资产负债表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年5月31日	2024年12月31日	项 目	附注	2025年5月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		24,558,208.31	16,106,324.93	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十六-1	100,527,562.45	115,705,832.70	应付账款		87,757,219.07	86,903,924.99
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		4,300,050.82	6,367,333.25	合同负债		5,399,847.54	37,149,800.89
其他应收款	十六-2	717,249.90	3,985,060.73	应付职工薪酬		117,549,431.79	60,939,427.24
其中：应收利息		-	-	应交税费		22,767,650.39	36,841,270.31
应收股利		-	-	其他应付款		443,848,297.11	409,091,951.29
存货		5,407,872.10	7,013,851.71	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		20,007,927.27	21,623,582.48
其他流动资产		762,042.76	1,361,803.41	其他流动负债		739,508.93	1,666,083.67
流动资产合计		136,272,986.34	150,540,206.73	流动负债合计		698,069,882.10	654,216,040.87
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十六-3	391.26	391.26	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		3,132,719.58	2,758,114.57
其他非流动金融资产		49,788.20	45,906.77	长期应付款		3,962,880.76	3,597,470.64
投资性房地产		2,822,184.70	2,633,981.60	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		553,157,640.50	516,252,557.16	预计负债		820,281.00	278,450.90
在建工程		1,399,552.10	1,344,937.26	递延收益		700,126.16	651,678.58
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		7,086,815.50	5,380,683.22
油气资产		-	-	其他非流动负债		318,264,242.29	294,474,131.46
使用权资产		9,274,632.17	2,690,352.63	非流动负债合计		333,967,065.29	307,140,529.37
无形资产		454,448,631.01	441,588,309.45	负债合计		1,032,036,947.39	961,356,570.24
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		1,261,710,617.23	1,261,710,617.23
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		275,658,529.81	252,123,385.24	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
非流动资产合计		1,296,811,349.75	1,216,679,821.37	资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-10,333,343.68	-42,773,524.06
				专项储备		-	-
				盈余公积		11,493,236.69	11,493,236.69
				未分配利润		-861,823,121.54	-824,566,872.00
				所有者权益合计		401,047,388.70	405,863,457.86
资产总计		1,433,084,336.09	1,367,220,028.10	负债和所有者权益总计		1,433,084,336.09	1,367,220,028.10

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

母公司利润表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.

单位：元 币种：

人民币

项 目	附注	2025年1-5月	2024年度
一、营业收入	十六-4	256,512,767.82	385,065,613.10
减：营业成本	十六-4	186,436,578.88	485,214,618.35
税金及附加		1,981,921.19	3,895,645.75
销售费用		1,829,942.55	7,002,705.21
管理费用		99,889,310.93	197,217,006.77
研发费用		-	-
财务费用		8,095,487.23	12,137,958.91
其中：利息费用		8,789,061.55	15,775,227.27
利息收入		1,074,370.20	5,811,124.98
加：其他收益		2,820,055.25	3,652,942.14
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）		4,112,090.29	-22,389,721.67
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）		-34,788,327.42	-339,139,101.42
加：营业外收入		-	17,301,144.82
减：营业外支出		3,392,786.41	2,388,738.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,181,113.83	-324,226,694.95
减：所得税费用		-924,864.29	-63,837,283.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,256,249.54	-260,389,411.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,256,249.54	-260,389,411.95
（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		32,440,180.38	-22,552,833.94
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		32,440,180.38	-22,552,833.94
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		32,440,180.38	-22,552,833.94
六、综合收益总额		-4,816,069.16	-282,942,245.89

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

母公司现金流量表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.
人民币

单位：元 币种：

项 目	附注	2025年1-5月	2024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		279,159,222.36	591,630,342.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,801,722.92	25,363,794.16
经营活动现金流入小计		288,960,945.28	616,994,136.41
购买商品、接受劳务支付的现金		25,404,147.36	70,668,957.54
支付给职工以及为职工支付的现金		131,207,311.67	365,107,599.65
支付的各项税费		36,071,512.90	37,466,840.68
支付其他与经营活动有关的现金		64,188,016.48	121,328,031.42
经营活动现金流出小计		256,870,988.41	594,571,429.29
经营活动产生的现金流量净额		32,089,956.87	22,422,707.12
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		1,976.33	168,228.05
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		1,976.33	168,228.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,821,424.62	132,593,423.65
投资支付的现金		-	391.26
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		14,821,424.62	132,593,814.91
投资活动产生的现金流量净额		-14,819,448.29	-132,425,586.86
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		5,949,168.86	6,132,821.53
收到其他与筹资活动有关的现金		-	182,304,336.00
筹资活动现金流入小计		5,949,168.86	188,437,157.53
偿还债务支付的现金		14,337,623.16	64,339,928.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,454,993.65	1,475,311.08
支付其他与筹资活动有关的现金		460,321.60	795,113.02
筹资活动现金流出小计		16,252,938.41	66,610,352.75
筹资活动产生的现金流量净额		-10,303,769.55	121,826,804.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,485,144.35	-1,904,167.28
五、现金及现金等价物净增加额		8,451,883.38	9,919,757.76
加：期初现金及现金等价物余额		16,106,324.93	6,186,567.17
六、期末现金及现金等价物余额		24,558,208.31	16,106,324.93

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

母公司所有者权益变动表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.
单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-5月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,773,524.06	-	11,493,236.69	-824,566,872.00	405,863,457.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,773,524.06	-	11,493,236.69	-824,566,872.00	405,863,457.86
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	32,440,180.38	-	-	-37,256,249.54	-4,816,069.16
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	32,440,180.38	-	-	-37,256,249.54	-4,816,069.16
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-10,333,343.68	-	11,493,236.69	-861,823,121.54	401,047,388.70

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

母公司所有者权益变动表

编制单位：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.
单位：元 币种：人民币

项目	2024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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-20,220,690.12	-	11,493,236.69	-564,177,460.05	688,805,703.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-20,220,690.12	-	11,493,236.69	-564,177,460.05	688,805,703.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-22,552,833.94	-	-	-260,389,411.95	-282,942,245.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-22,552,833.94	-	-	-260,389,411.95	-282,942,245.89
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,261,710,617.23	-	-	-	-	-	-42,773,524.06	-	11,493,236.69	-824,566,872.00	405,863,457.86

法定代表人：陈雁升

主管会计工作负责人：MAO YE WU

会计机构负责人：JOAN FITO

一、公司基本情况

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D. (以下简称“西班牙人”或“本公司”), 成立日期为 1900 年 10 月 29 日 (1992 年 10 月 27 日转为股份有限公司), 注册地址为 AV DEL BAIX LLOBREGAT Num.100 CORNELLA, 注册资本 (股本) 为 165,582,708.00 欧元。

西班牙人主要经营活动为参加官方职业足球体育竞赛。

本财务报告业经西班牙人董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本报告仅供星辉互动娱乐股份有限公司根据相关法律法规要求, 就拟出售西班牙人股权交易事宜提交监管机构及披露之目的使用。

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

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, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司 2025 年 1-5 月亏损 37,321,150.37 元, 经营活动产生的现金流量净额为净流入 32,089,937.52 元; 截至 2025 年 5 月 31 日, 货币资金余额为 24,558,579.92 元, 营运资金为负 561,999,505.98 元。公司 2024 年度亏损 260,529,685.60 元, 经营活动产生的现金流量净额为净流入 22,427,980.63 元; 截至 2024 年 12 月 31 日, 货币资金余额为 16,106,674.70 元, 营运资金为负 503,800,682.05 元。

本公司对经营情况及可持续经营能力的分析如下:

西班牙人俱乐部在 2024/25 赛季成功升入西甲联赛, 且本赛季结束时位列积分榜第十四位, 2025/26 赛季将继续征战西甲联赛。本公司预计转播权收入、赞助收入等将同比增长, 并通过合理安排球员转会交易以取得正收益; 成本端本公司将继续实行积极的成本控制措施, 计划通过综合举措缩小亏损并取得盈利, 公司预计经营业绩将得到恢复。

本公司管理层评估认为, 公司自 2025 年 5 月 31 日起 12 个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项坏账准备计提、投资性房地产摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

编制本财务报表采用的列报货币为人民币。本公司的记账本位币为欧元，在编制本财务报表时对人民币以外的外币财务报表由其记账本位币折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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，对合并中取得的资产、负债的

公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期

初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

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。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动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。

② 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

- (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。

③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；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；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利

得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

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，因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，终止确认时，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；其他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，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.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、11。

(6) 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收款项（含应收账款、应收票据等），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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。

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依

据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征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。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：集团并表方组合
- b. 其他应收款组合 2：保证金组合
- c. 其他应收款组合 3：其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

② 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③ 已发生减值的金融资产

本公司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. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④ 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、包装物、库存商品、在产品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。可变现净值是按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。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值

加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确

认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（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，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。

D. 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；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。

③ 处置长期股权投资

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，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 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，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、18、长期资产减值。

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、运输设备及办公设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	40-100	1-2.5	0
运输设备	5	20	0
办公设备	4-20	5-25	0

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、18。

16、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达

到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为房屋建筑物已竣工验收或已正式交付使用两者中之较早者；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为已验收或已正式交付使用两者中之较早者。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、18。

17、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、电脑软件、球员服务合同、肖像权等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每个会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	合同规定期限	法定使用权
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
球员服务合同	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
肖像权	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

注：公司位于西班牙的土地使用权具有永久期限，公司认为在可预见的将来，该土地使用权均会使用并带给公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命不确定。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、18。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

18、长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因

企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回，即使价值得以恢复。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 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，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

(5) 其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为

资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

23、收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

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

客户未行使的合同权利

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

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：

- I、电视转播权收入：根据西班牙足球协会确定的转播权分配额，按赛季平均确认收入。
- II、球员转会收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时

确认收入。

III、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。

IV、门票收入：套票收入按场次平均确认收入；单场自营销销售的门票于门票已经售出且观赏服务提供完毕时确认收入。

V、商品销售收入：于产品已经发出，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。

24、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品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。

25、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、10、金融工具”。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。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（7）售后租回交易

本公司按照本附注 23、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

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

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列

示。

29、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
详见“其他说明”	详见“其他说明”	-

其他说明：

①财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

A、关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B、关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，无需在首次执行该解释规定的报告中披露该规定要求的信息。

C、关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号的规定，执行该规定对公司本期内财务报表无重大影响。

②财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。解释第 18 号规定，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。上述会计处理规定自 2024 年 12 月 6 日起施行，上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更应进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 18 号的规定，执行该规定对公司本期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售额	21%
企业所得税	应纳税所得额	详见下文

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	25%
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	30%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	119,098.18	293,507.17
银行存款	24,439,481.74	15,813,167.53
其他货币资金	-	-
合 计	24,558,579.92	16,106,674.70

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	52,812,491.23	75,678,020.63
1-2 年	42,549,809.29	42,304,823.23
2-3 年	33,368,854.74	32,500,131.00
3-4 年	15,842,493.99	10,637,093.80
4-5 年	3,007,841.63	2,132,950.68
5 年以上	2,620,821.79	2,317,124.42
小计	150,202,312.67	165,570,143.76
减：坏账准备	49,674,750.22	49,864,311.06
合 计	100,527,562.45	115,705,832.70

2025 年 5 月 31 日账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	回收风险
第一名	15,813,140.58	15,813,140.58	已全额计提坏账准备

2024 年 12 月 31 日账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	回收风险
第一名	9,733,189.57	9,733,189.57	已全额计提坏账准备

(2) 按坏账计提方式披露

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

类 别	2025 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,108,426.79	28.03	42,108,426.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	108,093,885.88	71.97	7,566,323.43	7.00	100,527,562.45
其中：					
组合 1：账龄组合	108,093,885.88	71.97	7,566,323.43	7.00	100,527,562.45
合 计	150,202,312.67	100.00	49,674,750.22	33.07	100,527,562.45
类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	38,825,702.95	23.45	38,825,702.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	126,744,440.81	76.55	11,038,608.11	8.71	115,705,832.70
其中：					
组合 1：账龄组合	126,744,440.81	76.55	11,038,608.11	8.71	115,705,832.70
合 计	165,570,143.76	100.00	49,864,311.06	30.12	115,705,832.70

按单项计提坏账准备：

单位名称	2025 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计 提 理 由
第一名	31,600,585.97	31,600,585.97	100.00	收回有不确定性
其他汇总	10,507,840.82	10,507,840.82	100.00	收回有不确定性
合 计	42,108,426.79	42,108,426.79	--	--

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计 提 理 由
第一名	29,137,041.14	29,137,041.14	100.00	收回有不确定性

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他汇总	9,688,661.81	9,688,661.81	100.00	收回有不确定性
合计	38,825,702.95	38,825,702.95	--	--

按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	2025 年 5 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,812,491.24	787,121.79	1.49
1-2 年	36,631,694.57	2,531,250.13	6.91
2-3 年	15,691,318.45	1,390,250.85	8.86
3-4 年	292,362.84	197,783.46	67.65
4-5 年	45,196.99	39,095.41	86.50
5 年以上	2,620,821.79	2,620,821.79	100.00
合计	108,093,885.88	7,566,323.43	--

(续)

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,424,123.90	1,542,761.05	2.16
1-2 年	35,384,100.56	3,924,096.78	11.09
2-3 年	17,071,411.82	2,729,718.74	15.99
3-4 年	83,591.64	76,319.18	91.30
4-5 年	464,088.47	448,587.94	96.66
5 年以上	2,317,124.42	2,317,124.42	100.00
合计	126,744,440.81	11,038,608.11	--

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	2025年1-5月				2025年 5月31日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
按单项计提 坏账准备	38,825,702.95	-	-	-	3,282,723.84	42,108,426.79
按组合计提 坏账准备	11,038,608.11	-	85,024.44	4,129,266.94	742,006.70	7,566,323.43
合计	49,864,311.06	-	85,024.44	4,129,266.94	4,024,730.54	49,674,750.22

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日	2024年度				2024年 12月31日
		计提	转销或核 销	收回或转回	其他	
按单项计提 坏账准备	2,599,482.11	28,612,149.84	-	-	7,614,071.00	38,825,702.95
按组合计提 坏账准备	26,689,111.75	-	18,567.85	6,197,906.43	-9,434,029.36	11,038,608.11
合计	29,288,593.86	28,612,149.84	18,567.85	6,197,906.43	-1,819,958.36	49,864,311.06

注：2024 年变动金额的其他系上期为按组合计提坏账准备的应收账款本期转为按单项计提坏账准备 8,685,504.77 元，汇率变动影响-1,819,958.36。

24 年度以及 2025 年 1-5 月无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 2025 年 1-5 月以及 24 年度实际核销的应收账款不存金额重大的项目。

(5) 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	2025 年 5 月 31 日	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	31,600,585.97	21.05	31,600,585.97
第二名	21,230,438.98	14.13	307,841.37
第三名	20,014,621.57	13.33	1,383,010.35
第四名	19,547,680.24	13.01	1,153,297.90
第五名	13,360,027.50	8.89	1,182,125.95
合计	105,753,354.26	70.41	35,626,861.54

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	34,470,572.84	20.82	744,564.37
第二名	29,137,041.14	17.60	29,137,041.14
第三名	21,891,792.30	13.22	2,427,799.77
第四名	15,548,427.03	9.39	2,483,487.39
第五名	14,689,442.05	8.87	1,415,550.42
合计	115,737,275.36	69.90	36,208,443.09

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄结构	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,197,699.34	97.62	6,168,121.95	96.87
1-2 年	102,351.48	2.38	199,211.30	3.13
合计	4,300,050.82	100.00	6,367,333.25	100.00

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	2025 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	467,459.91	10.88
第二名	336,002.33	7.81
第三名	319,506.80	7.43
第四名	316,606.27	7.36
第五名	242,215.51	5.63
合计	1,681,790.82	39.11

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	949,264.43	14.90
第二名	711,520.73	11.17
第三名	428,964.90	6.74

第四名	301,028.00	4.73
第五名	294,598.42	4.63
合计	2,685,376.48	42.17

4、其他应收款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	532,131.01	3,939,981.41
合计	532,131.01	3,939,981.41

(1) 其他应收款：

①按账龄披露

账龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	381,981.60	21,075.95
1-2 年	7,162.40	6,604.03
2-3 年	7,345.80	6,773.13
3-4 年	134,673.00	3,888,079.03
4-5 年	-	15,051.40
5 年以上	28,975.10	11,664.84
小计	560,137.90	3,949,248.38
减：坏账准备	28,006.89	9,266.97
合计	532,131.01	3,939,981.41

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
集团并表方往来款	-	3,763,908.98
押金、保证金	560,137.90	185,339.40
合计	560,137.90	3,949,248.38

③按坏账计提方式披露

2025 年 1-5 月				
项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	9,266.97	-	-	9,266.97
本期计提	17,176.65	-	-	17,176.65
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	1,563.27	-	-	1,563.27
期末余额	28,006.89	-	-	28,006.89

2025 年 1-5 月无收回或转回金额重要的坏账准备。

2024 年				
项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	34,626.14	-	-	34,626.14
本期计提	-	-	-	-
本期转回	24,521.74	-	-	24,521.74
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-837.43	-	-	-837.43
期末余额	9,266.97	-	-	9,266.97

2024 年无收回或转回金额重要的坏账准备。

④ 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-5 月				2025 年 5 月 31 日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
其他应收款 坏账准备	9,266.97	17,176.65	-	-	1,563.27	28,006.89

类别	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-5 月				2025 年 5 月 31 日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
合计	9,266.97	17,176.65	-	-	1,563.27	28,006.89

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日	2024 年度				2024 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
其他应收款 坏账准备	34,626.14	-	-	24,521.74	-837.43	9,266.97
合计	34,626.14	-	-	24,521.74	-837.43	9,266.97

⑤ 报告期各期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2025 年 5 月 31 日	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
第一名	押金保证 金	359,128.00	1 年以内	64.12	17,956.40
第二名	押金保证 金	134,673.00	3-4 年	24.04	6,733.65
第三名	押金保证 金	16,324.00	5 年以上	2.91	816.20
第四名	押金保证 金	13,875.40	1 年以内	2.48	693.77
第五名	押金保证 金	12,651.10	5 年以上	2.26	632.56
合计	--	536,651.50	--	95.81	26,832.58

(续)

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日	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
------	-------	---------------------	----	----------------------------------	--------------

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日	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
第一名	集团并表 方往来款	3,763,904.99	1 年以内	95.31	-
第二名	押金保证 金	124,174.04	3-4 年	3.14	6,208.70
第三名	押金保证 金	15,051.40	4-5 年	0.38	752.57
第四名	押金保证 金	12,793.69	1 年以内	0.32	639.68
第五名	押金保证 金	11,664.84	1 年以内	0.30	583.24
合 计	--	3,927,588.96	--	99.45	8,184.19

5、存货

(1) 存货分类：

项目	2025 年 5 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,407,872.10	-	5,407,872.10	7,013,851.71	-	7,013,851.71
合计	5,407,872.10	-	5,407,872.10	7,013,851.71	-	7,013,851.71

(2) 存货跌价准备：

存货种类	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-5 月增加金额		2025 年 1-5 月减少 金额	2025 年 5 月 31 日
		计提	外币报表折算差 额	转回 或转销	
库存商品	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

存货种类	2023 年 12 月 31 日	2023 年增加金额		2023 年减少金额	2024 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折 算差额	转回 或转销	
库存商品	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

6、其他流动资产

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	31,335.43	19,600.41
预缴所得税	762,042.76	1,361,803.41
合计	793,378.19	1,381,403.82

7、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
非上市公司股权投资	49,788.20	45,906.77
合 计	49,788.20	45,906.77

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
2023 年 12 月 31 日	3,441,700.86	3,441,700.86
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
外币报表折算差额	-146,046.32	-146,046.32
2024 年 12 月 31 日	3,295,654.54	3,295,654.54
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
外币报表折算差额	278,648.50	278,648.50
2025 年 5 月 31 日	3,574,303.04	3,574,303.04
二、累计折旧和累计摊销		
2023 年 12 月 31 日	611,264.84	611,264.84
本期增加金额	78,366.15	78,366.15
(1) 计提或摊销	78,366.15	78,366.15

项目	房屋建筑物	合计
本期减少金额	-	-
外币报表折算差额	-27,958.05	-27,958.05
2024 年 12 月 31 日	661,672.94	661,672.94
本期增加金额	33,002.60	33,002.60
（1）计提或摊销	33,002.60	33,002.60
本期减少金额	-	-
外币报表折算差额	57,442.80	57,442.80
2025 年 5 月 31 日	752,118.34	752,118.34
三、减值准备		
2023 年 12 月 31 日		
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-
四、账面价值		
2025 年 5 月 31 日	2,822,184.70	2,822,184.70
2024 年 12 月 31 日	2,633,981.60	2,633,981.60

9、固定资产

（1）分类列示

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	553,157,640.50	516,252,557.16
固定资产清理	-	-

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

合计	553,157,640.50	516,252,557.16
----	----------------	----------------

(2) 固定资产

① 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
2023 年 12 月 31 日	675,950,646.22	1,141,158.43	112,461,305.85	789,553,110.50
本期增加金额	12,316,831.88	-	17,018,006.57	29,334,838.45
(1) 购置	10,472,898.76	-	16,849,793.66	27,322,692.42
(2) 在建工程转入	1,843,933.12	-	168,212.91	2,012,146.03
本期减少金额	188,704.76	-	1,112,794.40	1,301,499.16
(1) 处置或报废	188,704.76	-	1,112,794.40	1,301,499.16
外币报表折算差额	-28,996,053.33	-48,424.31	-5,182,084.55	-34,226,562.19
2024 年 12 月 31 日	659,082,720.01	1,092,734.12	123,184,433.47	783,359,887.60
本期增加金额	1,248,496.81	-	6,451,225.82	7,699,722.63
(1) 购置	478,134.96	-	6,451,225.82	6,929,360.78
(2) 在建工程转入	770,361.85	-	-	770,361.85
本期减少金额	2,589,310.32	-	5,218,587.13	7,807,897.45
(1) 处置或报废	2,589,310.32	-	5,218,587.13	7,807,897.45
外币报表折算差额	55,664,757.67	92,390.97	10,471,234.14	66,228,382.78
2025 年 5 月 31 日	713,406,664.17	1,185,125.09	134,888,306.30	849,480,095.56
二、累计折旧				
2023 年 12 月 31 日	200,757,895.94	977,633.08	49,587,166.56	251,322,695.58
本期增加金额	16,509,038.58	29,469.80	10,708,019.67	27,246,528.05
(1) 计提	16,509,038.58	29,469.80	10,708,019.67	27,246,528.05

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	1,065.94	-	96,509.75	97,575.69
(1) 处置或报废	1,065.94	-	96,509.75	97,575.69
外币报表折算差额	-8,944,425.06	-42,244.62	-2,377,647.82	-11,364,317.50
2024 年 12 月 31 日	208,321,443.52	964,858.26	57,821,028.66	267,107,330.44
本期增加金额	6,872,907.60	12,410.91	4,806,194.38	11,691,512.89
(1) 计提	6,872,907.60	12,410.91	4,806,194.38	11,691,512.89
本期减少金额	1,898,827.41	-	3,449,511.67	5,348,339.08
(1) 处置或报废	1,898,827.41	-	3,449,511.67	5,348,339.08
外币报表折算差额	17,839,436.98	82,142.43	4,950,371.40	22,871,950.81
2025 年 5 月 31 日	231,134,960.69	1,059,411.60	64,128,082.77	296,322,455.06
三、减值准备				
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
2025 年 5 月 31 日	482,271,703.48	125,713.49	70,760,223.53	553,157,640.50
2024 年 12 月 31 日	450,761,276.49	127,875.86	65,363,404.81	516,252,557.16

②期末，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

③期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

(1) 分类列示

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	1,399,552.10	1,344,937.26
工程物资	-	-
合计	1,399,552.10	1,344,937.26

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	2025 年 5 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
球场零星工程	1,399,552.10	-	1,399,552.10	1,344,937.26	-	1,344,937.26
合 计	1,399,552.10	-	1,399,552.10	1,344,937.26	-	1,344,937.26

②报告期末不存在重要的在建工程项目

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
2023 年 12 月 31 日	3,808,125.06	706,691.25	11,203,639.25	15,718,455.56
本期增加金额	-	-	-	-
(1) 增加	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	10,872,779.15	10,872,779.15
(1) 处置	-	-	10,872,779.15	10,872,779.15
外币报表折算差额	-161,595.29	-29,987.98	-195,237.51	-386,820.78
2024 年 12 月 31 日	3,646,529.77	676,703.27	135,622.59	4,458,855.63

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
本期增加金额	-	-	11,578,869.98	11,578,869.98
（1）增加	-	-	11,578,869.98	11,578,869.98
本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
外币报表折算差额	308,315.10	57,215.44	537,097.69	902,628.23
2025 年 5 月 31 日	3,954,844.87	733,918.71	12,251,590.26	16,940,353.84
二、累计折旧				
2023 年 12 月 31 日	1,025,724.39	265,009.16	8,390,926.83	9,681,660.38
本期增加金额	336,059.43	86,825.30	2,749,130.31	3,172,015.04
（1）计提	336,059.43	86,825.30	2,749,130.31	3,172,015.04
本期减少金额	-	-	10,872,779.15	10,872,779.15
（1）处置	-	-	10,872,779.15	10,872,779.15
外币报表折算差额	-52,185.89	-13,482.90	-146,724.48	-212,393.27
2024 年 12 月 31 日	1,309,597.93	338,351.56	120,553.51	1,768,503.00
本期增加金额	141,525.87	36,565.04	5,320,010.35	5,498,101.26
（1）计提	141,525.87	36,565.04	5,320,010.35	5,498,101.26
本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
外币报表折算差额	117,151.44	30,267.61	251,698.36	399,117.41
2025 年 5 月 31 日	1,568,275.24	405,184.21	5,692,262.22	7,665,721.67
三、减值准备				
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
2025 年 5 月 31 日	2,386,569.63	328,734.50	6,559,328.04	9,274,632.17
2024 年 12 月 31 日	2,336,931.84	338,351.71	15,069.08	2,690,352.63

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	电脑软件	球员服务合同	肖像权	合 计
一、账面原值					
2023 年 12 月 31 日	364,703,555.27	5,708,379.96	390,709,154.21	12,201,826.11	773,322,915.55
本期增加金额	-	1,435,024.80	13,594,198.81	-	15,029,223.61
(1) 购置	-	1,435,024.80	13,594,198.81	-	15,029,223.61
本期减少金额	-	40,624.28	98,714,254.06	-	98,754,878.34
(1) 处置	-	40,624.28	98,714,254.06	-	98,754,878.34
外币报表折算差额	-15,475,956.29	-278,163.78	-14,386,020.87	-517,776.49	-30,657,917.43
2024 年 12 月 31 日	349,227,598.98	6,824,616.70	291,203,078.09	11,684,049.62	658,939,343.39
本期增加金额	-	681,127.57	1,922,770.26	-	2,603,897.83
(1) 购置	-	681,127.57	1,922,770.26	-	2,603,897.83
本期减少金额	-	17,321.09	7,532,313.89	-	7,549,634.98

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项 目	土地使用权	电脑软件	球员服务合同	肖像权	合 计
(1) 处置	-	17,321.09	7,532,313.89	-	7,549,634.98
外币报表折算差额	29,527,289.31	607,157.16	24,366,651.08	987,889.60	55,488,987.15
2025 年 5 月 31 日	378,754,888.29	8,095,580.34	309,960,185.54	12,671,939.22	709,482,593.39
二、累计摊销					
2023 年 12 月 31 日	231,606.46	3,721,612.01	203,695,052.79	8,027,516.63	215,675,787.89
本期增加金额	15,699.57	1,248,410.82	69,341,980.66	631,215.79	71,237,306.84
(1) 计提	15,699.57	1,248,410.82	69,341,980.66	631,215.79	71,237,306.84
本期减少金额	-	14,853.71	60,108,756.64	-	60,123,610.35
(1) 处置	-	14,853.71	60,108,756.64	-	60,123,610.35
外币报表折算差额	-10,232.63	-189,711.80	-8,881,597.75	-356,908.26	-9,438,450.44
2024 年 12 月 31 日	237,073.40	4,765,457.32	204,046,679.06	8,301,824.16	217,351,033.94
本期增加金额	6,611.84	398,719.87	23,110,220.10	265,825.90	23,781,377.71
(1) 计提	6,611.84	398,719.87	23,110,220.10	265,825.90	23,781,377.71
本期减少金额	-	577.45	5,313,305.99	-	5,313,883.44

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项 目	土地使用权	电脑软件	球员服务合同	肖像权	合 计
(1) 处置	-	577.45	5,313,305.99	-	5,313,883.44
外币报表折算差额	20,344.79	420,994.68	18,060,105.84	713,988.86	19,215,434.17
2025 年 5 月 31 日	264,030.03	5,584,594.42	239,903,699.01	9,281,638.92	255,033,962.38
三、减值准备					
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2025 年 5 月 31 日	378,490,858.26	2,510,985.92	70,056,486.53	3,390,300.30	454,448,631.01
2024 年 12 月 31 日	348,990,525.58	2,059,159.38	87,156,399.03	3,382,225.46	441,588,309.45

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,380.10	12,345.03	45,530.49	11,382.62
可抵扣亏损	873,361,489.94	218,340,372.52	805,275,246.97	201,318,811.71
折旧与摊销差异	5,990,454.85	1,497,613.71	7,647,847.79	1,911,961.96
利息费用差异	213,473,058.25	53,368,264.56	192,339,744.39	48,084,936.14
租赁资产	9,759,735.99	2,439,933.99	3,185,171.18	796,292.81
合计	1,102,634,119.13	275,658,529.81	1,008,493,540.82	252,123,385.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债	9,274,632.17	2,318,658.04	2,690,352.63	672,588.14
球员转让分期收款	17,126,338.94	4,281,584.73	15,791,189.56	3,947,797.39
其他非流动负债	1,946,290.93	486,572.73	3,041,190.76	760,297.69
合计	28,347,262.04	7,086,815.50	21,522,732.95	5,380,683.22

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	49,653,377.01	49,828,047.55
可抵扣亏损	102,448,437.38	61,055,926.06
合 计	152,101,814.39	110,883,973.61

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
永久	102,448,437.38	61,055,926.06
合 计	102,448,437.38	61,055,926.06

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1年以内	59,794,976.64	46,378,256.65
1-2年	12,662,912.94	21,778,598.85
2-3年	13,678,877.08	13,860,830.87
3-4年	1,030,452.42	3,103,448.09
4-5年	296,280.60	107,360.88
5年以上	335,871.93	1,771,923.88
合计	87,799,371.61	87,000,419.22

(2) 公司 2025 年 5 月 31 日无账龄超过 1 年的重要应付账款；公司 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、合同负债

(1) 合同负债情况：

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1年以内	4,647,735.29	36,399,671.70
1-2年	275,835.99	313,918.92
2至3年	3,184.29	-
3至4年	-	153,186.98
4至5年	166,138.98	283,023.29
5年以上	306,952.99	-
合 计	5,399,847.54	37,149,800.89

(2) 报告期内不存在账面价值发生重大变动的情况。

16、应付职工薪酬

(1) 2025 年 1-5 月

1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算 差额	2025 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	44,575,324.88	150,139,555.72	93,767,741.84	6,327,893.15	107,275,031.91
二、离职后福利-设定提存计划	2,550,680.01	11,669,512.36	11,315,760.11	231,719.52	3,136,151.78
三、辞退福利	13,813,422.35	1,802,383.55	9,304,904.37	827,346.57	7,138,248.10
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	60,939,427.24	163,611,451.63	114,388,406.32	7,386,959.24	117,549,431.79

2) 短期薪酬明细如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差 额	2025 年 5 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,575,324.88	147,658,770.07	91,286,956.19	6,327,893.15	107,275,031.91
2、职工福利费	-	2,480,785.65	2,480,785.65	-	-
合 计	44,575,324.88	150,139,555.72	93,767,741.84	6,327,893.15	107,275,031.91

3) 设定提存计划明细如下:

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差额	2025 年 5 月 31 日
社会保险费	2,550,680.01	11,669,512.36	11,315,760.11	231,719.52	3,136,151.78
合 计	2,550,680.01	11,669,512.36	11,315,760.11	231,719.52	3,136,151.78

(2) 2024 年

1) 应付职工薪酬明细如下:

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差 额	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	32,977,293.34	351,951,899.16	338,610,707.48	-1,743,160.14	44,575,324.88
二、离职后福利-设定提存计划	2,206,606.99	23,920,559.25	23,471,272.61	-105,213.62	2,550,680.01
三、辞退福利	5,737,064.95	20,091,557.86	11,551,687.21	-463,513.25	13,813,422.35
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	40,920,965.28	395,964,016.27	373,633,667.30	-2,311,887.01	60,939,427.24

2) 短期薪酬明细如下:

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差 额	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	-------	-------	--------------	------------------

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差 额	2024 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,977,293.34	346,923,541.26	333,582,349.58	-1,743,160.14	44,575,324.88
2、职工福利费	-	5,028,357.90	5,028,357.90	-	-
合 计	32,977,293.34	351,951,899.16	338,610,707.48	-1,743,160.14	44,575,324.88

3) 设定提存计划明细如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	外币报表折算差额	2024 年 12 月 31 日
社会保险费	2,206,606.99	23,920,559.25	23,471,272.61	-105,213.62	2,550,680.01
合 计	2,206,606.99	23,920,559.25	23,471,272.61	-105,213.62	2,550,680.01

17、应交税费

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	8,914,429.65	7,853,455.04
个人所得税	13,860,266.57	28,991,039.81
合 计	22,774,696.22	36,844,494.85

18、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	443,848,297.11	409,091,951.29
合计	443,848,297.11	409,091,951.29

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款：

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
集团关联方往来款-借款与利息	428,444,959.35	387,400,562.38
集团关联方往来款-往来款	14,324,465.67	20,546,110.42
保证金	299,545.40	464,335.69
其他	779,326.69	680,942.80
合计	443,848,297.11	409,091,951.29

注 1：集团关联方往来款-借款与利息的详细情况详见附注十一、关联方及关联方交易 5、关联方交易情况。

②期末公司账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	2025年5月31日	2024年12月31日	未偿还或结转原因
第一名	335,546,528.67	-	未到期的借款及利息

项目	2025年5月31日	2024年12月31日	未偿还或结转原因
第二名	-	194,662,385.76	未到期的借款及利息
合计	335,546,528.67	194,662,385.76	--

19、一年内到期的非流动负债

借 款 种 类	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	6,627,016.41	427,056.61
一年内到期的其他非流动负债	13,380,910.86	21,196,525.87
合 计	20,007,927.27	21,623,582.48

20、其他流动负债

借 款 种 类	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	739,508.93	1,666,083.67
合 计	739,508.93	1,666,083.67

21、租赁负债

(1) 租赁负债分项列示如下：

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付租赁费用	10,219,226.96	3,670,247.62
减：一年内到期的租赁负债	6,627,016.41	427,056.61
减：未确认融资费用	459,490.97	485,076.44
合 计	3,132,719.58	2,758,114.57

22、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	3,962,880.76	3,597,470.64
合 计	3,962,880.76	3,597,470.64

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
经营性应付款	3,962,880.76	3,597,470.64
合计	3,962,880.76	3,597,470.64

23、预计负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
未决诉讼	820,281.00	278,450.90
合计	820,281.00	278,450.90

24、递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2025 年 5 月 31 日	形成原因
球场对方球迷区域建设补助	651,678.58	-	6,363.17	54,810.75	700,126.16	政府补助
合计	651,678.58	-	6,363.17	54,810.75	700,126.16	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2024 年 12 月 31 日	形成原因
球场对方球迷区域建设补助	699,773.34	-	18,887.04	-29,207.72	651,678.58	政府补助
合计	699,773.34	-	18,887.04	-29,207.72	651,678.58	

25、其他非流动负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量的长期借款	318,264,242.29	294,474,131.46
合计	318,264,242.29	294,474,131.46

26、股本

项目	2025 年 5 月 31 日			
	股份	股本（欧元）	股本（人民币）	占比(%)
星辉体育（香港）有限公司	23,274,234	139,645,404.00	1,068,023,862.05	84.33
星辉游戏（香港）有限公司	4,210,469	25,262,814.00	188,745,460.27	15.26

REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项 目	2025 年 5 月 31 日			
	股份	股本（欧元）	股本（人民币）	占比(%)
其他股东	112,415	674,490.00	4,941,294.91	0.41
合 计	27,597,118	165,582,708.00	1,261,710,617.23	100.00

(续)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	股份	股本（欧元）	股本（人民币）	占比(%)
星辉体育(香港)有限公司	23,274,234	139,645,404.00	1,068,023,862.05	84.33
星辉游戏(香港)有限公司	4,210,469	25,262,814.00	188,745,460.27	15.26
其他股东	112,415	674,490.00	4,941,294.91	0.41
合 计	27,597,118	165,582,708.00	1,261,710,617.23	100.00

R REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

27、其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-5 月					2025 年 5 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益	-42,758,643.84	32,427,318.90	-	-	32,427,447.51	-128.61	-10,331,196.33
其中：							
外币财务报表折算差 额	-42,758,643.84	32,427,318.90	-	-	32,427,447.51	-128.61	-10,331,196.33
其他综合收益合计	-42,758,643.84	32,427,318.90	-	-	32,427,447.51	-128.61	-10,331,196.33

R REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.

财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-5 月

货币单位：人民币元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年度					2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-20,220,690.12	-22,537,803.41	-	-	-22,537,953.72	150.31	-42,758,643.84
其中：							
外币财务报表折算差额	-20,220,690.12	-22,537,803.41	-	-	-22,537,953.72	150.31	-42,758,643.84
其他综合收益合计	-20,220,690.12	-22,537,803.41	-	-	-22,537,953.72	150.31	-42,758,643.84

28、盈余公积

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
法定盈余公积	11,493,236.69	-	-	11,493,236.69
合 计	11,493,236.69	-	-	11,493,236.69

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,493,236.69	-	-	11,493,236.69
合 计	11,493,236.69	-	-	11,493,236.69

29、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	-824,705,742.91	-564,177,460.05
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	-824,705,742.91	-564,177,460.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-37,320,501.36	-260,528,282.86
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	-862,026,244.27	-824,705,742.91

30、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	255,301,477.83	186,403,576.28	380,881,899.00	485,136,252.20
其他业务	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

产品分类	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
电视转播权	142,934,435.46	115,882,175.97	209,957,631.53	281,924,803.68
球员转会	7,384,332.64	2,861,209.57	33,115,416.01	54,247,178.24
赞助及广告	39,228,197.62	33,725,286.04	60,955,978.81	72,432,571.08
票务、会员	56,280,348.29	30,838,156.12	53,938,155.63	69,991,908.73
足球衍生品	9,474,163.82	3,096,748.58	22,914,717.02	6,539,790.47
小计：	255,301,477.83	186,403,576.28	380,881,899.00	485,136,252.20
其他业务：				
租金	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15
其他	-	-	-	-
小计：	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

②按商品转让的时间分类

商品转让 时间分类	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时间点 确认收入	16,858,496.46	5,957,958.15	56,030,133.03	60,786,968.71
在某段时间 确认收入	238,442,981.37	180,445,618.13	324,851,765.97	424,349,283.49
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

31、税金及附加

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
房产税	1,078,395.93	2,443,442.01
营业税	508,993.45	1,208,627.38
综合征收税	394,531.81	243,576.36
合 计	1,981,921.19	3,895,645.75

32、销售费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
广告费用	1,815,361.91	6,558,699.06
业务费用	14,580.64	444,006.15
合 计	1,829,942.55	7,002,705.21

33、管理费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
办公费用	41,041,252.12	78,383,187.89
职工薪酬	22,718,347.88	50,441,744.68
折旧与摊销费用	10,372,506.65	28,505,987.60
差旅费用	7,143,613.39	14,464,335.32
证券业务与中介机构费用	6,417,446.29	10,704,183.71
业务招待费	3,791,043.30	7,180,721.84
租赁费用	7,275,504.48	4,878,729.99
其他	1,194,516.99	2,793,115.86
合 计	99,954,231.10	197,352,006.89

34、财务费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利息支出	8,789,061.55	15,775,227.27
减：利息收入	1,074,370.20	5,811,124.98

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
汇兑损益	9,229.59	1,341,791.89
手续费	371,546.95	837,338.26
合 计	8,095,467.89	12,143,232.44

35、其他收益

(1) 其他收益明细如下：

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
一、计入其他收益的政府补助	2,820,055.25	3,652,942.14
其中：与递延收益相关的政府补	6,363.17	18,887.04
直接计入当期损益的政府补助	2,813,692.08	3,634,055.10
合 计	2,820,055.25	3,652,942.14

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

36、信用减值损失

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
应收账款坏账损失	4,129,266.94	-22,414,243.41
其他应收款坏账损失	-17,176.65	24,521.74
合 计	4,112,090.29	-22,389,721.67

37、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	2025年1-5月	2024年度
其他	-	17,301,144.82
合 计	-	17,301,144.82

(2) 计入当期损益的政府补助：

无

38、营业外支出

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
非流动资产报废损失	2,474,325.66	1,061,465.99
对外捐赠	-	472,104.50
其他	620,291.92	209,692.63
罚款	298,168.83	645,475.23
合 计	3,392,786.41	2,388,738.35

39、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-924,864.29	-63,837,283.00
合 计	-924,864.29	-63,837,283.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利润总额	-38,246,014.66	-324,366,968.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,605,324.58	-81,100,688.25
子公司适用不同税率的影响	-3,245.04	-7,013.68
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	1,560,612.41
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	8,683,705.33	-15,709,806.52
所得税费用	-924,864.29	-63,837,283.00

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年1-5月	2024年度
收到的银行存款利息	81,514.93	773,959.46
收到的政府补助	2,813,692.08	3,634,055.10
收到的租金收入	1,211,289.99	4,183,714.10
收到经营性往来款	5,345.46	4,110,762.75
收到的诉讼赔偿款	4,684,542.00	12,666,288.79
其他	1,010,683.92	-
合 计	9,807,068.38	25,368,780.20

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年1-5月	2024年度
支付营业费用和管理费用等	59,177,427.75	119,120,413.03
财务费用中的手续费	371,546.95	837,338.26
支付经营性往来款	4,209,107.60	24,525.80
其他	422,680.06	1,327,272.36
合 计	64,180,762.36	121,309,549.45

(3) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,821,424.62	132,593,423.65
合 计	14,821,424.62	132,593,423.65

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年1-5月	2024年度
收到筹资性往来款	-	182,304,336.00
合 计	-	182,304,336.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年1-5月	2024年度
-----	-----------	--------

项 目	2025年1-5月	2024年度
支付的租金	460,321.60	795,113.02
合 计	460,321.60	795,113.02

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-37,321,150.37	-260,529,685.60
加：资产减值准备	-4,112,090.29	22,389,721.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,724,515.49	27,324,894.20
无形资产摊销	23,781,377.71	71,237,306.84
长期待摊费用摊销	-	-
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）	2,219,007.90	38,605,497.42
固定资产、无形资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,474,325.66	1,061,465.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	8,739,707.57	17,117,019.24
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）	-2,121,725.97	-53,914,630.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,196,861.68	-9,922,652.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,605,979.61	-1,821,138.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,833,168.51	122,148,389.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,076,323.19	48,750,680.50
其他	-6,363.17	-18,887.04
经营活动产生的现金流量净额	32,089,937.52	22,427,980.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
债务转为资本（见下文注）	-	-
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	24,558,579.92	16,106,674.70
减：现金的期初余额	16,106,674.70	6,186,567.17
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	8,451,905.22	9,920,107.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2025 年 5 月 31 日 余额	2024 年 12 月 31 日 余额
一、现金	24,558,579.92	16,106,674.70
其中：库存现金	119,098.18	293,507.17
可随时用于支付的银行存款	24,439,481.74	15,813,167.53
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性科目

项目	2025 年 5 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 5 月 31 日 折算人民币 余额
货币资金			371.61
其中：墨西哥比索	1,000.00	2.691	371.61
应付账款			42,152.54
其中：墨西哥比索	113,432.49	2.691	42,152.54
应交税费			26,356.98
其中：墨西哥比索	18,960.34	2.691	26,356.98

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日 折算人民币 余额
货币资金			349.77
其中：墨西哥比索	1,000.00	2.859	349.77
应付账款			96,494.23
其中：墨西哥比索	275,876.99	2.859	96,494.23
应交税费			3,224.54
其中：墨西哥比索	9,218.95	2.859	3,224.54

(2) 境外经营实体说明

控股子公司 RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V. 注册地为墨西哥，记账本位币为墨西哥比索，该公司主要从事足球体育行业，其采购销售以墨西哥比索进行结算。

43、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
本期采用简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用	719,409.33	1,208,587.96

涉及售后租回交易的情况说明：

无。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	2025 年 1-5 月	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁收入	1,211,289.99	-
合计	1,211,289.99	-

(续)

项目	2024 年度	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入

项目	2024 年度	
	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁收入	4,183,714.10	-
合计	4,183,714.10	-

②作为出租人的融资租赁

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并范围变动方式
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	新设

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	墨西哥城	0.1 万墨西哥比索	墨西哥城	足球俱乐部管理	99.00	-	设立

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 5 月 31 日	与资产/收益相关
球场对方球迷区域建设补助	递延收益	651,678.58	-	-	6,363.17	54,810.75	700,126.16	资产相关

项目	财务报表项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 5 月 31 日	与资产/收益相关
	合计	651,678.58	-	-	6,363.17	54,810.75	700,126.16	

(续)

项目	财务报表项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
球场对方球迷区域建设补助	递延收益	699,773.34	-	-	18,887.04	-29,207.72	651,678.58	资产相关
	合计	699,773.34	-	-	18,887.04	-29,207.72	651,678.58	

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
季度性球场维护补贴	其他收益	1,676,017.56	1,068,008.63
欧足联青训补助收入	其他收益	1,137,674.52	1,818,289.70
其他政府补助	其他收益	-	747,756.77
递延收益摊销	其他收益	6,363.17	18,887.04
	合计	2,820,055.25	3,652,942.14

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

I、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

II、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远

期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。

公司开展外汇掉期业务的目的在于减少由于外币汇率频繁波动对公司业绩的影响。公司开展外汇掉期业务遵循锁定汇率风险原则，不进行投机交易。

外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注五-42。

III、其他价格风险

无。

(3) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

2、套期

无。

3、金融资产转移

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2025 年 5 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(三) 投资性房地产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

项 目	2025 年 5 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(四) 交易性金融负债	-	-	-	-
(五) 一年内到期的非流动负债	-	-	13,380,910.86	13,380,910.86
(六) 其他非流动负债	-	-	318,264,242.29	318,264,242.29
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	331,645,153.15	331,645,153.15
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
(续)				
项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(三) 投资性房地产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
(四) 交易性金融负债	-	-	-	-
(五) 一年内到期的非流动负债	-	-	21,196,525.87	21,196,525.87
(六) 其他非流动负债	-	-	294,474,131.46	294,474,131.46
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	315,670,657.33	315,670,657.33
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

本期末公司无持续和非持续第一、二层次公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的母公司是星辉体育（香港）有限公司。

本公司最终控制方是：陈雁升和陈冬琼（陈雁升和陈冬琼系夫妻关系）。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	墨西哥城	0.1 万墨西哥比索	墨西哥城	足球俱乐部管理	99.00	-	设立

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
星辉互动娱乐股份有限公司	集团母公司
星辉游戏（香港）有限公司	受同一控制方控制、本公司股东
雷星（香港）实业有限公司	受同一控制方控制
广东星辉控股有限公司	受同一控制方控制
星辉环保材料股份有限公司	受同一控制方控制
星辉合成材料（香港）有限公司	受同一控制方控制
汕头市星辉投资有限公司	受同一控制方控制
汕头星辉娱乐衍生品有限公司	受同一控制方控制
汕头市澄海区登峰学校	陈创煌之岳母控制的企业
陈创煌	实际控制人之子、董事长
蔡佳瑜	陈创煌之配偶

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
星辉互动娱乐股份有限公司	咨询服务	499,434.64	494,137.52

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
星辉游戏（香港）有限公司	赞助收入	2,602,523.31	4,267,929.90

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联方资金拆借

2025 年 5 月 31 日：

关联方	拆借金额（欧元）	起始日	到期日	说明
拆入				
无				说明 3

2024 年 12 月 31 日：

关联方	拆借金额（欧元）	起始日	到期日	说明
拆入				
星辉体育（香港）有限公司	14,500,000.00	2023/4/17	2027/6/30	说明 1
星辉体育（香港）有限公司	9,100,000.00	2024/6/27	2027/6/25	说明 2

说明 1：

本公司和星辉体育（香港）有限公司（以下简称“星辉体育”）于 2023 年 4 月 15 日签署《借款协议》，于 2023 年 11 月 16 日签署《补充协议》（第一份）、2024 年 6 月 29 日签署《补充协议》（第二份）、2024 年 12 月 31 日签署《补充协议》（第三份）（以上 4 份协议统称为“4000 万欧元借款协议”），约定由星辉体育向本公司提供总金额为 4000 万欧元的借款，借款年利率为 5%，借款期限至 2027 年 6 月 30 日。

2024 年度星辉体育向本公司实际支付了借款 1450 万欧元，截至 2024 年 12 月 31 日，星辉体育累计已向本公司实际支付本项借款本金余额为 4000 万欧元。

说明 2:

本公司和星辉体育于 2024 年 6 月 25 日签署《借款协议》、2024 年 12 月 31 日签署《补充协议》（以上 2 份协议统称为“1200 万欧元借款协议”），约定由星辉体育向本公司提供总额为 1200 万欧元的借款，借款年利率为 5%，借款期限至 2027 年 6 月 25 日。

2024 年度星辉体育向本公司实际发放借款 910 万欧元，截至 2024 年 12 月 31 日，星辉体育累计已向本公司实际支付本项借款本金余额为 910 万欧元。截至 2025 年 5 月 31 日，星辉体育累计已向本公司实际支付 910 万欧元。

综合上述说明 1 和说明 2，截至 2024 年 12 月 31 日，两笔借款的本金分别为 40,000,000.00 欧元（折合人民币 301,028,000.00 元）、9,100,000.00 欧元（折合人民币 68,483,870.00 元），并由此计提应付未付利息余额 2,377,013.75 欧元（折合人民币 17,888,692.38 元），合计人民币 387,400,562.38 元。

说明 3:

2025 年 4 月 30 日，本公司和星辉体育、星辉游戏（香港）有限公司（下称“星辉游戏”）签订三方债权转让协议，约定星辉体育将上述 4000 万欧元借款协议和 1200 万欧元借款协议中对本公司的借款合同权利与义务转让给星辉游戏，故该两笔借款债权人由星辉体育转为星辉游戏。

综合上述说明 1、2、3，截至 2025 年 5 月 31 日，两笔借款的本金分别为 40,000,000.00 欧元（折合人民币 326,480,000.00 元）、9,100,000.00 欧元（折合人民币 74,274,200.00 元），应付未付并由此计提利息余额 3,392,643.88 欧元（折合人民币 27,690,759.35），合计人民币 428,444,959.35 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	雷星（香港）实业有限公司	-	-	3,763,904.99	-
其他应收款	星辉体育（香港）有限公司	-	-	3.99	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	星辉体育（香港）有限公司	11,616,120.87	399,659,452.02
其他应付款	星辉互动娱乐股份有限公司	2,164,211.68	5,276,940.78
其他应付款	星辉游戏（香港）有限公司	428,989,092.47	3,010,280.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

无。

2、以权益结算的股份支付情况

无。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目附注**1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	52,812,491.23	75,678,020.63
1-2 年	42,549,809.29	42,304,823.23
2-3 年	33,368,854.74	32,500,131.00
3-4 年	15,842,493.99	10,637,093.80
4-5 年	3,007,841.63	2,132,950.68
5 年以上	2,620,821.79	2,317,124.42
小计	150,202,312.67	165,570,143.76
减：坏账准备	49,674,750.22	49,864,311.06
合 计	100,527,562.45	115,705,832.70

2025 年 5 月 31 日账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	回收风险
第一名	15,813,140.58	15,813,140.58	已全额计提坏账准备

2024 年 12 月 31 日账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	回收风险
第一名	9,733,189.57	9,733,189.57	已全额计提坏账准备

(2) 按坏账计提方式披露

类 别	2025 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,108,426.79	28.03	42,108,426.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	108,093,885.88	71.97	7,566,323.43	7.00	100,527,562.45
其中：					
组合 1：账龄组合	108,093,885.88	71.97	7,566,323.43	7.00	100,527,562.45
合 计	150,202,312.67	100.00	49,674,750.22	33.07	100,527,562.45
类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	38,825,702.95	23.45	38,825,702.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	126,744,440.81	76.55	11,038,608.11	8.71	115,705,832.70
其中：					
组合 1：账龄组合	126,744,440.81	76.55	11,038,608.11	8.71	115,705,832.70
合 计	165,570,143.76	100.00	49,864,311.06	30.12	115,705,832.70

按单项计提坏账准备：

单位名称	2025 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计 提 理 由
第一名	31,600,585.97	31,600,585.97	100.00	收回有不确定性
其他汇总	10,507,840.82	10,507,840.82	100.00	收回有不确定性
合 计	42,108,426.79	42,108,426.79	--	--

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	29,137,041.14	29,137,041.14	100.00	收回有不确定性
其他汇总	9,688,661.81	9,688,661.81	100.00	收回有不确定性
合计	38,825,702.95	38,825,702.95	--	--

按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	2025 年 5 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,812,491.24	787,121.79	1.49
1-2 年	36,631,694.57	2,531,250.13	6.91
2-3 年	15,691,318.45	1,390,250.85	8.86
3-4 年	292,362.84	197,783.46	67.65
4-5 年	45,196.99	39,095.41	86.50
5 年以上	2,620,821.79	2,620,821.79	100.00
合计	108,093,885.88	7,566,323.43	--

(续)

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,424,123.90	1,542,761.05	2.16
1-2 年	35,384,100.56	3,924,096.78	11.09
2-3 年	17,071,411.82	2,729,718.74	15.99
3-4 年	83,591.64	76,319.18	91.30
4-5 年	464,088.47	448,587.94	96.66
5 年以上	2,317,124.42	2,317,124.42	100.00
合计	126,744,440.81	11,038,608.11	--

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	2025年1-5月				2025年 5月31日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
按单项计提 坏账准备	38,825,702.95	-	-	-	3,282,723.84	42,108,426.79
按组合计提 坏账准备	11,038,608.11	-	85,024.44	4,129,266.94	742,006.70	7,566,323.43
合计	49,864,311.06	-	85,024.44	4,129,266.94	4,024,730.54	49,674,750.24

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日	2024年度				2024年 12月31日
		计提	转销或核 销	收回或转回	其他	
按单项计提 坏账准备	2,599,482.11	28,612,149.84	-	-	7,614,071.00	38,825,702.95
按组合计提 坏账准备	26,689,111.75	-	18,567.85	6,197,906.43	-9,434,029.36	11,038,608.11
合计	29,288,593.86	28,612,149.84	18,567.85	6,197,906.43	-1,819,958.36	49,864,311.06

注：2024 年变动金额的其他系上期为按组合计提坏账准备的应收账款本期转为按单项计提坏账准备 8,685,504.77 元，汇率变动影响-1,819,958.36。

24 年度以及 2025 年 1-5 月无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 2025 年 1-5 月以及 24 年度实际核销的应收账款不存金额重大的项目。

(5) 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	2025 年 5 月 31 日	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	31,600,585.97	21.05	31,600,585.97
第二名	21,230,438.98	14.13	307,841.37
第三名	20,014,621.57	13.33	1,383,010.35
第四名	19,547,680.24	13.01	1,153,297.90
第五名	13,360,027.50	8.89	1,182,125.95
合计	105,753,354.26	70.41	35,626,861.54

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	34,470,572.84	20.82	744,564.37
第二名	29,137,041.14	17.60	29,137,041.14
第三名	21,891,792.30	13.22	2,427,799.77
第四名	15,548,427.03	9.39	2,483,487.39
第五名	14,689,442.05	8.87	1,415,550.42
合计	115,737,275.36	69.90	36,208,443.09

2、其他应收款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	717,249.90	3,985,060.73
合计	717,249.90	3,985,060.73

(1) 其他应收款：

①按账龄披露

账龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	567,100.49	66,155.27
1-2 年	7,162.40	6,604.03
2-3 年	7,345.80	6,773.13
3-4 年	134,673.00	3,888,079.03
4-5 年	-	15,051.40
5 年以上	28,975.10	11,664.84
小计	745,256.79	3,994,327.70
减：坏账准备	28,006.89	9,266.97
合计	717,249.90	3,985,060.73

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
集团并表方往来款	185,118.89	3,808,988.30
押金、保证金	560,137.90	185,339.40
合计	745,256.79	3,994,327.70

③按坏账计提方式披露

2025 年 1-5 月				
项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	9,266.97	-	-	9,266.97
本期计提	17,176.65	-	-	17,176.65
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	1,563.27	-	-	1,563.27
期末余额	28,006.89	-	-	28,006.89

2025 年 1-5 月无收回或转回金额重要的坏账准备。

2024 年				
项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	34,626.14	-	-	34,626.14
本期计提	-	-	-	-
本期转回	24,521.71	-	-	24,521.71
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-837.46	-	-	-837.46
期末余额	9,266.97	-	-	9,266.97

2024 年无收回或转回金额重要的坏账准备。

④坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-5 月				2025 年 5 月 31 日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
其他应收款 坏账准备	9,266.97	17,176.65	-	-	1,563.27	28,006.89
合计	9,266.97	17,176.65	-	-	1,563.27	28,006.89

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日	2024 年度				2024 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	收回或转回	外币报表 折算差额	
其他应收款 坏账准备	34,626.14	-	-	24,521.71	-837.46	9,266.97
合计	34,626.14	-	-	24,521.71	-837.46	9,266.97

⑤报告期各期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2025 年 5 月 31 日	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
第一名	押金保证 金	359,128.00	1 年以内	48.19	17,956.40
第二名	集团并表 方往来款	185,118.89	1 年以内	24.84	-
第三名	押金保证 金	134,673.00	3-4 年	18.07	6,733.65
第四名	押金保证 金	16,324.00	5 年以上	2.19	816.20
第五名	押金保证 金	13,875.40	1 年以内	1.86	693.77
合计	--	709,119.29	--	95.15	26,200.02

(续)

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日	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
第一名	集团并表 方往来款	3,763,904.99	1 年以内	94.23	-
第二名	押金保证 金	124,174.04	3-4 年	3.11	6,208.70
第三名	集团并表 方往来款	45,079.32	1 年以内	1.13	-
第四名	押金保证 金	15,051.40	4-5 年	0.38	752.57
第五名	押金保证 金	12,793.69	1 年以内	0.32	639.68
合 计	--	3,961,003.44	--	99.17	7,600.95

3、长期股权投资

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	391.26	-	391.26	391.26	-	391.26
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	391.26	-	391.26	391.26	-	391.26

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	2024 年 12 月 31 日	减值准 备 期 初 余 额	本期增减变动				2025 年 5 月 31 日	减值准 备 期 末 余 额
			追加 投资	减少投 资	计 提 减 值 准 备	其 他		
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	391.26	-	-	-	-	-	391.26	-
合 计	391.26	-	-	-	-	-	391.26	-

(续)

被 投 资 单 位	2023年 12月31日	减值准 备 期初余 额	本期增减变动				2024年 12月31日	减值准 备 期末余 额
			追加投 资	减少投 资	计 提 减 值 准 备	其 他		
RCDE MEXICO QR, S.A. DE C.V.	-	-	391.26	-	-	-	391.26	-
合 计	-	-	391.26	-	-	-	391.26	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	255,301,477.83	186,403,576.28	380,881,899.00	485,136,252.20
其他业务	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

产品分类	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
电视转播权	142,934,435.46	115,882,175.97	209,957,631.53	281,924,803.68
球员转会	7,384,332.64	2,861,209.57	33,115,416.01	54,247,178.24
赞助及广告	39,228,197.62	33,725,286.04	60,955,978.81	72,432,571.08
票务、会员	56,280,348.29	30,838,156.12	53,938,155.63	69,991,908.73
足球衍生品	9,474,163.82	3,096,748.58	22,914,717.02	6,539,790.47
小计：	255,301,477.83	186,403,576.28	380,881,899.00	485,136,252.20
其他业务：				
租金	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15
其他	-	-	-	-
小计：	1,211,289.99	33,002.60	4,183,714.10	78,366.15

产品分类	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

②按商品转让的时间分类

商品转让 时间分类	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点 确认收入	16,858,496.46	5,957,958.15	56,030,133.03	60,786,968.71
在某段时间 确认收入	238,442,981.37	180,445,618.13	324,851,765.97	424,349,283.49
合 计	256,512,767.82	186,436,578.88	385,065,613.10	485,214,618.35

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
非流动资产处置损益	-2,474,325.66	-1,061,465.99
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）	2,820,055.25	3,652,942.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-918,460.75	15,973,872.46
减：所得税影响额	-143,182.79	4,641,337.15
合 计	-429,548.37	13,924,011.46