

江苏常奥体育发展有限公司

审计报告

天职业字[2019] 36664 号

目 录

审 计 报 告	1
2017 年 1 月至 2019 年 9 月 30 日模拟财务报表	4
2017 年 1 月至 2019 年 9 月 30 日模拟财务报表附注	10

宁波富邦精业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的江苏常奥体育发展有限公司及其子公司（以下简称“常奥体育”）模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的模拟合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月的模拟合并及母公司利润表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二所述的编制基础和方法编制，公允反映了常奥体育 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月的模拟合并及母公司经营成果。

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“注册会计师对合并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，我们独立于常奥体育，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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二所述的编制基础和方法编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估常奥体育的持续经营能力，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常奥体育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常奥体育的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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，如果合理预期错报率

独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并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，我们运用了职业判断，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合并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，就可能对常奥体育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模拟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常奥体育不能持续经营。

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

（6）就常奥体育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

我们与管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。

五、使用规定

本报告仅供宁波富邦精业集团股份有限公司向中国证券监督委员会申请现金购买资产事项时使用，不得用作其他任何目的。

[本页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江苏常奥体育发展有限公司

金额单位：元

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	9,999,700.00		1,250,000.00	六、（十二）
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	7,154,446.76	4,276,151.88	1,593,898.18	六、（十三）
预收款项	959,047.91	227,293.76	49,297.00	六、（十四）
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	4,405,979.68	9,291,171.53	1,236,111.83	六、（十五）
应交税费	11,678,576.95	5,430,180.80	330,854.80	六、（十六）
其他应付款	21,321,551.52	34,246,977.57	74,471,435.92	六、（十七）
其中：应付利息	15,833.41		1,661.46	六、（十七）
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
合同负债				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	55,519,302.82	53,471,775.54	78,931,597.73	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	55,519,302.82	53,471,775.54	78,931,597.73	
所有者权益				
实收资本	10,526,316.00	10,526,316.00	10,000,000.00	六、（十八）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	32,311,650.76	27,961,650.76	-13,256,595.93	六、（十九）
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	1,268,691.35	218,693.58		六、（二十）
△一般风险准备				
未分配利润	3,879,732.54	-8,552,985.97	-8,948,744.45	六、（二十一）
归属于母公司所有者权益合计	47,986,390.65	30,153,674.37	-12,205,340.38	
少数股东权益	13,600,805.75	12,666,021.68	6,049,036.64	
所有者权益合计	61,587,196.40	42,819,696.05	-6,156,303.74	
负债及所有者权益合计	117,106,499.22	96,291,471.59	72,775,293.99	

法定代表人：陶婷婷

主管会计工作负责人：路群

会计机构负责人：路群



5 路群

路群



模拟合并利润表

编制单位：广东体育发展股份有限公司

金额单位：元

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	附注编号
一、营业总收入	75,212,980.69	71,805,089.30	35,273,548.49	
其中：营业收入	75,212,980.69	71,805,089.30	35,273,548.49	六、（二十二）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	54,423,207.47	74,478,058.27	42,975,226.96	
其中：营业成本	45,965,418.10	57,944,986.12	34,330,497.46	六、（二十二）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	182,029.95	163,870.84	39,231.52	六、（二十三）
销售费用	1,097,623.26	1,288,783.17	1,683,989.30	六、（二十四）
管理费用	7,091,724.86	15,174,543.68	6,856,012.07	六、（二十五）
研发费用				
财务费用	86,411.30	-94,125.54	65,496.61	六、（二十六）
其中：利息费用	198,771.66	33,251.82	83,107.68	六、（二十六）
利息收入	100,615.80	154,853.98	33,577.99	六、（二十六）
加：其他收益	102,182.71	6,757,206.25	1,470,582.52	六、（二十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	17,306.80	487,533.75		六、（二十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-4,103.01	4,103.01	六、（二十九）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,267,746.53	-828,357.78	-130,376.20	六、（三十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			52,649.09	六、（三十一）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,641,516.20	3,739,310.24	-6,304,720.05	
加：营业外收入	2,500.00	22,051.83	613.34	六、（三十二）
减：营业外支出	144,752.56	3,814.31	140,827.10	六、（三十三）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,499,263.64	3,757,547.76	-6,444,933.81	
减：所得税费用	3,081,763.29	3,409,442.97	95,295.11	六、（三十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,417,500.35	348,104.79	-6,540,228.92	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,417,500.35	348,104.79	-6,540,228.92	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	13,482,716.28	614,452.06	-5,543,202.25	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	934,784.07	-266,347.27	-997,026.67	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
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	-	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	14,417,500.35	348,104.79	-6,540,228.92	
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,482,716.28	614,452.06	-5,543,202.25	
归属于少数股东的综合收益总额	934,784.07	-266,347.27	-997,026.67	

法定代表人：陶婷

主管会计工作负责人：路群

会计机构负责人：路群

陶婷
3204121942892

路群

路群

模拟资产负债表



模拟资产负债表（续）

编制单位：北京双朗体育发展有限公司 金额单位：元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	9,999,700.00		1,250,000.00	
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	6,100,705.27	2,652,514.59	1,275,892.29	
预收款项	507,742.97	221,286.94	29,297.00	
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	344,000.00	659,269.59	424,069.13	
应交税费	7,662,530.69	3,212,141.37	267,545.36	
其他应付款	21,073,938.69	34,655,247.04	34,036,850.55	
其中：应付利息	15,833.41		1,661.46	
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
合同负债				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	45,688,617.62	41,400,459.53	37,283,654.33	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	45,688,617.62	41,400,459.53	37,283,654.33	
所有者权益				
实收资本	10,526,316.00	10,526,316.00	10,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	34,293,684.00	29,943,684.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	1,268,691.35	218,693.58		
△一般风险准备				
未分配利润	7,125,067.66	-2,324,912.26	-4,293,154.49	
所有者权益合计	53,213,759.01	38,363,781.32	5,706,845.51	
负债及所有者权益合计	98,902,376.63	79,764,240.85	42,990,499.84	

法定代表人：

陶婷婷

主管会计工作负责人：路群

会计机构负责人：路群



模拟利润表

编制单位：江苏常奥体育发展有限公司

金额单位：元

	2019年1-9月	2018年度	2017年度	附注编号
一、营业总收入	49,674,238.63	40,446,619.56	32,457,944.25	
其中：营业收入	49,674,238.63	40,446,619.56	32,457,944.25	十三、（四）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	34,571,890.05	42,109,777.96	34,905,258.64	
其中：营业成本	27,605,693.98	28,734,102.45	27,406,440.96	十三、（四）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	115,862.23	41,730.57	12,213.37	
销售费用	1,097,323.26	1,266,950.17	1,411,687.53	
管理费用	5,560,087.48	12,030,082.95	5,993,181.59	
研发费用				
财务费用	192,923.10	36,911.82	81,735.19	
其中：利息费用	198,771.66	33,251.82	83,107.68	
利息收入	9,688.07	17,332.89	14,298.70	
加：其他收益	70,620.51	6,148,018.87	1,470,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	17,306.80	183,942.89		十三、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-980,515.65	-115,852.70	138,321.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			52,649.09	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,209,760.24	4,552,950.66	-786,343.86	
加：营业外收入		22,050.79	593.55	
减：营业外支出	144,752.54	3,752.45	139,072.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,065,007.70	4,571,249.00	-924,823.01	
减：所得税费用	3,565,030.01	2,384,313.19	186,539.68	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,499,977.69	2,186,935.81	-1,111,362.69	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,499,977.69	2,186,935.81	-1,111,362.69	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
七、综合收益总额	10,499,977.69	2,186,935.81	-1,111,362.69	

法定代表人：陶婧

主管会计工作负责人：路群

会计机构负责人：路群

3204121942892

路群

路群

江苏常奥体育发展有限公司

2017年1月1日至2019年9月30日

模拟财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 江苏常奥体育发展有限公司(以下简称“本公司”或“常奥发展”)

成立日期: 2014年7月15日

经营期限: 2014年7月15日至2064年7月14日

注册地址: 常州市钟楼区玉龙南路213号常州钟楼高新技术创业服务中心9768号

统一社会信用代码: 91320412398283580L

法定代表人: 陶婷婷

注册资本: 1052.6316万元人民币

企业类型: 有限责任公司

经营范围: 体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广;舞蹈、足球、排球、篮球、羽毛球、乒乓球、自行车、网球、马术、武术、跆拳道、轮滑、游泳、体育奖牌、体育奖杯、体育用品销售;体育赛事的组织和推广、会务服务;设计制作、代理国内各类广告业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 历史沿革

1、设立

2014年5月26日,江苏常奥传媒有限公司股东会决议讨论同意成立江苏常奥传媒有限公司,注册资本1000万元。由股东江苏半糖文化传媒有限公司、陶婷婷二方共同组建。并且选举陶婷婷为公司执行董事,任期叁年,公司经理由执行董事聘任,聘任方琪琳为公司经理。

2014年5月26日,由股东陶婷婷与江苏半糖文化传播有限公司签署了《江苏常奥传媒有限公司章程》,约定公司名称为“江苏常奥传媒有限公司”,公司注册资本为1,000万元人民币,其中江苏半糖文化传播有限公司认缴出资500万元,占50%,须在2014年12月31日前缴

清；陶婷婷出资 500 万元，占 50%，须在 2014 年 12 月 31 日前缴清。

2014 年 5 月 20 日，江苏省工商行政管理局核发《名称预先核准通知书》（(04830065)名称预先登记[2014]第 05130063 号），同意名称为“江苏常奥传媒有限公司”。

2014 年 7 月 15 日，常州市武进工商行政管理局向公司核发了《企业法人营业执照》，同意成立公司。

公司设立时的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)
1	江苏半糖文化传媒有限公司	500.00	0.00	50
2	陶婷婷	500.00	0.00	50
	合计	1,000.00	0.00	100

2、2014 年 9 月 25 日，股东变更

2014 年 9 月 16 日，江苏常奥传媒有限公司股东会决议决定在本公司注册资本 1000 万元不变的情况下进行股权转让，同意由原股东陶婷婷将其在本公司的出资额 500 万元（占注册资本 50%的股权）无偿转让给新股东方琪琳；同意修改公司章程。

2014 年 9 月 16 日，陶婷婷将其在江苏常奥传媒有限公司的认缴出资额 500 万元人民币（占注册资本的 50%的股权）无偿转让给方琪琳，双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)
1	江苏半糖文化传媒有限公司	500.00	50.00
2	方琪琳	500.00	50.00
	合计	1,000.00	100.00

2014 年 9 月 25 日，常州市武进工商行政管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

3、2015 年 6 月 8 日，法定代表人变更，股东变更

2015 年 4 月 8 日，江苏常奥传媒有限公司股东会决议决定在本公司注册资本 1000 万元不变的情况下进行股权转让，同意由原股东方琪琳将其在本公司的出资额 500 万元（占注册资本 50%的股权）转让给新股东陶婷婷；同意原股东江苏半糖文化传媒有限公司将其在本公司的出资额 500 万元中的部分出资额 300 万元人民币（占注册资本的 30%的股权）转让给新股东翁文浩；同意原股东江苏半糖文化传媒有限公司将其在本公司的出资额 500 万元中的部分出资额 200 万元人民币（占注册资本的 20%有股权）转让给新股东陶婷婷；决定重新制定本公司章程；决定变更本公司组织机构，仍选举陶婷婷为本公司的执行董事，根据章程规定经理由陶婷婷兼

任；仍选举吴艳为本公司监事；根据章程规定决定变更法定代表人，法定代表人由方琪琳变更为陶婷婷；决定解除方琪琳江苏常奥传媒有限公司经理职务。

2015年4月8日，方琪琳将其在江苏常奥传媒有限公司的认缴出资额500万元人民币（占注册资本的50%的股权）以20万元人民币的价格转让给陶婷婷，双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)
1	陶婷婷	700.00	70.00
2	翁文浩	300.00	30.00
	合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

2015年6月8日，常州市武进工商行政管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

4、2015年12月8日，公司名称变更

2015年11月25日，江苏常奥传媒有限公司股东会决议同意变更公司名称，原公司名称为“江苏常奥传媒有限公司”现变更为“江苏常奥体育发展有限公司”；决定重新制定本公司章程。

2015年11月25日，江苏省工商行政管理局核发《名称变更核准通知书》（（wj04830149）名称变更[2015]第11130013号），同意名称变更为“江苏常奥体育发展有限公司”。

2015年12月8日，常州市武进工商行政管理局向企业换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

5、2016年3月1日，经营范围变更

2015年12月28日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定变更公司经营范围，原经营范围为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广、舞蹈培训；设计、制作、代理国内各类广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。现变更为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广、舞蹈培训、高尔夫培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）、体育场馆运营管理、体育赛事的组织推广、会务服务、设计、制作、代理国内各类广告服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”；决定修订本公司章程。

2016年3月1日，常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

6、2016年5月17日，经营范围变更

2016年3月1日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定变更公司经营范围。原经营

范围为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广、舞蹈培训、高尔夫培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）、体育场馆运营管理、体育赛事的组织和推广、会务服务，设计、制作、代理国内各类广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。”现变更为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广：舞蹈、高尔夫、足球、排球、篮球、羽毛球、乒乓球、自行车、网球、马术、武术、跆拳道、轮滑、游泳培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；高尔夫球场运营管理、体育场馆运营管理；服装、鞋帽、体育奖牌、体育奖杯、体育用品销售；体育赛事的组织和推广、会务服务；设计制作、代理国内各类广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。”；决定修订本公司章程。

2016年5月17日，常州市武进区市场监督管理局核发《公司准予变更登记通知书》，同意变更公司经营范围。

2016年5月17日，常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

7、2016年7月25日，股东变更

2016年7月12日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定在本公司注册资本1000万元不变的情况下进行股权转让，同意由股东陶婷婷将其在本公司的出资额700万元中的部分出资额200万元人民币（占注册资本的20%的股权）转让给新股东杨清；决定重新制定本公司章程。

2016年7月12日，陶婷婷将其在江苏常奥体育发展有限公司的认缴出资额700万元人民币中的部分出资额200万元以227万元人民币的价格转让给杨清，双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)
1	陶婷婷	500.00	50.00
2	翁文浩	300.00	30.00
3	杨清	200.00	20.00
	<u>合计</u>	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

2016年7月25日，常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

8、2016年8月1日，股东变更

2016年7月20日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定在本公司注册资本1000万元不变的情况下进行股权转让，同意由股东翁文浩将其在本公司的出资额300万元人民币（占

注册资本的 30%的股权) 转让给原股东陶婷婷。

2016 年 7 月 20 日, 翁文浩将其在江苏常奥体育发展有限公司的认缴出资额 300 万元人民币 (占注册资本的 30%的股权) 以 300 万元人民币的价格转让给陶婷婷。双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下:

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)
1	陶婷婷	800.00	80.00
2	杨清	200.00	20.00
	合计	1,000.00	100.00

2016 年 8 月 1 日, 常州市武进区市场监督管理局作出《公司准予变更登记通知书》(wjsunln) 公司变更 [2016] 第 07280028 号), 同意公司的股东的变更。

2016 年 8 月 1 日, 常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

9、2016 年 8 月 25 日, 股东变更

2016 年 8 月 10 日, 江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定在本公司注册资本 1000 万元不变的情况下进行股权转让, 同意由股东陶婷婷将其在本公司的出资额 800 万元中的部分出资额 50 万元人民币 (占注册资本的 5%的股权) 转让给新股东韩亚伟。

2016 年 8 月 10 日, 陶婷婷将其在江苏常奥体育发展有限公司的认缴出资额 800 万元人民币中的部分出资额 50 万元 (占注册资本的 5%的股权) 以 56.8 万元人民币的价格转让给韩亚伟。双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下:

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)
1	陶婷婷	750.00	75.00
2	杨清	200.00	20.00
3	韩亚伟	50.00	5.00
	合计	1,000.00	100.00

2016 年 8 月 25 日, 常州市武进区市场监督管理局作出《公司准予变更登记通知书》(wj04830315) 公司变更 [2016] 第 08240025 号), 同意公司的股东的变更。

2016 年 8 月 25 日, 常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

10、2016年8月29日，股东变更

2016年8月23日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定本公司注册资本1000万元不变的情况下进行股权转让，同意由股东陶婷婷将其在本公司的出资额750万元中的部分出资额100万元人民币（占注册资本的10%的股权）转让给新股东常州奥蓝商务信息咨询中心（有限合伙）；决定重新制定本公司章程。

2016年8月23日，陶婷婷将其在江苏常奥体育发展有限公司的认缴出资额750万元人民币中的部分出资额100万元（占注册资本的10%的股权）以113.5万元人民币的价格转让给常州奥蓝商务信息咨询中心。双方签订《股权转让协议》。

变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)
1	陶婷婷	650.00	75.00
2	杨清	200.00	20.00
3	韩亚伟	50.00	5.00
4	常州奥蓝商务信息咨询中心（有限合伙）	100.00	10.00
	合计	1,000.00	100.00

2016年8月29日，常州市武进区市场监督管理局作出《公司准予变更登记通知书》（(wjsunln)公司变更[2016]第08290024号），同意公司的股东的变更。

2016年8月29日，常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

11、2016年9月20日，经营范围变更

2016年9月13日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议决定变更公司经营范围。原经营范围为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广；舞蹈、高尔夫、足球、排球、篮球、羽毛球、乒乓球、自行车、网球、马术、武术、跆拳道、轮滑、游泳培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；高尔夫球场运营管理、体育场馆运营管理；服装、鞋帽、体育奖牌、体育奖杯、体育用品销售；体育赛事的组织和推广、社会服务；设计制作、代理国内各类广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。现变更为“体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广；舞蹈、足球、排球、篮球、羽毛球、乒乓球、自行车、网球、马术、武术、跆拳道、轮滑、游泳培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；体育场馆运营管理；服装、鞋帽、体育奖牌、体育奖杯、体育用品销售；体育赛事的组织和推广、会务服务；设计制作、代理国内各类广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。”；决定修改本公司章程。

2016年9月20日，常州市武进区市场监督管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企

业法人营业执照》。

12、2018年10月24日，注册资本变更、投资人变更、地址变更

2018年5月10日，江苏常奥体育发展有限公司股东会决议同意因生产经营需要决定变更本公司住所，由原武进区湖塘镇府东路2号誉天大厦404号变更为常州市钟楼区玉龙南路213号常州钟楼高新技术创业服务中心9768号；决定增加公司注册资本，原公司注册资本为1000万元，现变更为1052.6316万元，净增加注册资本52.6316万元，本次新增的注册资本中35.0526万元由新股东常州青枫云港投资中心（有限合伙）认缴，另外新增的注册资17.5790万元由新股东常州瑞源创业投资有限公司认缴；决定重新制定公司章程。

变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)
1	陶婷婷	650.00	61.75
2	杨清	200.00	19.00
3	常州奥蓝商务信息咨询中心（有限合伙）	100.00	9.50
4	韩亚伟	50.00	4.75
5	常州青枫云港投资中心（有限合伙）	35.0526	3.33
6	常州瑞源创业投资有限公司	17.5790	1.67
	<u>合计</u>	<u>1052.6316</u>	<u>100.00</u>

2018年10月24日，常州市工商行政管理局作出《公司准予变更登记通知书》（（04000067）公司变更〔2018〕第10240002号），同意公司的股东的变更。

2018年10月31日，常州市工商行政管理局向公司换发了反映上述变更事项的《企业法人营业执照》。

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表于2019年12月3日经公司董事会批准报出。

（四）本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。具体如下：

序号	公司名称	公司类型	持股比例(%)
1	常奥（常州）体育管理有限公司	子公司	100.00
2	赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	子公司	72.675
3	杭州竞灵文化创意有限公司	母、子公司共同持股	70.00
4	乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司	子公司	100.00
5	多牛网络科技（常州）有限公司	子公司	100.00

具体情况详见“八、在其他主题中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

1、本模拟合并财务报表按照以下编制基础编制：

（1）赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司与马鞍山超辉信息科技合伙企业（普通合伙）、汪文辉于2018年9月3日签订《股权转让暨增资协议》，赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司（以下简称“赤焰狼”）取得杭州竞灵文化创意有限公司（以下简称“杭州竞灵”）51%股权，并于2018年9月27日完成工商登记变更。本模拟合并财务报表假设上述转让行为已于2016年12月31日完成，即赤焰狼与马鞍山超辉信息科技合伙企业（普通合伙）、汪文辉之间关于杭州竞灵51%股权的转让行为，于2016年12月31日交割完毕。2017年度、2018年度、2019年1-9月杭州竞灵的资产负债表、利润表同步合并至本公司财务报表。

（2）本公司与胡庄浩于2019年9月14日签订《关于杭州竞灵文化创意有限公司的股权收购协议》，本公司自胡庄浩取得胡庄浩持有的杭州竞灵33%股权，并于2019年10月12日完成工商登记变更。本模拟合并财务报表假设上述转让行为已于2016年12月31日完成，即本公司购买胡庄浩持有的杭州竞灵33%股权行为，于2016年12月31日交割完毕。2017年度、2018年度、2019年1-9月杭州竞灵的资产负债表、利润表同步合并至本公司财务报表。

（3）税务影响不在模拟财务报表中反映。

（4）考虑本模拟财务报表的特殊目的及用途，未编制模拟合并现金流量表和模拟合并所有者权益变动表以及母公司模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表，对所有者权益部分仅按归属于母公司股东和少数股东权益单独列报，不区分股东权益具体明细项目。

2、基于上述假设基础编制的前提下，以公司自2017年1月1日起实际发生的交易和事项为依据，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，以本报告主体相关会计资料为基础合并编制而成。本模拟合并财务报表仅供本公司与宁波富邦精业集团股份有限公司股权转让之目的使用。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

- (1) 各参与方均受到该安排的约束；
- (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。

任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具

有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对应收款项、其他应收款按照类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）、历史损失率计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收款项预期天数/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。
	有客观证据表明单项金额发	
单项计提组合	生了特殊减值的应收款项应	评估无收回风险，不计算预期信用。
	进行单项减值测试。	

应收款项-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款	其他应收款
	预期信用损失率（%）	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合

并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	直线法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	直线法	3.00	5.00	31.67
运输设备	直线法	4.00-5.00	5.00	19-23.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，

几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括席位费、队员技术、商标等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实

现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
席位费	10.00
队员技术	5 年以下（含 5 年）
商标	1.00

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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，应当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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

2.1 传统体育业务：

2.1.1 赛事承办费用、门票收入、赛事赞助收入：取得款项或者赛成功举办获得应收款项权利时确认收入。

2.1.2 俱乐部运营管理收入：在运营服务期间，根据服务进度确认收入或在服务完成时一次性确认收入。

2.2 电竞业务：

2.2.1 电竞赛事奖金：比赛结束后获得应收奖金权利时确认收入。

2.2.2 队员技术转让收入：转会手续完毕后确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税服务	3.00%、6.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2017年5月28日采用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。	2017 年度增加持续经营净利润-1,111,362.69 元，增加终止经营净利润 0.00 元； 2018 年度增加持续经营净利润 2,186,935.81 元，增加

终止经营净利润 0.00 元；

2019 年 1-9 月增加持续经营净利润 10,499,977.69 元，

增加终止经营净利润 0.00 元。

(2) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号) 相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算。	2017 年度增加其他收益 1,470,582.52 元，增加营业利润 1,470,582.52 元；
	2018 年度增加其他收益 6,757,206.25 元，增加营业利润 6,757,206.25 元；
	2019 年 1-9 月增加其他收益 102,182.71，增加营业利润 102,182.71 元。

(3) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目	2017 年度增加资产处置收益 52,649.09 元，增加营业利润 52,649.09 元；
	2018 年度增加资产处置收益 0.00 元，增加营业利润 0.00 元。
	2019 年 1-9 月增加资产处置收益 0.00 元，增加营业利润 0.00 元。

(4) 本公司于 2019 年 12 月 3 日董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收利息、应收股利与其他应收款合并为“其他应收款”列示	2019 年 9 月 30 日其他应收款列示金额 4,418,719.37 元；
	2018 年 12 月 31 日其他应收款列示金额 4,021,933.27 元；
	2017 年 12 月 31 日其他应收款列示金额 5,498,867.63 元。
将应付利息、应付股利与其他应付款合并为“其他应付款”列示	2019 年 9 月 30 日其他应付款列示金额 21,321,551.32 元；
	2018 年 12 月 31 日其他应付款列示金额 34,246,977.57 元；
	2017 年 12 月 31 日其他应付款列示金额 74,471,435.92 元。
将利润表中“资产减值损失”项目位置下移，作为加项，损失以“-”填列。	减少 2017 年“营业成本”130,376.20 元。
	减少 2018 年“营业成本”828,357.78 元。

减少 2019 年 1-9 月“营业成本”1,267,746.53 元。

2. 会计估计的变更

本公司报告期内无需要披露的会计估计变更情况。

3. 前期会计差错更正

本公司报告期内无需要披露的前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	116,778.29	73,450.33	16,121.95
银行存款	14,408,454.85	16,738,391.13	12,496,226.53
其他货币资金	8,328,087.43	189,895.16	13,049,531.00
<u>合计</u>	<u>22,853,320.57</u>	<u>17,001,736.62</u>	<u>25,561,879.48</u>

2. 其他货币资金明细

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
结构性存款	8,000,000.00		13,000,000.00
微信余额	17,805.50	13,315.51	
支付宝余额	310,281.93	176,579.65	49,531.00
<u>合计</u>	<u>8,328,087.43</u>	<u>189,895.16</u>	<u>13,049,531.00</u>

2019年9月30日存在结构性存款对使用有限制的其他货币资金8,000,000.00元。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
交易性金融资产			<u>4,103.01</u>
其中：衍生金融资产			4,103.01
<u>合计</u>			<u>4,103.01</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	32,668,309.20	16,820,058.20	832,621.83
1-2年(含2年)	55,239.62	61,992.00	98,527.04
2-3年(含3年)	38,745.00	60,190.00	11,155.00
3年以上			
<u>合计</u>	<u>32,762,293.82</u>	<u>16,942,240.20</u>	<u>942,303.87</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

2019年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>34,736,873.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,974,579.59</u>	<u>5.68</u>	<u>32,762,293.82</u>
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	34,736,873.41	100.00	1,974,579.59	5.68	32,762,293.82
<u>合计</u>	<u>34,736,873.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,974,579.59</u>	<u>5.68</u>	<u>32,762,293.82</u>

续表：

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>17,985,454.42</u>	<u>100.00</u>	<u>1,043,214.22</u>	<u>5.80</u>	<u>16,942,240.20</u>
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	17,985,454.42	100.00	1,043,214.22	5.80	16,942,240.20
<u>合计</u>	<u>17,985,454.42</u>	<u>100.00</u>	<u>1,043,214.22</u>	<u>5.80</u>	<u>16,942,240.20</u>

续表：

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>1,102,222.84</u>	<u>100.00</u>	<u>159,918.97</u>	<u>14.51</u>	<u>942,303.87</u>
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	1,102,222.84	100.00	159,918.97	14.51	942,303.87
<u>合计</u>	<u>1,102,222.84</u>	<u>100.00</u>	<u>159,918.97</u>	<u>14.51</u>	<u>942,303.87</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征

账龄	2019年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	34,387,693.89	1,719,384.69	5.00
1-2年(含2年)	69,049.52	13,809.90	20.00
2-3年(含3年)	77,490.00	38,745.00	50.00
3年以上	202,640.00	202,640.00	100.00
<u>合计</u>	<u>34,736,873.41</u>	<u>1,974,579.59</u>	

续表：

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,705,324.42	885,266.22	5.00
1-2年(含2年)	77,490.00	15,498.00	20.00
2-3年(含3年)	120,380.00	60,190.00	50.00
3年以上	82,260.00	82,260.00	100.00
<u>合计</u>	<u>17,985,454.42</u>	<u>1,043,214.22</u>	

续表：

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	876,444.04	43,822.21	5.00
1-2年(含2年)	123,158.80	24,631.76	20.00
2-3年(含3年)	22,310.00	11,155.00	50.00
3年以上	80,310.00	80,310.00	100.00
<u>合计</u>	<u>1,102,222.84</u>	<u>159,918.97</u>	

3. 坏账准备的情况

2019年1-9月：

类别	2018年12月31日	本期变动金额		2019年9月30日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	1,043,214.22	931,365.37		1,974,579.59
<u>合计</u>	<u>1,043,214.22</u>	<u>931,365.37</u>		<u>1,974,579.59</u>

2018年度：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	159,918.97	883,295.25		1,043,214.22
<u>合计</u>	<u>159,918.97</u>	<u>883,295.25</u>		<u>1,043,214.22</u>

2017年度:

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	277,901.10	-117,982.13		159,918.97
<u>合计</u>	<u>277,901.10</u>	<u>-117,982.13</u>		<u>159,918.97</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

2019年1-9月:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳市腾讯计算机系统有限公司	10,457,854.66	30.11	522,892.73
昆山足球俱乐部有限公司	8,810,357.47	25.36	440,517.87
腾讯科技(成都)有限公司	2,880,000.00	8.29	144,000.00
人民体育(北京)有限公司	2,600,000.00	7.48	130,000.00
常州江东现代传媒有限公司	2,552,830.19	7.35	128,066.04
<u>合计</u>	<u>27,301,042.32</u>	<u>78.59</u>	<u>1,365,476.64</u>

2018年度:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳市腾讯计算机系统有限公司	12,655,042.00	70.36	632,752.10
坤舟信息技术(杭州)有限公司	2,138,095.74	11.89	106,904.79
上海微锡文化发展有限公司	1,000,000.00	5.56	50,000.00
竞硕文化传媒(上海)有限公司	300,000.00	1.67	15,000.00
华润怡宝饮料(中国)有限公司华东分公司	299,500.00	1.66	14,975.00
<u>合计</u>	<u>16,392,637.74</u>	<u>91.14</u>	<u>819,631.89</u>

2017年度:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	----------------	------

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江苏中天钢铁女子排球俱乐部有限公司	200,000.00	18.15	10,000.00
人民体育(北京)有限公司	188,679.25	17.12	9,433.96
阿里体育(上海)有限公司	134,905.69	12.24	6,745.28
常州市武进清英外国语学校	100,000.00	9.07	5,000.00
内蒙古体育产业发展有限公司	70,000.00	6.35	3,500.00
<u>合计</u>	<u>693,584.94</u>	<u>62.93</u>	<u>34,679.24</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,193,067.12	100.00	1,179,486.67	100.00	296,182.64	96.59
1-2年(含2年)					10,461.00	3.41
<u>合计</u>	<u>1,193,067.12</u>	<u>100.00</u>	<u>1,179,486.67</u>	<u>100.00</u>	<u>306,643.64</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2019年1-9月:

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
浩动国际体育文化(江苏)有限公司	485,436.89	40.69
上海泛悦互娱文化发展有限公司	288,259.95	24.16
中国田径协会	100,000.00	8.38
鄢莲	82,500.00	6.91
杨毫	68,000.00	5.70
<u>合计</u>	<u>1,024,196.84</u>	<u>85.84</u>

2018年度:

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
深圳市腾讯计算机系统有限公司	684,256.75	58.01
宋伯茂	184,000.00	15.6
杨毫	77,000.00	6.53
厦门文广体育有限公司	76,415.09	6.48
成都大象地铁广告有限公司	56,600.00	4.80
<u>合计</u>	<u>1,078,271.84</u>	<u>91.42</u>

2017年度:

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
江苏省武进高级中学	113,333.33	36.96
永银文化创意产业发展有限责任公司	45,000.00	14.68
长江龙城科技有限公司	42,674.93	13.92
厦门柒度广告策划有限公司	36,500.00	11.90
北京红马传媒文化发展有限公司	24,000.00	7.83
<u>合计</u>	<u>261,508.26</u>	<u>85.28</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	5,602.73		
其他应收款	4,413,116.64	4,021,933.27	5,498,867.63
<u>合计</u>	<u>4,418,719.37</u>	<u>4,021,933.27</u>	<u>5,498,867.63</u>

2. 应收利息

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
结构性存款	5,602.73		
<u>合计</u>	<u>5,602.73</u>		

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	3,339,156.64	3,841,653.67	5,414,137.41
1-2年(含2年)	1,058,960.00	175,029.60	84,730.22
2-3年(含3年)	15,000.00	5,250.00	
3年以上			
<u>合计</u>	<u>4,413,116.64</u>	<u>4,021,933.27</u>	<u>5,498,867.63</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	424,439.85	1,987,021.82	1,887,226.84
押金及保证金	2,615,192.19	273,201.80	2,977,686.20

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金	534,859.84	776,495.57	609,147.85
个人借款	800,000.00	950,000.00	
社保及公积金	38,624.77	35,214.07	24,806.74
合计	<u>4,413,116.64</u>	<u>4,021,933.26</u>	<u>5,498,867.63</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

2019 年 9 月 30 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,879,101.73	100.00	465,985.09	9.55	4,413,116.64
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	4,879,101.73	100.00	465,985.09	9.55	4,413,116.64
的其他应收款					
合计	4,879,101.73	100.00	465,985.09	9.55	4,413,116.64

续表：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,273,132.96	100.00	251,199.69	5.88	4,021,933.27
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,273,132.96	100.00	251,199.69	5.88	4,021,933.27
合计	4,273,132.96	100.00	251,199.69	5.88	4,021,933.27

续表：

2017 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,805,004.79	100.00	306,137.16	5.27	5,498,867.63
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	5,805,004.79	100.00	306,137.16	5.27	5,498,867.63
合计	5,805,004.79	100.00	306,137.16	5.27	5,498,867.63

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

2019 年 9 月 30 日

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,514,901.73	175,745.09	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,323,700.00	264,740.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	30,000.00	15,000.00	50.00
3-4 年 (含 4 年)	10,500.00	10,500.00	100.00
<u>合计</u>	<u>4,879,101.73</u>	<u>465,985.09</u>	

续表:

2018 年 12 月 31 日

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,043,845.96	202,192.29	5.00
1-2 年 (含 2 年)	218,787.00	43,757.40	20.00
2-3 年 (含 3 年)	10,500.00	5,250.00	50.00
<u>合计</u>	<u>4,273,132.96</u>	<u>251,199.69</u>	

续表:

2017 年 12 月 31 日

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,699,092.01	284,954.60	5.00
1-2 年 (含 2 年)	105,912.78	21,182.56	20.00
<u>合计</u>	<u>5,805,004.79</u>	<u>306,137.16</u>	

(4) 坏账准备的情况

2019 年 1-9 月:

类别	2018 年 12 月 31 日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	2019 年 9 月 30 日
信用风险组合	251,199.69	336,381.16		121,595.76	465,985.09
<u>合计</u>	<u>251,199.69</u>	<u>336,381.16</u>		<u>121,595.76</u>	<u>465,985.09</u>

2018 年度:

类别	2017 年 12 月 31 日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	----	-----------------	-------	------------------

类别	2017 年 12	本期变动金额		2018 年 12 月 31
	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销
信用风险组合	306,137.16	-54,937.47		251,199.69
合计	<u>306,137.16</u>	<u>-54,937.47</u>		<u>251,199.69</u>

2017年度:

类别	2016 年 12	本期变动金额		2017 年 12 月 31
	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销
信用风险组合	57,778.83	248,358.33		306,137.16
合计	<u>57,778.83</u>	<u>248,358.33</u>		<u>306,137.16</u>

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
南京苏宁常奥赛事运营有限公司	121,595.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年1-9月:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	一年以内	40.99	100,000.00
张勇	个人借款	1,000,000.00	1-2 年	20.50	200,000.00
九江市文化旅游发展集团有限公司	押金及保证金	349,660.00	一年以内	7.17	17,483.00
江苏龙城招投标有限公司	押金及保证金	180,000.00	1-2 年	3.69	36,000.00
常州市武进区国家税务局	往来款	114,918.00	一年以内	2.36	5,745.90
合计		<u>3,644,578.00</u>		<u>74.71</u>	<u>359,228.90</u>

2018年度:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
陶婷婷	往来款	1,175,689.29	一年以内	27.51	58,784.46
张勇	个人借款	1,000,000.00	一年以内	23.40	50,000.00
南京苏宁常奥赛事运营有限公司	往来款	421,320.76	一年以内	9.86	21,066.04
刘畅	备用金	285,109.83	一年以内	6.67	14,255.49
江苏龙城招投标有限公司	押金及保证金	180,000.00	一年以内	4.21	9,000.00
合计		<u>3,062,119.88</u>		<u>71.66</u>	<u>153,105.99</u>

2017年度:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
腾讯科技(深圳)有限公司	押金及保证金	3,000,000.00	一年以内	51.67	150,000.00
陶婷婷	往来款	1,320,163.57	一年以内	22.74	66,008.18
侯心愿	往来款	600,000.00	一年以内	10.34	30,000.00
邹文超	备用金	123,000.00	一年以内	2.12	6,150.00
赵舒阳	备用金	93,961.00	一年以内	1.62	4,698.05
合计		<u>5,137,124.57</u>		<u>88.49</u>	<u>256,856.23</u>

(六) 其他流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
待认证进项税		150,483.31	
合计		<u>150,483.31</u>	

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	1,545,343.88	1,713,257.19	1,157,132.79
合计	<u>1,545,343.88</u>	<u>1,713,257.19</u>	<u>1,157,132.79</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2019年1-9月:

项目	办公家具	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>253,130.93</u>	<u>1,077,009.06</u>	<u>1,087,363.50</u>	<u>2,417,503.49</u>
2. 本期增加金额	<u>13,856.00</u>	<u>247,787.61</u>	<u>80,894.83</u>	<u>342,538.44</u>
(1) 购置	13,856.00	247,787.61	80,894.83	342,538.44
3. 期末余额	<u>266,986.93</u>	<u>1,324,796.67</u>	<u>1,168,258.33</u>	<u>2,760,041.93</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	<u>84,516.64</u>	<u>277,466.69</u>	<u>342,262.97</u>	<u>704,246.30</u>
2. 本期增加金额	<u>34,834.34</u>	<u>199,887.84</u>	<u>275,729.57</u>	<u>510,451.75</u>
(1) 计提	34,834.34	199,887.84	275,729.57	510,451.75

项目	办公家具	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 期末余额	<u>119,350.98</u>	<u>477,354.53</u>	<u>617,992.54</u>	<u>1,214,698.05</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>147,635.95</u>	<u>847,442.14</u>	<u>550,265.79</u>	<u>1,545,343.88</u>
2. 期初账面价值	<u>168,614.29</u>	<u>799,542.37</u>	<u>745,100.53</u>	<u>1,713,257.19</u>

2018年度:

项目	办公家具	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>164,590.73</u>	<u>649,913.20</u>	<u>559,494.18</u>	<u>1,373,998.11</u>
2. 本期增加金额	<u>88,540.20</u>	<u>427,095.86</u>	<u>527,869.32</u>	<u>1,043,505.38</u>
(1) 购置	88,540.20	427,095.86	527,869.32	1,043,505.38
3. 期末余额	253,130.93	1,077,009.06	1,087,363.50	2,417,503.49
二、累计折旧				
1. 期初余额	49,751.92	88,873.50	78,239.90	216,865.32
2. 本期增加金额	34,764.72	188,593.19	264,023.07	487,380.98
(1) 计提	34,764.72	188,593.19	264,023.07	487,380.98
3. 期末余额	84,516.64	277,466.69	342,262.97	704,246.30
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>168,614.29</u>	<u>799,542.37</u>	<u>745,100.53</u>	<u>1,713,257.19</u>
2. 期初账面价值	<u>114,838.81</u>	<u>561,039.70</u>	<u>481,254.28</u>	<u>1,157,132.79</u>

2017年度:

项目	办公家具	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>88,604.91</u>	<u>342,359.72</u>	<u>107,568.38</u>	<u>538,533.01</u>
2. 本期增加金额	<u>75,985.82</u>	<u>592,616.23</u>	<u>451,925.80</u>	<u>1,120,527.85</u>
(1) 购置	75,985.82	592,616.23	451,925.80	1,120,527.85
3. 本期减少金额		<u>285,062.75</u>		<u>285,062.75</u>
(1) 处置或报废		285,062.75		285,062.75
4. 期末余额	<u>164,590.73</u>	<u>649,913.20</u>	<u>559,494.18</u>	<u>1,373,998.11</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	<u>20,556.35</u>	<u>190,611.58</u>	<u>4,295.36</u>	<u>215,463.29</u>

项目	办公家具	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	<u>29,195.57</u>	<u>102,318.92</u>	<u>73,944.54</u>	<u>205,459.03</u>
(1) 计提	29,195.57	102,318.92	73,944.54	205,459.03
3. 本期减少金额		<u>204,057.00</u>		<u>204,057.00</u>
(1) 处置或报废		204,057.00		204,057.00
4. 期末余额	<u>49,751.92</u>	<u>88,873.50</u>	<u>78,239.90</u>	<u>216,865.32</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>114,838.81</u>	<u>561,039.70</u>	<u>481,254.28</u>	<u>1,157,132.79</u>
2. 期初账面价值	<u>68,048.56</u>	<u>151,748.14</u>	<u>103,273.02</u>	<u>323,069.72</u>

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

2019年1-9月:

项目	商标	席位费	队员技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>	<u>11,320,754.72</u>	<u>1,380,679.61</u>	<u>12,708,334.33</u>
2. 本期增加金额			1,221,358.44	1,221,358.44
(1) 购置			1,221,358.44	1,221,358.44
3. 本期减少金额			<u>421,262.14</u>	<u>421,262.14</u>
(1) 处置			421,262.14	421,262.14
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>11,320,754.72</u>	<u>2,180,775.91</u>	<u>13,508,430.63</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>	<u>283,018.87</u>	<u>62,919.10</u>	<u>352,837.97</u>
2. 本期增加金额		<u>849,056.60</u>	<u>345,672.03</u>	<u>1,194,728.63</u>
(1) 计提		849,056.60	345,672.03	1,194,728.63
3. 本期减少金额			<u>84,563.11</u>	<u>84,563.11</u>
(1) 处置			84,563.11	84,563.11
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>1,132,075.47</u>	<u>324,028.02</u>	<u>1,463,003.49</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		<u>10,188,679.25</u>	<u>1,856,747.89</u>	<u>12,045,427.14</u>
2. 期初账面价值		<u>11,037,735.85</u>	<u>1,317,760.51</u>	<u>12,355,496.36</u>

2018年度:

项目	商标	席位费	队员技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>		<u>333,500.00</u>	<u>340,400.00</u>
2. 本期增加金额		<u>11,320,754.72</u>	<u>1,407,354.61</u>	<u>12,728,109.33</u>
(1) 购置		11,320,754.72	1,407,354.61	12,728,109.33
3. 本期减少金额			<u>360,175.00</u>	<u>360,175.00</u>
(1) 处置			360,175.00	360,175.00
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>11,320,754.72</u>	<u>1,380,679.61</u>	<u>12,708,334.33</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>		<u>52,566.67</u>	<u>59,466.67</u>
2. 本期增加金额		<u>283,018.87</u>	<u>96,727.58</u>	<u>379,746.45</u>
(1) 计提		283,018.87	96,727.58	379,746.45
3. 本期减少金额			<u>86,375.15</u>	<u>86,375.15</u>
(1) 处置			86,375.15	86,375.15
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>283,018.87</u>	<u>62,919.10</u>	<u>352,837.97</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		<u>11,037,735.85</u>	<u>1,317,760.51</u>	<u>12,355,496.36</u>
2. 期初账面价值			<u>280,933.33</u>	<u>280,933.33</u>

2017年度:

项目	商标	队员技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>		<u>6,900.00</u>
2. 本期增加金额		<u>333,500.00</u>	<u>333,500.00</u>
(1) 购置		333,500.00	333,500.00
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>333,500.00</u>	<u>340,400.00</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	<u>6,900.00</u>		<u>6,900.00</u>
2. 本期增加金额		<u>52,566.67</u>	<u>52,566.67</u>
(1) 计提		52,566.67	52,566.67
4. 期末余额	<u>6,900.00</u>	<u>52,566.67</u>	<u>59,466.67</u>
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		<u>280,933.33</u>	<u>280,933.33</u>

项目	商标	队员技术	合计
----	----	------	----

2. 期初账面价值

(九) 商誉

1. 商誉账面原值

2019年1-9月:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	37,672,338.26			37,672,338.26
合计	37,672,338.26			37,672,338.26

2018年度:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	37,672,338.26			37,672,338.26
合计	37,672,338.26			37,672,338.26

2017年度:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	37,672,338.26			37,672,338.26
合计	37,672,338.26			37,672,338.26

2. 商誉减值准备

杭州竞灵文化创意有限公司盈利能力良好，期末经减值测试，测试结果表明未发生减值。

(十) 长期待摊费用

1. 2019年1-9月:

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费用	4,234,965.74		670,394.41		3,564,571.33
常工院协作款	53,398.05		48,058.24		5,339.81
体育馆改扩建	253,131.92		75,939.48		177,192.44
游泳池改扩建	396,247.76		89,155.71		307,092.05
租赁费	48,646.00		36,484.50		12,161.50
合计	4,986,389.47		920,032.34		4,066,357.13

2. 2018年度:

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费用	133,194.07	4,176,383.07	74,611.40		4,234,965.74
常工院协作款	115,825.24		53,398.07	9,029.12	53,398.05
体育馆改扩建	354,384.56		101,252.64		253,131.92
游泳池改扩建	515,122.04		118,874.28		396,247.76
租赁费	97,292.00		48,646.00		48,646.00
合计	<u>1,215,817.91</u>	<u>4,176,383.07</u>	<u>396,782.39</u>	<u>9,029.12</u>	<u>4,986,389.47</u>

3. 2017年度:

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费用	64,448.00	180,656.74	111,910.67		133,194.07
常工院协作款		115,825.24			115,825.24
体育馆改扩建	455,637.20		101,252.64		354,384.56
游泳池改扩建		582,895.00	67,772.96		515,122.04
租赁费		145,938.00	48,646.00		97,292.00
合计	<u>520,085.20</u>	<u>1,025,314.98</u>	<u>329,582.27</u>		<u>1,215,817.91</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年9月30日		2018年12月31日		2017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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,198,527.69	549,631.93	1,072,440.95	268,110.24	176,117.99	44,029.50
可抵扣亏损					364,978.29	91,244.57
合计	<u>2,198,527.69</u>	<u>549,631.93</u>	<u>1,072,440.95</u>	<u>268,110.24</u>	<u>541,096.28</u>	<u>135,274.07</u>

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款			700,000.00
保证借款	9,999,700.00		
抵押加保证借款			550,000.00

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
合计	9,999,700.00		1,250,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末未发生额已逾期未偿还的短期借款。

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	6,022,794.75	4,055,321.21	1,316,004.53
1-2年(含2年)	910,821.34	26,786.62	90,339.65
2-3年(含3年)	26,786.62	6,490.05	187,554.00
3年以上	194,044.05	187,554.00	
合计	7,154,446.76	4,276,151.88	1,593,898.18

2. 账龄超过1年的重要应付账款

2019年1-9月:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市腾讯计算机系统有限公司	776,199.82	未结算
江苏金陵洲际文体科技有限公司	187,554.00	未结算
合计	963,753.82	

2018年度:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏金陵洲际文体科技有限公司	187,554.00	未结算
合计	187,554.00	

2017年度:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏金陵洲际文体科技有限公司	187,554.00	未结算
合计	187,554.00	

(十四) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	959,047.91	227,293.76	49,297.00

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
合计	<u>959,047.91</u>	<u>227,293.76</u>	<u>49,297.00</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2019年1-9月:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,729,749.96	17,034,143.80	21,365,129.121	4,398,764.64
二、离职后福利中-设定提存计划负债	15,409.35	461,779.72	469,974.03	7,215.04
三、辞退福利	546,012.22	108,500.00	654,512.22	
合计	<u>9,291,171.53</u>	<u>17,604,423.52</u>	<u>22,489,615.37</u>	<u>4,405,979.68</u>

2018年度:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,236,111.83	26,031,516.49	18,537,878.36	8,729,749.96
二、离职后福利中-设定提存计划负债		520,649.86	505,240.51	15,409.35
三、辞退福利		553,012.22	7,000.00	546,012.22
合计	<u>1,236,111.83</u>	<u>27,105,178.57</u>	<u>19,050,118.87</u>	<u>9,291,171.53</u>

2017年度:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	433,316.99	9,360,382.45	8,557,587.61	1,236,111.83
二、离职后福利中-设定提存计划负债		364,429.42	364,429.42	
合计	<u>433,316.99</u>	<u>9,724,811.87</u>	<u>8,922,017.03</u>	<u>1,236,111.83</u>

2. 短期薪酬列示

2019年1-9月

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,715,354.34	16,364,755.24	20,685,725.26	4,394,384.32
二、职工福利费		197,345.27	197,345.27	
三、社会保险费	<u>9,052.62</u>	<u>254,958.67</u>	<u>259,630.97</u>	<u>4,380.32</u>
其中: 医疗保险费	7,956.24	214,035.93	218,108.97	3,883.20
工伤保险费	878.85	18,095.52	18,891.49	82.88
生育保险费	217.53	22,827.22	22,630.51	414.24

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	5,343.00	188,881.20	194,224.20	
五、工会经费和职工教育经费		28,203.42	28,203.42	
<u>合计</u>	<u>8,729,749.96</u>	<u>17,034,143.80</u>	<u>21,365,129.12</u>	<u>4,398,764.64</u>

2018年度:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,224,938.89	24,320,460.34	16,830,044.89	8,715,354.34
二、职工福利费		1,114,429.45	1,114,429.45	
三、社会保险费		<u>275,056.35</u>	<u>266,003.73</u>	<u>9,052.62</u>
其中: 医疗保险费		232,691.72	224,735.48	7,956.24
工伤保险费		19,079.72	18,200.87	878.85
生育保险费		23,284.91	23,067.38	217.53
四、住房公积金		236,873.00	231,530.00	5,343.00
五、工会经费和职工教育经费	11,172.94	84,697.35	95,870.29	
<u>合计</u>	<u>1,236,111.83</u>	<u>26,031,516.49</u>	<u>18,537,878.36</u>	<u>8,729,749.96</u>

2017年度:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	433,316.99	8,589,295.55	7,797,673.65	1,224,938.89
二、职工福利费		295,820.34	295,820.34	
三、社会保险费		<u>179,411.41</u>	<u>179,411.41</u>	
其中: 医疗保险费		149,509.51	149,509.51	
工伤保险费		14,950.95	14,950.95	
生育保险费		14,950.95	14,950.95	
四、住房公积金		153,684.00	153,684.00	
五、工会经费和职工教育经费		142,171.15	130,998.21	11,172.94
<u>合计</u>	<u>433,316.99</u>	<u>9,360,382.45</u>	<u>8,557,587.61</u>	<u>1,236,111.83</u>

3. 设定提存计划列示

2019年1-9月:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	14,817.84	446,803.17	454,716.69	6,904.32

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	591.51	14,976.55	15,257.34	310.72
合计	<u>15,409.35</u>	<u>461,779.72</u>	<u>469,974.03</u>	<u>7,215.04</u>

2018年度:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		506,076.93	491,259.09	14,817.84
2. 失业保险费		14,572.93	13,981.42	591.51
合计		<u>520,649.86</u>	<u>505,240.51</u>	<u>15,409.35</u>

2017年度:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		355,085.08	355,085.08	
2. 失业保险费		9,344.34	9,344.34	
合计		<u>364,429.42</u>	<u>364,429.42</u>	

4. 辞退福利

2019年1-9月:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿	546,012.22	108,500.00	654,512.22	
合计	<u>546,012.22</u>	<u>108,500.00</u>	<u>654,512.22</u>	

2018年度:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿		553,012.22	7,000.00	546,012.22
合计		<u>553,012.22</u>	<u>7,000.00</u>	<u>546,012.22</u>

(十六) 应交税费

税费项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1. 企业所得税	8,013,716.24	3,533,899.95	
2. 增值税	3,008,273.89	1,693,330.92	309,727.10
3. 城市维护建设税	27,555.43	30,870.49	2,953.87
4. 教育费附加	19,682.45	22,108.60	2,109.90
5. 代扣代缴个人所得税	609,348.94	143,391.84	63.93
6. 印花税		6,579.00	16,000.00
合计	<u>11,678,576.95</u>	<u>5,430,180.80</u>	<u>330,854.80</u>

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	15,833.41		1,661.46
其他应付款	21,305,718.11	34,246,977.57	74,469,774.46
<u>合计</u>	<u>21,321,551.52</u>	<u>34,246,977.57</u>	<u>74,471,435.92</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	15,833.41		1,661.46
<u>合计</u>	<u>15,833.41</u>		<u>1,661.46</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股权购买（含模拟）	21,000,000.00	33,000,000.00	74,157,895.00
往来款	66,321.25	1,100,885.88	92,339.18
员工代垫	212,026.68	139,214.00	218,634.28
社保及公积金	27,370.18	6,877.69	906.00
<u>合计</u>	<u>21,305,718.11</u>	<u>34,246,977.57</u>	<u>74,469,774.46</u>

其中2018年12月31日应付股权购买款33,000,000.00元为模拟股权购买款。2017年12月31日应付股权购买款74,157,895.00元为模拟股权购买款。

(十八) 实收资本

2019 年 1-9 月:

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
陶婷婷	6,500,000.00			6,500,000.00
杨清	2,000,000.00			2,000,000.00
韩亚伟	500,000.00			500,000.00
常州奥蓝商务信息咨询中心 (有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
常州青枫云港投资中心(有限 合伙)	350,526.00			350,526.00
常州瑞源创业投资有限公司	175,790.00			175,790.00

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
合计	10,526,316.00			10,526,316.00

2018年度:

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
陶婷婷	6,500,000.00			6,500,000.00
杨清	2,000,000.00			2,000,000.00
韩亚伟	500,000.00			500,000.00
常州奥蓝商务信息咨询中心 (有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
常州青枫云港投资中心(有限 合伙)		350,526.00		350,526.00
常州瑞源创业投资有限公司		175,790.00		175,790.00
合计	10,000,000.00	526,316.00		10,526,316.00

2017年度:

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
陶婷婷	6,500,000.00			6,500,000.00
杨清	2,000,000.00			2,000,000.00
韩亚伟	500,000.00			500,000.00
常州奥蓝商务信息咨询中心 (有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(十九) 资本公积

2019 年 1-9 月:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
股本溢价	22,491,650.76			22,491,650.76
其他资本公积	5,470,000.00	4,350,000.00		9,820,000.00
合计	27,961,650.76	4,350,000.00		32,311,650.76

本公司股东陶婷婷投入资金转增资本公积4,350,000.00元计入其他资本公积。

2018年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	23,228,960.81	-737,310.05		22,491,650.76
其他资本公积	-36,485,556.74	5,470,000.00	-36,485,556.74	5,470,000.00

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
合计	<u>-13,256,595.93</u>	<u>4,732,689.95</u>	<u>-36,485,556.74</u>	<u>27,961,650.76</u>

2018年9月，赤焰狼购入杭州竞灵51%股权，形成非同一控制下企业合并，冲销以前年度模拟合并产生的其他资本公积36,485,556.74元。

2018年9月赤焰狼纳入新股东汪文辉，占有赤焰狼5%股权，形成少数股东增资，本公司按照汪文辉增资前在赤焰狼净资产中占有的份额与汪文辉增资后占有的份额之间的差额，计入本期资本公积-股本溢价-737,310.05元。

2018年4月向高管刘思聪进行股份支付，支付对价与股权公允价值之间差额确认为当期损益并增加资本公积4,470,000.00元。

2018年向高管杨益斌进行现金结算的股份激励，确认为当期损益并增加资本公积1,000,000.00元。

2017年度：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价		23,228,960.81		23,228,960.81
2 其他资本公积	-36,485,556.74			-36,485,556.74
合计	<u>-36,485,556.74</u>	<u>23,228,960.81</u>		<u>-13,256,595.93</u>

其他资本公积为本模拟财务报告中，模拟本公司自2017年1月1日起对杭州竞灵形成控制时，对在2018年9月购入杭州竞灵51%股权时形成商誉，冲销期初资本公积。

2017年6月，赤焰狼纳入新股东上海中腾泰富实业有限公司，形成少数股东增资，上海中腾泰富实业有限公司持有赤焰狼15%股权。2017年12月，赤焰狼再次纳入新股东上海拓海国际贸易有限公司，增资后，新股东上海拓海国际贸易有限公司持有赤焰狼23.50%股权。本公司按照增资前持有的赤焰狼净资产份额与增资后持有的净资产份额之间的差额，计入本期资本公积-股本溢价23,228,960.81元。

（二十）盈余公积

2019 年 1-9 月：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
法定盈余公积	218,693.58	1,049,997.77		1,268,691.35
合计	<u>218,693.58</u>	<u>1,049,997.77</u>		<u>1,268,691.35</u>

2018 年度：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积		218,693.58		218,693.58
<u>合计</u>		<u>218,693.58</u>		<u>218,693.58</u>

(二十一) 未分配利润

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	-8,552,985.97	-8,948,744.45	-3,405,542.20
调整后期初未分配利润	-8,552,985.97	-8,948,744.45	-3,405,542.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,482,716.28	614,452.06	-5,543,202.25
减：提取法定盈余公积	1,049,997.77	218,693.58	
期末未分配利润	<u>3,879,732.54</u>	<u>-8,552,985.97</u>	<u>-8,948,744.45</u>

(二十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,212,980.69	45,965,418.10	71,805,089.30	57,944,986.12	35,273,548.49	34,330,497.46
<u>合计</u>	<u>75,212,980.69</u>	<u>45,965,418.10</u>	<u>71,805,089.30</u>	<u>57,944,986.12</u>	<u>35,273,548.49</u>	<u>34,330,497.46</u>

(二十三) 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	计税标准
城市维护建设税	88,721.30	75,641.94	8,138.44	流转税额 7%
教育费及附加	38,023.41	34,130.76	3,487.91	流转税额 3%
地方教育费及附加	25,348.94	19,355.79	2,325.27	流转税额 2%
印花税	29,936.30	34,742.35	25,279.90	
<u>合计</u>	<u>182,029.95</u>	<u>163,870.84</u>	<u>39,231.52</u>	

(二十四) 销售费用

费用性质	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	877,010.75	662,282.89	269,331.68
服务费	94,339.62	162,893.74	
办公费	63,133.06	91,822.81	217,625.89
租赁费	38,461.54	51,282.06	85,470.08
广告宣传费	20,719.81	251,232.29	796,232.97
差旅费	3,158.48	21,024.45	160,272.38

费用性质	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
咨询费			58,252.43
其他	800.00	48,244.93	96,803.87
<u>合计</u>	<u>1,097,623.26</u>	<u>1,288,783.17</u>	<u>1,683,989.30</u>

(二十五) 管理费用

费用性质	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,454,778.86	5,788,350.71	2,668,436.64
办公及差旅费	1,515,912.48	1,553,357.91	1,829,683.13
业务招待费	645,910.88	1,031,783.66	1,558,018.58
租赁费	74,284.70	344,460.67	178,768.69
折旧与摊销	1,134,077.62	492,029.06	210,107.11
中介机构服务费	886,946.16	268,864.43	158,192.87
股份支付		5,470,000.00	
其他	379,814.16	225,697.24	252,805.05
<u>合计</u>	<u>7,091,724.86</u>	<u>15,174,543.68</u>	<u>6,856,012.07</u>

(二十六) 财务费用

费用性质	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	198,771.66	33,251.82	83,107.68
减：利息收入	100,615.80	154,853.98	33,577.99
加：手续费	38,082.60	27,476.62	15,966.92
汇兑损益	-49,827.16		
<u>合计</u>	<u>86,411.30</u>	<u>-94,125.54</u>	<u>65,496.61</u>

(二十七) 其他收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
钟楼区招商入驻补贴款		5,000,000.00	
18 年度省级体育产业专项资金-西马专项		800,000.00	
17 年西马赛事服务补助		283,018.87	
龙城杯文化引导资金		50,000.00	
18 亚足联女足日活动经费		15,000.00	
体育竞赛奖励经费		97,087.38	
西太湖科技产业园税收奖励政策		12,100.00	
17 年市级文化产业发展引导专项资金		500,000.00	
增值税减免	22,377.15		

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
加计抵扣进项税额	79,805.56		582.52
16 年度省级体育产业发展专项资金-西马专项			500,000.00
17 年度省级体育产业专项资金-西马专项			500,000.00
中小型场地设施补助			250,000.00
武进区光彩事业促进会青少年足球赛事支持资金			120,000.00
西马赛事服务补助			100,000.00
<u>合计</u>	<u>102,182.71</u>	<u>6,757,206.25</u>	<u>1,470,582.52</u>

(二十八) 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	17,306.80	487,533.75	
<u>合计</u>	<u>17,306.80</u>	<u>487,533.75</u>	

(二十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-4,103.01	4,103.01
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-4,103.01	4,103.01
<u>合计</u>		<u>-4,103.01</u>	<u>4,103.01</u>

(三十) 信用减值损失

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	931,365.37	883,295.25	-117,982.13
其他应收款坏账损失	336,381.16	-54,937.47	248,358.33
<u>合计</u>	<u>1,267,746.53</u>	<u>828,357.78</u>	<u>130,376.20</u>

(三十一) 资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置收益			52,649.09
<u>合计</u>			<u>52,649.09</u>

(三十二) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性 损益的金额
-----	--------------	---------	---------	-------------------

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他	2,500.00	22,051.83	613.34	2,500.00
<u>合计</u>	<u>2,500.00</u>	<u>22,051.83</u>	<u>613.34</u>	<u>2,500.00</u>

（三十三）营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性 损益的金额
滞纳金		2,903.39		
捐赠支出			110,000.00	
诉讼赔偿	143,592.54			143,592.54
其他	1,160.02	910.92	30,827.10	1160.02
<u>合计</u>	<u>144,752.56</u>	<u>3,814.31</u>	<u>140,827.10</u>	<u>144,752.56</u>

根据（2018）沪0118民初19370号上海青浦区人民法院民事判决书，本公司因民事诉讼赔偿原告王彩红损失97,925.86元，外加垫付的医药费44,542.60元，合计143,592.54元，计入2019年营业外支出。

（三十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	5,363,284.98	3,542,279.14	
递延所得税费用	-281,521.69	-132,836.17	95,295.11
<u>合计</u>	<u>5,081,763.29</u>	<u>3,409,442.97</u>	<u>95,295.11</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	19,499,263.64	3,757,547.76	-6,444,933.81
按适用税率计算的所得税费用	4,874,815.91	939,386.94	-1,611,233.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,778.08	1,409,276.65	370,147.35
利用以前年度可抵扣亏损		-299,434.35	-130,373.50
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	158,169.30	1,360,213.73	1,466,754.71
所得税费用合计	<u>5,081,763.29</u>	<u>3,409,442.97</u>	<u>95,295.11</u>

（三十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	8,000,000.00	结构性存款受限
<u>合计</u>	<u>8,000,000.00</u>	

（三十六）政府补助

1. 政府补助基本情况

2019 年 1-9 月：

2019 年 1-9 月未发生政府补助。

2018 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
钟楼区招商入驻补贴款	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
18 年度省级体育产业专项资金-西马专项	800,000.00	其他收益	800,000.00
17 年西马赛事服务补助	283,018.87	其他收益	283,018.87
龙城杯文化引导资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
18 亚足联女足日活动经费	15,000.00	其他收益	15,000.00
体育竞赛奖励经费	97,087.38	其他收益	97,087.38
西太湖科技产业园税收奖励政策	12,100.00	其他收益	12,100.00
17 年市级文化产业发展引导专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
<u>合计</u>	<u>6,757,206.25</u>		<u>6,757,206.25</u>

2017 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
16 年度省级体育产业发展专项资金-西马专项	500,000.00	其他收益	500,000.00
17 年度省级体育产业专项资金-西马专项	500,000.00	其他收益	500,000.00
中小型场地设施补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
武进区光彩事业促进会青少年足球赛事支持资金	120,000.00	其他收益	120,000.00
西马赛事服务补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
<u>合计</u>	<u>1,470,000.00</u>		<u>1,470,000.00</u>

七、合并范围的变更

（一）多牛网络科技（常州）有限公司

公司名称：多牛网络科技（常州）有限公司（以下简称“多牛网络”）

成立日期：2018年10月26日

注册地址：常州市武进区湖塘镇延政中大道7号经纬大厦3层3008室

统一社会信用代码：91320412MA1XCPD3XY

法定代表人：陶婷婷

注册资本：500万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：计算机软硬件、网络的技术开发、技术服务(除电信增值业务)、技术咨询;设计、制作、代理、发布国内各类广告业务;互联网信息服务(限《增值电信业务经营许可证》核定范围)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2018年10月24日,江苏常奥体育发展有限公司签署了《多牛网络科技(常州)有限公司章程》,公司注册资本为500万元人民币

2018年10月25日,江苏常奥体育发展有限公司作为多牛网络科技(常州)有限公司的股东,做出决定:制定公司章程;决定任命陶婷婷担任公司的执行董事;决定任命蒋梦华担任公司的监事。

2018年10月25日,多牛网络科技(常州)有限公司执行董事决定,聘任陶婷婷为公司经理。

2018年10月26日,常州市武进区市场监督管理局向公司核发了《企业法人营业执照》,同意成立公司。

自2018年10月26日起,多牛网络成为本公司全资子公司,纳入本模拟财务报告合并范围。

（二）乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司

公司名称：乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司（以下简称“乐道四合”）

成立日期：2018年7月2日

注册地址：北京市朝阳区百子湾东里406号楼9层917

统一社会信用代码：91110105MA01D7WCXX

法定代表人：陶婷婷

注册资本：500万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：组织文化艺术交流活动(不含演出);组织体育赛事;体育运动项目经营(高危危险性体育运动项目除外);承办展览展示活动;票务代理(不含航空机票销售代理);经济贸易咨询;会议服务;设计、制作、代理、发布广告;企业管理咨询;企业策划。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;演出经纪以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2018年6月25日，江苏常奥体育发展有限公司出资设立乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司，并由江苏常奥体育发展有限公司法定有权签字人（陶婷婷）签署了《乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司章程》。公司注册资本为500万元人民币，由江苏常奥体育发展有限公司认缴出资额500万元，出资期限为2038年6月6日。

2018年6月25日，选举陶婷婷为公司执行董事与经理，刘思聪为公司监事。

2018年6月7日，北京市工商行政管理局核发《名称预先核准通知书》（（京朝）名称预核（内）字[2018]第0168996号），同意名称为“乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司”。

2018年7月2日，北京市工商行政管理局向公司核发了《企业法人营业执照》，同意成立公司。

自2018年7月2日起，多牛网络成为本公司全资子公司，纳入本模拟财务报告合并范围。

（三）内蒙古蒙动汇体育文化有限公司

公司名称：内蒙古蒙动汇体育文化有限公司（以下简称“蒙动汇”）

成立日期：2017年3月23日

经营期限：2017年3月23日至2037年3月22日

注册地址：包头市九原区奥林匹克体育中心体育场四号通道运营管理室2

统一社会信用代码：91150207MA0N73R73L

法定代表人：陶婷婷

注册资本：500万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：体育活动策划、体育信息咨询、文化艺术交流活动策划、票务代理、企业品牌推广；体育奖牌、体育奖杯、体育用品销售；体育赛事的组织和推广、会议会展服务；设计制作、广告代理及发布。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2017年3月23日，包头市九原区市场监督管理局向蒙动汇核发《营业执照》。

自2017年7月23日起，蒙动汇成为本公司全资子公司，纳入本模拟财务报告合并范围。

2019年9月11日，蒙动汇完成工商注销登记。自2019年9月11日期，蒙动汇不再纳入本模拟财务报告合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
常奥（常州）体育管理有限公司	江苏	江苏	体育赛事运营	100.00		100.00	设立
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	江苏	江苏	电子俱乐部运营	72.675		72.675	设立
乐道四合体育文化传媒（北京）有限公司	北京	北京	文化交流	100.00		100.00	设立
多牛网络科技（常州）有限公司	江苏	江苏	软件开发	100.00		100.00	设立
昆山常奥体育文化发展有限公司	江苏	江苏	体育赛事运营	44.00		44.00	设立
杭州竞灵文化创意有限公司	浙江	浙江	电子竞技	33.00	51.00	70.00	购买

2. 重要非全资子公司

2019年1-9月：

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数 股东权益余额
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	27.325	27.325	-386,110.19		9,939,433.36
杭州竞灵文化创意有限公司	30.00	30.00	1,320,894.26		2,161,372.39

2018年度：

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数 股东权益余额
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	27.325	27.325	-1,128,608.24		10,325,543.54
杭州竞灵文化创意有限公司	30.00	30.00	922,598.25		840,478.14
常奥（常州）体育管理有限公司			-60,337.28		

2017年度：

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数 股东权益余额
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	23.50	23.50	-457,437.83		6,313,601.36
杭州竞灵文化创意有限公司	30.00	30.00	-82,120.12		-82,120.12

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数 股东权益余额
常奥（常州）体育管 理有限公司	49.00	49.00	-457,468.72		-182,444.60

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2019年9月30日/ 2019年1-9月		2018年12月31日/ 2018年度		2017年12月31日/ 2017年度	
	赤焰狼	杭州竞灵	赤焰狼	杭州竞灵	赤焰狼	杭州竞灵
流动资产	24,534,974.57	25,720,304.47	22,108,938.52	20,429,052.25	27,248,852.02	9,314.28
非流动资产	41,639,904.25	12,489,565.99	41,979,956.02	12,675,161.34	42,085,048.96	91,244.57
资产合计	<u>66,174,878.82</u>	<u>38,209,870.46</u>	<u>64,088,894.54</u>	<u>33,104,213.59</u>	<u>69,333,900.98</u>	<u>100,558.85</u>
流动负债	31,435,684.28	26,005,295.82	27,947,023.80	25,302,619.80	41,555,423.86	374,292.57
非流动负债						
负债合计	<u>31,435,684.28</u>	<u>26,005,295.82</u>	<u>27,947,023.80</u>	<u>25,302,619.80</u>	<u>41,555,423.86</u>	<u>374,292.57</u>
营业收入	9,708.74	24,379,193.10	3,502,912.64	25,169,548.56	19,417.48	
净利润 (净亏损)	-1,402,676.20	4,402,980.85	-4,794,501.38	3,075,327.51	-4,221,522.88	-273,733.72
综合收益总额	-1,402,676.20	4,402,980.85	-4,794,501.38	3,075,327.51	-4,221,522.88	-273,733.72

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 常奥（常州）体育管理有限公司

2018年1月20日，常奥（常州）体育管理有限公司股东会决议决定在本公司注册资本200万元不变的情况下进行股权转让，同意由原股东毛慧将其在本公司的认缴出资额60万元（占注册资本30%的股权）转让给江苏常奥体育发展有限公司；同意由原股东黄翼将其在本公司的认缴出资额38万元（占注册资本19%的股权）转让给江苏常奥体育发展有限公司。

2018年1月20日，黄翼将其在常奥（常州）体育管理有限公司的认缴出资额38万元人民币，占注册资本的19%（已实缴19万元，占注册资本的9.5%的股权）以0元人民币的价格转让给江苏常奥体育发展有限公司，双方签订《股权转让协议》。

2018年1月20日，毛慧将其在常奥（常州）体育管理有限公司的认缴出资额60万元人民币，占注册资本的30%（已实缴30万元，占注册资本的15%的股权）以0元人民币的价格转让给江苏常奥体育发展有限公司，双方签订《股权转让协议》。

2018年1月20日，常奥（常州）体育管理有限公司股东决定：变更公司类型，原公司类型：有限公司（自然人投资或控股），现变更为：有限公司（自然人投资或控股的法人投资）；决定重新制定公司章程；决定委派陶婷婷为公司执行董事兼经理，委派黄翼为公司监事。

注册资本变更后，本公司从原持有常奥（常州）体育管理有限公司51%股权转变为持有常奥（常州）体育管理有限公司100%股权。

（2）赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司

①2017年6月10日，江苏常奥体育发展有限公司作为赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司股东，决定变更公司注册资本，由原200万元人民币变更为235.2941万元人民币，本次新增注册资本35.2941万元人民币全部由新股东上海中腾泰富实业有限公司认缴。

2017年6月10日，赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司股东会决议确认增资后的注册资本和认缴出资额分别为：注册资本235.2941万元，其中：江苏常奥体育发展有限公司认缴出资200万元，占注册资本85%。上海中腾泰富实业有限公司认缴出资35.2941万元，占注册资本15%。决定变更公司类型，由有限责任公司（法人独资）变更为有限责任公司（自然人投资或控股）。决定重新制定公司章程。决定选举陶婷婷担任公司的执行董事兼经理，决定选举毛慧担任公司监事。

该公司增资后的股权结构如下：

股东	出资额 (万元)	股权比例 (%)
江苏常奥体育发展有限公司	200.00	85.00
上海中腾泰富实业有限公司	35.2941	15.00
合计	<u>235.2941</u>	<u>100.00</u>

②2017年11月20日，赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司股东会决议同意在本公司注册资本235.2941万元不变的情况下进行股权转让，同意由上海中腾泰富实业有限公司将其在本公司的认缴出资额35.2941万元转让给新股东上海拓海国际贸易有限公司。

2017年11月20日，上海中腾泰富实业有限公司将其在赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司的认缴出资额35.2941万元人民币以35.2941万元人民币的价格转让给上海拓海国际贸易有限公司，双方签订《股权转让协议》。

该公司股权变更后的股权结构如下：

股东	出资额 (万元)	股权比例 (%)
江苏常奥体育发展有限公司	200.00	85.00

股东	出资额 (万元)	股权比例 (%)
上海拓海国际贸易有限公司	35.2941	15.00
合计	<u>235.2941</u>	<u>100.00</u>

2017年11月20日，赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司股东会决议同意增加公司注册资本，原公司注册资本为235.2941万元，现变更为261.4379万元，净增加注册资本26.1438万元，本次新增的注册资本由股东上海拓海国际贸易有限公司认缴。

该公司增资后的股权结构如下：

股东	出资额 (万元)	股权比例 (%)
江苏常奥体育发展有限公司	200.00	76.50
上海拓海国际贸易有限公司	61.4379	23.50
合计	<u>261.4379</u>	<u>100.00</u>

2017年12月28日，常州市武进区市场监督管理局核发了《公司准予变更登记通知书》，同意股东、注册资本变更。

③2018年9月4日，汪文辉、江苏常奥体育发展有限公司签订《股权转让暨增资协议》，同意汪文辉以货币增资13.7599万元。

该公司增资后的股权结构如下：

股东	出资额 (万元)	股权比例 (%)
江苏常奥体育发展有限公司	200.00	72.675
上海拓海国际贸易有限公司	61.4379	22.325
汪文辉	13.7599	5.000
合计	<u>275.1978</u>	<u>100.00</u>

2018年10月10日，汪文辉将上述增资款汇入本单位。

2019年8月20日，赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司股东会决议增加注册资本，原公司的注册资本变更为275.1978万元，净增加注册资本13.7599万元，由新增股东汪文辉认缴。并决议重新制定公司章程。

2019年9月29日，工商信息显示，上述股权变更已完成。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主题中的权益。

（三）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
陶婷婷	股东、董事长
付强	副董事长
杨清	股东、董事
韩亚伟	股东、董事
蒋海兵	董事
吴艳	副总经理
路群	监事
蒋忠英	日照嘉航信息技术合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人委派代表
胡庄浩	股东、监事
宋岚	常州奥蓝商务信息咨询中心（有限合伙）合伙人
刘思聪	常州奥蓝商务信息咨询中心（有限合伙）合伙人
常州半糖装饰工程有限公司	陶婷婷控制的企业
常州西太湖博展文化传媒有限公司	常州半糖装饰工程有限公司持股 50%的企业
常州润奥高尔夫球管理有限公司	吴艳控制的企业
昆山德宽商务信息咨询中心（有限合伙）	陶婷婷控制的企业
常州廷沐管理咨询有限公司	陶婷婷控制的企业
江苏九域投资管理有限公司	杨清持股 90%的企业
上海一盟电子科技股份有限公司	杨清持股 16.07%并担任董事的企业
江南园林有限公司	杨清担任董事的企业
常州青枫股权投资管理有限公司	蒋海兵担任执行董事兼总经理的企业
常州青枫对外贸易有限公司	蒋海兵担任执行董事兼总经理的企业
江苏龙冶节能科技有限公司	蒋海兵担任董事的企业
江苏泰瑞斯特新材料科技股份有限公司	蒋海兵担任董事的企业

江苏软仪科技股份有限公司	蒋海兵担任董事的企业
芯视图（常州）微电子有限公司	蒋海兵担任董事的企业
上海翔鹭信息科技有限公司	胡庄浩持股 36%的企业
常州大亚文化传媒有限公司	韩亚伟持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
江苏恒耐炉料集团有限公司	韩亚伟持股 94.92%并担任执行董事兼总经理的企业
常州市小马网络科技有限公司	韩亚伟持股 80%并担任执行董事的企业
江苏恒耐耐材物流中心有限公司	韩亚伟持股 75%并担任执行董事兼总经理的企业
全心母婴用品（深圳）有限公司	韩亚伟持股 16%并担任董事
江苏日盈电子股份有限公司	韩亚伟持股 15.35%并担任执行董事兼总经理的企业
恒耐集团浍池耐材科技有限公司	韩亚伟担任执行董事兼总经理的企业

公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员为公司关联方。

（四）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无向关联方采购商品/接受劳务的情况。

（2）出售商品/提供劳务情况表

无向关联方出售商品/提供劳务的情况。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
陶婷婷	810,000.00	2015-8-10	2018-8-10	是
陶婷婷	750,000.00	2015-8-10	2018-8-10	是
陶婷婷	10,000,000.00	2019-3-5	2019-12-11	否

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陶婷婷			1,175,689.29	58,784.46	1,320,163.57	66,008.18
	常州润奥高尔						
其他应收款	夫球管理有限			150,000.00	7,500.00		
	公司						
其他应收款	吴艳					11,600.00	580.00
其他应收款	张勇	1,000,000.00	200,000.00	1,000,000.00	50,000.00		
合计		<u>1,000,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>2,325,689.29</u>	<u>116,284.46</u>	<u>1,331,763.57</u>	<u>66,588.18</u>

注：张勇系与常奥体育董事长陶婷婷关系密切的家庭成员，认定为公司关联方，披露其与公司的应收应付款项。

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	陶婷婷	17,229.03		
其他应付款	胡庄浩	21,000,000.00	33,000,000.00	33,110,000.00
合计		<u>21,017,229.03</u>	<u>33,000,000.00</u>	<u>33,110,000.00</u>

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
公司本期授予的各项权益工具总额		5,470,000.00	
公司本期行权的各项权益工具总额		5,470,000.00	

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		以最近转让价格 确定公允价值	
可行权权益工具数量的确定依据		预计达到可行权 条件，被授予对 象均可行权	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		4,470,000.00	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		4,470,000.00	

（三）以现金结算的股份支付情况

项目	内容
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	1,000,000.00
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	1,000,000.00

十一、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	14,759,515.97	1,230,436.57	629,744.27
1-2年(含2年)	55,239.62	61,992.00	98,527.04
2-3年(含3年)	38,745.00	60,190.00	11,155.00
3年以上			
合计	<u>14,853,500.59</u>	<u>1,352,618.57</u>	<u>739,426.31</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

2019 年 9 月 30 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,885,512.12	100.00	1,032,011.53	6.50	14,853,500.59
其中：按信用风险特征组合	15,885,512.12	100.00	1,032,011.53	6.50	14,853,500.59
计提坏账准备的应收账款					
合计	15,885,512.12	100.00	1,032,011.53	6.50	14,853,500.59

续表：

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>1,575,326.39</u>	<u>100.00</u>	<u>222,707.82</u>	<u>14.14</u>	<u>1,352,618.57</u>
其中：按信用风险特征组合	1,575,326.39	100.00	222,707.82	14.14	1,352,618.57
计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>1,575,326.39</u>	<u>100.00</u>	<u>222,707.82</u>	<u>14.14</u>	<u>1,352,618.57</u>

续表：

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>888,667.51</u>	<u>100.00</u>	<u>149,241.20</u>	<u>16.79</u>	<u>739,426.31</u>
按信用风险特征组合计提	888,667.51	100.00	149,241.20	16.79	739,426.31
坏账准备的应收账款					
合计	<u>888,667.51</u>	<u>100.00</u>	<u>149,241.20</u>	<u>16.79</u>	<u>739,426.31</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

2019 年 9 月 30 日

名称	2019 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,536,332.60	776,816.63	5.00
1-2 年 (含 2 年)	69,049.52	13,809.90	20.00
2-3 年 (含 3 年)	77,490.00	38,745.00	50.00
3 年以上	202,640.00	202,640.00	100.00
合计	<u>15,885,512.12</u>	<u>1,032,011.53</u>	

续表：

2018 年 12 月 31 日

名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,295,196.39	64,759.82	5.00
1-2 年 (含 2 年)	77,490.00	15,498.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	120,380.00	60,190.00	50.00
3 年以上	82,260.00	82,260.00	100.00
合计	<u>1,575,326.39</u>	<u>222,707.82</u>	

续表:

名称	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	662,888.71	33,144.44	5.00
1-2 年 (含 2 年)	123,158.80	24,631.76	20.00
2-3 年 (含 3 年)	22,310.00	11,155.00	50.00
3 年以上	80,310.00	80,310.00	100.00
合计	<u>888,667.51</u>	<u>149,241.20</u>	

3. 坏账准备的情况

2019 年 1-9 月:

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	222,707.82	809,303.71		1,032,011.53
合计	<u>222,707.82</u>	<u>809,303.71</u>		<u>1,032,011.53</u>

2018 年度:

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	149,241.20	73,466.62		222,707.82
合计	<u>149,241.20</u>	<u>73,466.62</u>		<u>222,707.82</u>

2017 年度:

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
信用风险组合	261,133.75	-111,892.55		149,241.20
合计	<u>261,133.75</u>	<u>-111,892.55</u>		<u>149,241.20</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

2019 年 1-9 月

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆山足球俱乐部有限公司	8,810,357.47	1 年以内	55.46	440,517.87

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比 例(%)	坏账准备
人民体育(北京)有限公司	2,600,000.00	1年以内	16.37	130,000.00
常州江东现代传媒有限公司	2,552,830.19	0-2年	16.07	128,066.04
九江文旅元智文化传媒有限公司	699,320.00	1年以内	4.40	34,966.00
内蒙古利丰泰津汽车服务有限公司	300,000.00	1年以内	1.89	15,000.00
<u>合计</u>	<u>14,962,507.66</u>		<u>94.19</u>	<u>748,549.91</u>

2018年度:

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比 例(%)	坏账准备
华润怡宝饮料(中国)有限公司华东分公司	299,500.00	1年以内	19.01	14,975.00
江苏武进经济开发区管理委员会	283,018.87	1年以内	17.97	14,150.94
昆山市体育中心发展有限公司	200,000.00	1年以内	12.70	10,000.00
常州江东现代传媒有限公司	177,830.19	1年以内	11.29	8,891.51
江苏省常州体育运动学校	100,000.00	1年以内	6.35	5,000.00
<u>合计</u>	<u>1,060,349.06</u>		<u>67.31</u>	<u>53,017.35</u>

2017年度:

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比 例(%)	坏账准备
江苏中天钢铁女子排球俱乐部有限公司	200,000.00	1年以内	22.51	10,000.00
人民体育(北京)有限公司	188,679.25	1年以内	21.23	9,433.96
阿里体育(上海)有限公司	134,905.69	1年以内	15.18	6,745.28
内蒙古体育产业发展有限公司	70,000.00	1年以内	7.88	3,500.00
常州星河协通房地产开发有限公司	61,543.77	1年以内	6.93	3,077.19
<u>合计</u>	<u>655,128.71</u>		<u>73.72</u>	<u>32,756.44</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	32,270,229.64	29,878,775.02	1,452,659.08
<u>合计</u>	<u>32,270,229.64</u>	<u>29,878,775.02</u>	<u>1,452,659.08</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	32,052,469.64	29,853,332.22	1,410,659.08
1-2 年 (含 2 年)	217,760.00	20,192.80	42,000.00
2-3 年 (含 3 年)		5,250.00	
3 年以上			
<u>合计</u>	<u>32,270,229.64</u>	<u>29,878,775.02</u>	<u>1,452,659.08</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	31,287,484.85	29,479,379.85	1,162,571.45
备用金	375,176.89	205,165.50	229,740.87
押金及保证金	591,777.00	177,270.00	47,700.00
代扣代缴社保、公积金	15,790.90	16,959.67	12,646.76
<u>合计</u>	<u>32,270,229.64</u>	<u>29,878,775.02</u>	<u>1,452,659.08</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	31,027,627.75	95.8			31,027,627.75
按组合计提坏账准备	<u>1,361,480.94</u>	<u>4.20</u>	<u>118,879.05</u>	<u>8.73</u>	<u>1,242,601.89</u>
其中: 按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收款	1,361,480.94	4.20	118,879.05	8.73	1,242,601.89
<u>合计</u>	<u>32,389,108.69</u>	<u>100.00</u>	<u>118,879.05</u>	<u>0.37</u>	<u>32,270,229.64</u>

续表:

类别	2018 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 (%)	
单项计提坏账准备	28,733,003.50	95.94			28,733,003.50
按组合计提坏账准备	<u>1,215,034.39</u>	<u>4.06</u>	<u>69,262.87</u>	<u>5.7</u>	<u>1,145,771.52</u>
其中: 按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收款	1,215,034.39	4.06	69,262.87	5.7	1,145,771.52

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	29,948,037.89	100.00	69,262.87	0.23	29,878,775.02

续表:

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,099,500.00	74.31			1,099,500.00
按组合计提坏账准备	380,035.87	25.69	26,876.79	7.07	353,159.08
其中: 按信用风险特征组合计	380,035.87	25.69	26,876.79	7.07	353,159.08
提坏账准备的其他应收款					
合计	1,479,535.87	100.00	26,876.79	1.82	1,452,659.08

期末单项计提坏账准备的其他应收款

2019 年 9 月 30 日

其他应收款 (按单位)				计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
常奥 (常州) 体育管理有限公司	954,915.00			子公司不计提坏账
赤焰狼 (常州) 电子竞技传媒有限公司	27,900,000.00			子公司不计提坏账
乐道四合体育文化传媒 (北京) 有限公司	1,727,882.00			子公司不计提坏账
多牛网络科技 (常州) 有限公司	444,830.75			子公司不计提坏账
合计	31,027,627.75			

续表:

2018 年 12 月 31 日

其他应收款 (按单位)				计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
常奥 (常州) 体育管理有限公司	1,243,769.78			子公司不计提坏账
赤焰狼 (常州) 电子竞技传媒有限公司	27,000,000.00			子公司不计提坏账
乐道四合体育文化传媒 (北京) 有限公司	287,882.00			子公司不计提坏账
多牛网络科技 (常州) 有限公司	201,351.72			子公司不计提坏账
合计	28,733,003.50			

续表:

其他应收款（按单位）	2017 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
常奥（常州）体育管理有限公司	1,099,500.00			子公司不计提坏账
<u>合计</u>	<u>1,099,500.00</u>			

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

账龄	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,078,780.94	53,939.05	5.00	1,179,293.39	58,964.67	5.00
1-2 年（含 2 年）	272,200.00	54,440.00	20.00	25,241.00	5,048.20	20.00
2-3 年（含 3 年）				10,500.00	5,250.00	50.00
3 年以上	10,500.00	10,500.00	100.00			
<u>合计</u>	<u>1,361,480.94</u>	<u>118,879.05</u>		<u>1,215,034.39</u>	<u>69,262.87</u>	

续表：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	327,535.87	16,376.79	5.00
1-2 年（含 2 年）	52,500.00	10,500.00	20.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
<u>合计</u>	<u>380,035.87</u>	<u>26,876.79</u>	

（4）坏账准备的情况

2019 年 1-9 月：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 9 月 30 日
	计提	收回或转回	转销或核销	日
信用风险组合	69,262.87	171,211.94	121,595.76	118,879.05
<u>合计</u>	<u>69,262.87</u>	<u>171,211.94</u>	<u>121,595.76</u>	<u>118,879.05</u>

2018 年度：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
	计提	收回或转回	转销或核销	日

类别	2017 年 12	本期变动金额		2018 年 12 月 31
	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销
信用风险组合	26,876.79	42,386.08		69,262.87
合计	<u>26,876.79</u>	<u>42,386.08</u>		<u>69,262.87</u>

2017年度:

类别	2016 年 12	本期变动金额		2017 年 12 月 31
	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销
信用风险组合	53,305.68	-26,428.89		26,876.79
合计	<u>53,305.68</u>	<u>-26,428.89</u>		<u>26,876.79</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
南京苏宁常奥赛事运营有限公司	121,595.76

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年1-9月:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
赤焰狼 (常州) 电子竞技传媒有限公司	往来款	27,900,000.00	1 年以内	86.15	
乐道四合体育文化传媒 (北京) 有限公司	往来款	1,727,882.00	1 年以内	5.33	
常奥 (常州) 体育管理有限公司	往来款	954,915.00	1 年以内	2.95	
多牛网络科技 (常州) 有限公司	往来款	444,830.75	1 年以内	1.37	
九江市文化旅游发展集团有限公司	押金及保证金	349,660.00	1 年以内	1.08	17,483.00
合计		<u>31,377,287.75</u>		<u>96.88</u>	<u>17,483.00</u>

2018年度:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
赤焰狼 (常州) 电子竞技传媒有限公司	往来款	27,000,000.00	1 年以内	90.16	
常奥 (常州) 体育管理有限公司	往来款	1,243,769.78	1 年以内	4.15	
南京苏宁常奥赛事运营有限公司	往来款	421,320.76	1 年以内	1.41	21,066.04
乐道四合体育文化传媒 (北京) 有限公司	往来款	287,882.00	1 年以内	0.96	
多牛网络科技 (常州) 有限公司	往来款	201,351.72	1 年以内	0.67	
合计		<u>29,154,324.26</u>		<u>97.35</u>	<u>21,066.04</u>

2017年度:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
常奥（常州）体育管理有限公司	往来款	1,099,500.00	1 年以内	74.31	
赵舒阳	备用金	87,961.00	1 年以内	5.95	4,398.05
蒋梦华	备用金	55,406.45	1 年以内	3.74	2,770.32
南京市溧水区政府采购中心	押金及保证金	40,000.00	1-2 年	2.70	8,000.00
徐乾	备用金	38,923.50	1 年以内	2.63	1,946.18
<u>合计</u>		<u>1,321,790.95</u>		<u>89.34</u>	<u>17,114.55</u>

（三）长期股权投资

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 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	35,510,000.00		35,510,000.00	35,510,000.00		35,510,000.00
<u>合计</u>	<u>35,510,000.00</u>		<u>35,510,000.00</u>	<u>35,510,000.00</u>		<u>35,510,000.00</u>

续表：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,510,000.00		35,510,000.00
<u>合计</u>	<u>35,510,000.00</u>		<u>35,510,000.00</u>

1. 对子公司投资

2019 年 1-9 月：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	33,000,000.00			33,000,000.00		
常奥（常州）体育管理有限公司	510,000.00			510,000.00		
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>35,510,000.00</u>			<u>35,510,000.00</u>		

2018 年度：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	33,000,000.00			33,000,000.00		

常奥（常州）体育管理有限公司	510,000.00	510,000.00
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
<u>合计</u>	<u>35,510,000.00</u>	<u>35,510,000.00</u>

2017年度：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州竞灵文化创意有限公司	33,000,000.00			33,000,000.00		
常奥（常州）体育管理有限公司	510,000.00			510,000.00		
赤焰狼（常州）电子竞技传媒有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>33,510,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>		<u>35,510,000.00</u>		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-9月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,674,238.63	27,605,693.98	40,446,619.56	28,734,102.45	32,457,944.25	27,406,440.96
<u>合计</u>	<u>49,674,238.63</u>	<u>27,605,693.98</u>	<u>40,446,619.56</u>	<u>28,734,102.45</u>	<u>32,457,944.25</u>	<u>27,406,440.96</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2019年1-9月	2018年度	2017年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	17,306.80	183,942.89	

十五、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2019年1-9月	2018年度	2017年度
（1）非流动性资产处置损益			52,649.09
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	102,182.71		
（3）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资	17,306.80	483,430.74	4,103.01

非经常性损益明细	2019年1-9月	2018年度	2017年度
取得的投资收益			
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-142,252.56	18,237.52	-140,213.76
(5) 政府补助		6,757,206.25	1,470,582.52
(6) 股份支付		-5,470,000.00	
非经常性损益合计	<u>-22,763.05</u>	<u>1,788,874.51</u>	<u>1,387,120.86</u>
减：所得税影响金额	-5,690.76	447,218.63	346,780.22
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-17,072.29</u>	<u>1,341,655.88</u>	<u>1,040,340.65</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-21,758.72	1,288,885.07	1,040,004.15
归属于少数股东的非经常性损益	4,686.44	52,770.81	336.49
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	13,504,475.00	-674,433.01	-6,583,206.40





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本)



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

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、产品数据除外）；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2019年06月30日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

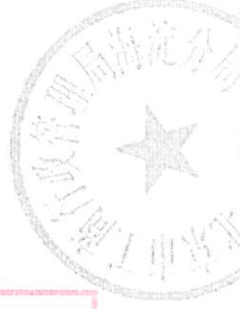
成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

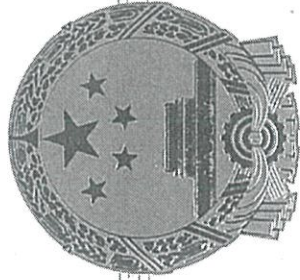
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XV)

登记机关



2019年06月24日



证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 邱靖之

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
与原件校对一致

证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年五月二十八日



证书有效期至: 二〇二〇年五月二十八日

证书序号: 0000175

说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

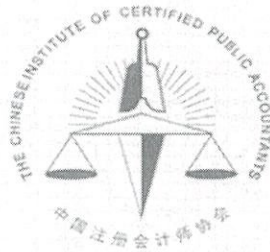
发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(XV)



姓 名 韩雁光
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1981-08-19
Date of birth
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit
身 份 证 号 码 411381810819001
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XV)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



韩雁光(110002400146), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕68号。



110002400146

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



韩雁光(110002400146), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



110002400146

年 月 日
/y /m /d



姓 名 杨勇
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1989-01-20
Date of birth
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通
Working unit 通合伙)广州分所
身 份 证 号 码 500383198901209154
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XV)

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



杨勇(110101505175), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



110101505175

年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d