

力盛云动(上海)体育科技股份有限公司

2022 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—96 页



审计报告

天健审〔2023〕3298号

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了力盛云动（上海）体育科技股份有限公司（以下简称力盛体育公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力盛体育公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年度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，我们独立于力盛体育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

力盛体育公司的营业收入主要来自于体育场馆经营、体育赛事经营、体育俱乐部经营、市场营销服务、体育装备制造与销售及数字体育业务。2022年度力盛体育公司营业收入为人民币 25,830.23 万元，较 2021 年度减少了 2,258.37 万元，下降 8.04%。由于营业收入是力盛体育公司的关键绩效指标之一，可能存在力盛体育公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）获取合同台账，将合同台账记录与账面进行双向比对；
- （3）对营业收入及毛利率按项目、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）检查主要的销售合同，了解主要合同条款和条件，评价收入确认方法是否恰当；
- （5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- （6）选取重要客户进行访谈，以核实交易的真实性；
- （7）实施截止测试程序，检查相关收入是否被记录在恰当的会计期间；
- （8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）长期股权投资减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)及五(一)9。

截至 2022 年 12 月 31 日，力盛体育公司长期股权投资账面余额为人民币 19,039.70 万元，减值准备为人民币 233.60 万元，账面价值为人民币 18,806.10 万元，占合并资产总额的比例为 18.26%。

由于长期股权投资金额重大，且长期股权投资减值测试涉及重大管理层判断，我们将长期股权投资减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期股权投资减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解管理层评价股权投资存在减值迹象的判断依据，评价管理层判断的合理性；

(2) 对存在减值迹象的股权投资，获取管理层编制的可收回金额测算表，评价管理层测试时采用的关键假设的合理性，并复核可收回金额计算的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 获取被投资单位近期股权转让价格并分析合理性；

(5) 与管理层和治理层就计提减值准备的依据和结果进行了讨论；

(6) 检查了财务报表中对资产减值相关信息的列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及五(一)15。

截至 2022 年 12 月 31 日，力盛体育公司商誉账面余额为人民币 15,964.22 万元，减值准备为人民币 2,510.92 万元，账面价值为人民币 13,453.30 万元，占合并资产总额的比例为 13.06%。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照资产组或者资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额及预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉账面价值较大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；
- (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估力盛体育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

力盛体育公司治理层（以下简称治理层）负责监督力盛体育公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对力盛体育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致力盛体育公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就力盛体育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月十七日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：力盛运动（上海）体育科技股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	183,385,039.16	256,969,421.27	短期借款	19	95,700,869.51	53,913,316.85
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	97,393,960.77	188,756,677.16	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	3	86,615,880.55	75,860,190.89	应付账款	20	53,423,296.17	35,307,357.03
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	4,670,948.68	7,195,088.96	合同负债	21	22,736,146.73	6,457,310.82
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	11,906,219.59	17,066,116.39	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	6,530,672.53	6,431,316.09
存货	6	61,870,980.49	51,173,184.14	应交税费	23	1,084,682.28	2,567,589.55
合同资产				其他应付款	24	47,780,000.08	180,816,264.97
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	13,265,375.07	14,174,404.08	持有待售负债			
流动资产合计		459,108,404.31	611,195,082.89	一年内到期的非流动负债	25	10,288,051.99	13,568,889.66
				其他流动负债	26	1,863,362.67	363,124.97
				流动负债合计		239,407,081.96	299,425,169.94
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资	8	10,000,000.00	10,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	188,060,963.46	178,790,978.41	租赁负债	27	23,253,090.73	19,707,516.15
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	10	30,000,000.00		长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	11	119,301,013.70	117,558,896.98	递延收益	28	80,700.00	112,500.00
在建工程	12	254,567.97	3,198,381.04	递延所得税负债	17	96,274.39	939,169.28
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		23,430,065.12	20,759,185.43
使用权资产	13	33,956,989.90	30,905,319.52	负债合计		262,837,147.08	320,184,355.37
无形资产	14	16,913,938.66	17,055,150.11	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	29	159,935,838.00	159,925,838.00
商誉	15	134,532,967.47	137,816,556.50	其他权益工具			
长期待摊费用	16	28,575,120.36	21,563,680.61	其中：优先股			
递延所得税资产	17	8,922,257.96	7,620,875.12	永续债			
其他非流动资产	18	401,018.86	71,730.00	资本公积	30	481,419,711.42	462,811,146.55
非流动资产合计		570,918,838.34	524,581,568.29	减：库存股	31	50,030,462.17	50,030,462.17
资产总计		1,030,027,242.65	1,135,776,651.18	其他综合收益	32	-2,830,089.56	-3,729,856.60
				专项储备			
				盈余公积	33	19,126,592.82	19,126,592.82
				一般风险准备			
				未分配利润	34	66,476,646.01	142,872,206.11
				归属于母公司所有者权益合计		674,098,236.52	730,975,464.71
				少数股东权益		93,091,859.05	84,616,831.10
				所有者权益合计		767,190,095.57	815,592,295.81
				负债和所有者权益总计		1,030,027,242.65	1,135,776,651.18

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

夏青

李宇

李宇

陈平



母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

编制单位：力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		65,131,937.84	118,788,182.79	短期借款		92,697,510.57	53,913,316.85
交易性金融资产		96,585,097.54	188,756,677.16	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	1	30,077,672.07	33,997,083.95	应付账款		15,382,928.77	18,588,207.58
应收款项融资				预收款项			
预付款项		3,109,913.54	3,988,249.72	合同负债		1,447,730.46	1,422,787.89
其他应收款	2	41,237,925.69	27,573,962.82	应付职工薪酬		1,038,856.60	950,799.27
存货		17,610,923.00	12,072,998.00	应交税费		446,210.20	371,042.14
合同资产				其他应付款		85,171,891.20	187,942,997.83
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		1,731,561.83	6,144,748.81
其他流动资产		6,234,504.24	8,451,724.31	其他流动负债		92,130.89	84,369.67
流动资产合计		259,987,973.92	393,628,878.75	流动负债合计		198,008,820.52	269,418,270.04
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债		8,229,713.15	9,961,274.98
非流动资产：				长期应付款			
债权投资		10,000,000.00	10,000,000.00	长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益			
长期股权投资	3	415,769,119.70	409,112,617.37	递延所得税负债		96,274.39	939,169.28
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产		30,000,000.00		非流动负债合计		8,325,987.54	10,900,444.26
投资性房地产				负债合计		206,334,808.06	280,318,714.30
固定资产		92,172,011.18	104,974,882.56	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程			62,079.21	实收资本(或股本)		159,935,838.00	159,925,838.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		10,908,154.27	12,778,123.58	永续债			
无形资产		16,252,331.26	17,052,560.85	资本公积		494,019,517.78	467,756,620.92
开发支出				减：库存股		50,030,462.17	50,030,462.17
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		1,626,733.54	2,849,126.91	专项储备			
递延所得税资产		14,542,469.59	12,180,842.30	盈余公积		17,787,128.50	17,787,128.50
其他非流动资产		283,018.86		未分配利润		23,494,982.15	86,881,271.98
非流动资产合计		591,553,838.40	569,010,232.78	所有者权益合计		645,207,004.26	682,320,397.23
资产总计		851,541,812.32	962,639,111.53	负债和所有者权益总计		851,541,812.32	962,639,111.53

法定代表人：

夏青

主管会计工作的负责人：

李宇

会计机构负责人：

陈平

第 8 页 共 96 页



合并利润表

2022年度

编制单位：力盛运动（上海）体育科技股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		258,302,290.00	280,885,992.17
其中：营业收入	1	258,302,290.00	280,885,992.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		309,891,552.87	260,515,946.33
其中：营业成本	1	211,620,994.69	195,180,108.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,082,896.44	1,344,541.16
销售费用	3	10,000,064.99	7,872,065.53
管理费用	4	69,996,044.24	38,259,194.49
研发费用	5	13,211,169.59	14,404,303.92
财务费用	6	3,980,382.92	3,455,732.52
其中：利息费用	6	7,223,477.69	3,227,846.45
利息收入	6	925,193.88	2,249,083.96
加：其他收益	7	699,821.19	2,173,900.87
投资收益（损失以“-”号填列）	8	4,716,139.12	1,448,903.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	1,941,682.33	43,962.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	8		
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）	9	385,097.54	3,411,604.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-6,767,093.58	-3,082,662.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-8,948,927.74	-2,724,060.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	43,466.55	26,724.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-61,460,759.79	21,624,455.52
加：营业外收入	13	7,373.31	6,776.78
减：营业外支出	14	4,485,229.99	318,744.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,938,616.47	21,312,487.68
减：所得税费用	15	-1,846,695.73	4,683,092.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,091,920.74	16,629,395.28
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,091,920.74	16,629,395.28
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）		-76,395,560.10	3,183,267.48
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,303,639.36	13,446,127.80
六、其他综合收益的税后净额		1,764,249.11	-3,172,239.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		899,767.04	-1,617,842.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		899,767.04	-1,617,842.31
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		899,767.04	-1,617,842.31
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		864,482.07	-1,554,397.51
七、综合收益总额		-62,327,671.63	13,457,155.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-75,495,793.06	1,565,425.17
归属于少数股东的综合收益总额		13,168,121.43	11,891,730.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.49	0.02
（二）稀释每股收益		-0.49	0.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

青

余

余

平

第9页 共96页



母 公 司 利 润 表

2022年度

编制单位：力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	70,028,636.16	82,787,051.02
减：营业成本	1	63,327,473.82	63,234,769.36
税金及附加		779,488.77	1,024,006.54
销售费用		2,153,272.74	2,234,547.36
管理费用		52,346,827.44	20,624,304.65
研发费用	2	6,135,201.07	7,503,946.10
财务费用		8,079,238.55	-1,991,837.17
其中：利息费用		5,832,557.63	3,058,445.37
利息收入		665,502.23	1,779,059.31
加：其他收益		-2,085,204.88	602,556.36
投资收益（损失以“-”号填列）	3	11,875,257.02	4,099,560.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3	1,941,682.33	43,962.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	3		
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）		385,097.54	3,411,604.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-628,032.19	336,928.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,818,172.15	-1,802,558.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		199,521.61	28,929.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-64,864,399.28	-3,165,664.92
加：营业外收入		0.32	304.24
减：营业外支出		1,726,413.05	231,414.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,590,812.01	-3,396,774.70
减：所得税费用		-3,204,522.18	699,586.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,386,289.83	-4,096,360.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,386,289.83	-4,096,360.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-63,386,289.83	-4,096,360.84

法定代表人：_____



主管会计工作的负责人：_____



会计机构负责人：_____





合并现金流量表

2022年度

编制单位：力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		274,704,152.40	313,171,994.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		836,807.28	2,149,041.87
收到其他与经营活动有关的现金	1	11,091,939.00	11,815,798.55
经营活动现金流入小计		286,632,898.68	327,136,834.55
购买商品、接受劳务支付的现金		164,513,391.13	175,494,579.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,157,079.81	50,473,585.06
支付的各项税费		5,942,252.54	6,602,532.53
支付其他与经营活动有关的现金	2	25,525,248.84	20,820,943.24
经营活动现金流出小计		260,137,972.32	253,391,640.52
经营活动产生的现金流量净额		26,494,926.36	73,745,194.03
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		722,902.92	781,885.53
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	3	809,157,978.36	237,646,322.82
投资活动现金流入小计		809,880,881.28	238,428,208.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,653,885.47	53,271,871.29
投资支付的现金		213,691,720.13	50,099,433.96
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		596,989.51	
支付其他与投资活动有关的现金	4	714,030,000.00	422,700,000.00
投资活动现金流出小计		961,972,595.11	526,071,305.25
投资活动产生的现金流量净额		-152,091,713.83	-287,643,096.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		136,900.00	382,809,271.52
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		168,440,066.03	93,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	35,304,800.00	
筹资活动现金流入小计		203,881,766.03	476,459,271.52
偿还债务支付的现金		127,003,600.00	77,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,071,139.12	6,106,707.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,516,500.00	4,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6	18,515,930.55	26,482,165.67
筹资活动现金流出小计		157,590,669.67	110,388,872.84
筹资活动产生的现金流量净额		46,291,096.36	366,070,398.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,721,309.00	-7,434,767.94
五、现金及现金等价物净增加额		-73,584,382.11	144,737,727.87
加：期初现金及现金等价物余额		256,645,421.27	111,907,693.40
六、期末现金及现金等价物余额		183,061,039.16	256,645,421.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	79,649,208.56	81,675,904.11
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	46,019,176.12	10,754,635.56
经营活动现金流入小计	125,668,384.68	92,430,539.67
购买商品、接受劳务支付的现金	54,923,751.69	47,868,553.11
支付给职工以及为职工支付的现金	25,382,228.73	17,626,990.31
支付的各项税费	750,931.55	1,055,007.57
支付其他与经营活动有关的现金	31,055,811.31	31,924,265.65
经营活动现金流出小计	112,112,723.28	98,474,816.64
经营活动产生的现金流量净额	13,555,661.40	-6,044,276.97
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		273,373.67
取得投资收益收到的现金	7,333,500.00	5,910,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	930,343.49	454,825.05
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	804,959,811.69	235,082,224.23
投资活动现金流入小计	813,223,655.18	241,720,422.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,492,020.14	33,354,159.28
投资支付的现金	216,545,705.44	50,099,433.96
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	713,230,000.00	418,700,000.00
投资活动现金流出小计	936,267,725.58	502,153,593.24
投资活动产生的现金流量净额	-123,044,070.40	-260,433,170.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	136,900.00	382,809,271.52
取得借款收到的现金	165,440,066.03	93,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	35,304,800.00	26,000,000.00
筹资活动现金流入小计	200,881,766.03	502,459,271.52
偿还债务支付的现金	127,003,600.00	77,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,525,260.08	1,986,707.17
支付其他与筹资活动有关的现金	12,520,741.86	38,461,419.98
筹资活动现金流出小计	145,049,601.94	118,248,127.15
筹资活动产生的现金流量净额	55,832,164.09	384,211,144.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.04	-11,543.24
五、现金及现金等价物净增加额	-53,656,244.95	117,722,153.87
加：期初现金及现金等价物余额	118,788,182.79	1,066,028.92
六、期末现金及现金等价物余额	65,131,937.84	118,788,182.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 (包括优先股、永续债、其他)	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 (包括优先股、永续债、其他)	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	199,925,838.00	662,817,146.55	50,038,462.17	-3,729,356.60	19,126,592.82	142,872,206.11	84,616,831.10	815,392,295.81	126,320,000.00	107,829,732.42	36,489,896.05	-2,112,014.29	19,126,592.82	126,688,938.03	76,845,100.81	431,267,451.74				
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、本年年初余额	199,925,838.00	662,817,146.55	50,038,462.17	-3,729,356.60	19,126,592.82	142,872,206.11	84,616,831.10	815,392,295.81	126,320,000.00	107,829,732.42	36,489,896.05	-2,112,014.29	19,126,592.82	126,688,938.03	76,845,100.81	431,267,451.74				
三、本年年末余额	10,000.00	18,608,564.87	50,038,462.17	899,787.04	19,126,592.82	-76,395,560.10	8,475,027.95	-48,402,200.24	33,695,838.00	354,982,414.13	13,540,563.52	-1,617,842.31	19,126,592.82	3,183,267.48	7,771,730.29	384,384,844.07				
(一) 综合收益总额				899,787.04		-76,395,560.10	13,168,121.43	-62,227,671.63												
(二) 所有者投入和减少资本	10,000.00	26,252,898.86						26,272,898.86	33,695,838.00	354,982,414.13	13,540,563.52									
1. 所有者投入的普通股	10,000.00	126,900.00						126,900.00	33,695,838.00	347,054,376.92										
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本年年末余额	199,925,838.00	7,654,331.99	50,038,462.17	-2,829,069.56	19,126,592.82	66,478,646.01	93,091,859,606.97	198,925,838.00	158,925,838.00	622,811,146.55	50,038,462.17	-3,729,356.60	19,126,592.82	4,142,527,838.03	84,616,831.10	815,392,295.81				

法定代表人：[Signature] 财务总监：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项 目	本期数					上年同期数				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	159,925,838.00	467,756,620.92	17,787,128.50	86,881,271.98	682,320,397.23	126,320,000.00	112,774,206.79	17,787,128.50	90,977,632.82	311,369,069.46
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	159,925,838.00	467,756,620.92	17,787,128.50	86,881,271.98	682,320,397.23	126,320,000.00	112,774,206.79	17,787,128.50	90,977,632.82	311,369,069.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,000.00	26,282,896.86		-63,386,289.83	-37,113,392.97	33,605,838.00	354,962,414.13		-4,096,360.84	370,961,327.77
(一)综合收益总额				-63,386,289.83	-63,386,289.83				-4,096,360.84	-4,096,360.84
(二)所有者投入和减少资本	10,000.00	26,282,896.86			26,272,896.86	33,605,838.00	354,962,414.13			375,047,688.61
1.所有者投入的普通股	10,000.00	126,900.00			136,900.00	33,605,838.00	347,054,376.92			380,660,214.92
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		26,155,996.86			26,135,996.86		7,828,037.21			7,828,037.21
(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.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	169,925,838.00	494,019,517.78	17,787,128.50	23,494,982.15	685,207,466.43	159,925,838.00	467,756,620.92	17,787,128.50	86,881,271.98	682,320,397.23

法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：




力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由上海力盛赛车文化有限公司（原名上海天马赛车场有限公司）整体变更设立，于 2012 年 8 月 29 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000743787270B 的营业执照，注册资本 159,925,838.00 元，股份总数 159,935,838 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 19,867,200 股；无限售条件的流通股份 140,068,638 股。公司股票已于 2017 年 3 月 24 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属文化体育行业。主要经营活动为体育场馆经营、体育俱乐部经营、体育赛事经营、市场营销服务、数字体育业务等。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 17 日四届十七次董事会批准对外报出。

本公司将上海赛赛车俱乐部有限公司、上海力盛体育文化传播有限公司、上海天马体育发展有限公司、广东赛力汽车营销策划有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、广州盛久睿邦营销策划有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、江西赛骑运动器械制造有限公司（以下简称江西赛骑）、株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海擎速赛事策划有限公司（以下简称上海擎速）、Top Speed(Shanghai) Limited（以下简称 Top Speed）、Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、上海云动加体育科技有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、上海泊斯派汽车技术服务有限公司共 22 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，Top Speed 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《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. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以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、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，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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，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。

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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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，计入留存收益。

2) 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。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 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。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为0%
应收账款——账龄组合	账龄	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

2) 应收账款——账龄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 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在

生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司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且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(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;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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）
土地使用权	50
软件	5
专利权	5
非专利技术	5

3. 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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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；

2) 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；

3) 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. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，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。

(二十一) 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. 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，在授予日按公司承担债

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，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，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，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，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。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：(1) 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) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司

已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

分 类	确认收入条件
体育场馆经营	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，对应款项已收到或预计能按合同约定期限收到
体育俱乐部经营	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，已按合同约定参赛，按赛事完成阶段确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合同约定期限收到
体育赛事经营	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按合同约定组织比赛，按照赛事组织进度确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合同约定期限收到
市场营销服务	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按照业务活动完成确认收入，款项预计能按合同约定期限收到
体育装备制造与销售	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，款项预计能按合同约定期限收到
数字体育业务	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按合同约定提供服务，按服务提供进度确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、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. 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。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述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：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产

所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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。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。

2. 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

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关

于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(5) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 其他会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
子公司 Top Speed 注册地为香港，主要从事赛事运营等业务，业务收入主要采用欧元结算。结合公司目前实际情况，公司认为 Top Speed 从以港币作为记账本位币变更为使用欧元作为记账本位币，有利于提供更可靠的会计信息，能够更加客观、公允地反应其经营成果和财务状况。自 2022 年 1 月 1 日起，Top Speed 记账本位币由港币变更为欧元。此项会计政策变更采用未来适用法。	本次变更经公司第四届董事会第十二次会议审议通过。	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米年税额 3 元
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、9%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海赛赛车俱乐部有限公司、江西赛骑	15%
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海天马体育发展有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海云动加体育科技有限公司	20%
Top Speed	16.5%
Top Speed Sports Events Management L. L. C-FZ	9%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2020 年 11 月 18 日联合下发的《高新技术企业证书》，子公司上海赛赛车俱乐部有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2020 年-2022 年度企业所得税减按 15%计缴。根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2020 年 9 月 14 日联合下发得《高新技术企业证书》，子公司江西赛骑被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2020 年-2022 年度企业所得税减按 15%计缴。

根据财政部、税务总局于 2019 年 1 月 17 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)，株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海天马体育发展有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有

限公司、上海云动加体育科技有限公司本年度符合小型微利企业认定标准，2022 年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的所得税率缴纳企业所得税，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

子公司 Top Speed 为注册在香港的公司，按经营所在地区的有关规定，按 16.5%的税率计缴企业利得税，本期收入均来源于非香港地区，根据有关规定不计缴利得税。

Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ 为注册在迪拜的公司，按经营所在地区的有关规定，按 9%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局于 2019 年 3 月 20 日发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），上海力盛体育文化传播有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海擎速符合进项税加计抵减相关要求，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,003,472.29	866,322.92
银行存款	181,294,180.38	255,422,314.37
其他货币资金	1,087,386.49	680,783.98
合 计	183,385,039.16	256,969,421.27
其中：存放在境外的款项总额	74,388,762.07	93,788,687.88

（2）其他说明

期末货币资金余额中包括信用卡保证金 300,000.00 元和作为商家保证金的支付宝保证金 24,000.00 元，使用受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	97,393,960.77	188,756,677.16
其中：或有对价业绩补偿		3,426,940.16
短期理财产品	97,393,960.77	185,329,737.00
合 计	97,393,960.77	188,756,677.16

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,939,782.22	8.22	10,939,782.22	100.00	
按组合计提坏账准备	122,201,784.09	91.78	35,585,903.54	29.12	86,615,880.55
合 计	133,141,566.31	100.00	46,525,685.76	34.94	86,615,880.55

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,510,419.63	7.81	9,510,419.63	100.00	
按组合计提坏账准备	112,238,530.33	92.19	36,378,339.44	32.41	75,860,190.89
合 计	121,748,949.96	100.00	45,888,759.07	37.69	75,860,190.89

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
铭泰赛道管理（宁波）有限公司	4,205,000.00	4,205,000.00	100.00	款项预计无法收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,287,962.13	2,287,962.13	100.00	
上海然商文化传播有限公司	848,000.00	848,000.00	100.00	
北京锐思汽车运动发展中心	812,254.80	812,254.80	100.00	

SEVEN GP	614,614.49	614,614.49	100.00
其他	2,171,950.80	2,171,950.80	100.00
小 计	10,939,782.22	10,939,782.22	100.00

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,659,071.25	4,182,953.55	5.00
1-2 年	7,029,787.17	702,978.72	10.00
2-3 年	1,625,908.81	812,954.41	50.00
3 年以上	29,887,016.86	29,887,016.86	100.00
小 计	122,201,784.09	35,585,903.54	29.12

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	85,221,363.53
1-2 年	7,915,832.86
2-3 年	2,421,861.43
3 年以上	37,582,508.49
小 计	133,141,566.31

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	外币折算差异	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	9,510,419.63	3,329,362.59				1,900,000.00		10,939,782.22
按组合计提坏账准备	36,378,339.44	1,924,580.40		128,683.70		2,845,700.00		35,585,903.54
小 计	45,888,759.07	5,253,942.99		128,683.70		4,745,700.00		46,525,685.76

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 4,745,700.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海久意信息技术有限公司	货款	1,900,000.00	客户注销	总经理办公会审批	否
METRO BANK	货款	1,200,000.00	账龄过长、无法	管理层审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
E-Sports federation of kazakhstan	货款	1,060,000.00	联系业务对接人		否
小计		4,160,000.00			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	19,345,635.76	14.53	990,010.89
第二名	14,187,934.04	10.66	14,187,934.04
第三名	14,109,023.41	10.60	735,014.09
第四名	6,190,479.49	4.65	309,523.97
第五名	5,964,001.01	4.48	348,417.64
小计	59,797,073.71	44.92	16,570,900.63

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,582,104.72	98.09		4,582,104.72	6,963,688.61	96.78		6,963,688.61
1-2 年	27,458.00	0.59		27,458.00	169,794.57	2.36		169,794.57
2-3 年	15,840.00	0.34		15,840.00	15,079.82	0.21		15,079.82
3 年以上	45,545.96	0.98		45,545.96	46,525.96	0.65		46,525.96
合计	4,670,948.68	100.00		4,670,948.68	7,195,088.96	100.00		7,195,088.96

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,975,405.39	42.29
第二名	267,900.00	5.74
第三名	248,075.43	5.31
第四名	260,688.66	5.58
第五名	200,000.00	4.28

小 计	2,952,069.48	63.20
-----	--------------	-------

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,936,302.11	39.97			6,936,302.11
按组合计提坏账准备	10,415,973.38	60.03	5,446,055.90	52.29	4,969,917.48
合 计	17,352,275.49	100.00	5,446,055.90	31.39	11,906,219.59

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,445,261.94	30.75			6,445,261.94
按组合计提坏账准备	14,516,072.14	69.25	3,895,217.69	26.83	10,620,854.45
合 计	20,961,334.08	100.00	3,895,217.69	18.58	17,066,116.39

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TKL TOTAL LOGISTICS (KL) SDN BHD	3,892,896.11			贸易出口押金，经减值测试未见明显减值迹象
上海市国际贸易促进委员会	2,043,406.00			
华晨宝马汽车有限公司	700,000.00			合作保证金，不存在减值迹象
宝马(中国)汽车贸易有限公司	300,000.00			
小 计	6,936,302.11			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,415,973.38	5,446,055.90	52.29

其中：1年以内	2,774,368.07	138,718.40	5.00
1-2年	1,921,666.46	192,166.65	10.00
2-3年	1,209,536.00	604,768.00	50.00
3年以上	4,510,402.85	4,510,402.85	100.00
小计	10,415,973.38	5,446,055.90	52.29

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	3,554,706.07
1-2年	3,527,845.46
2-3年	1,850,472.00
3年以上	8,419,251.96
合计	17,352,275.49

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	377,905.94	111,531.20	3,405,780.55	3,895,217.69
期初数在本期				
--转入第二阶段	-96,083.32	96,083.32		
--转入第三阶段		-120,953.60	120,953.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-180,791.84	105,505.73	1,588,436.70	1,513,150.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
外币折算影响	37,687.62			37,687.62
期末数	138,718.40	192,166.65	5,115,170.85	5,446,055.90

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

押金保证金	13,202,756.75	11,935,001.75
融资租赁款		564,770.99
应收暂付款	4,149,518.74	4,438,844.07
拆借款及利息		4,022,717.27
合 计	17,352,275.49	20,961,334.08

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
TKL TOTAL LOGISTICS (KL) SDN BHD	押金保证金	3,892,896.11	3 年以上	22.43	
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	780,338.00	1 年以内	4.5	
		606,179.00	1-2 年	3.49	
		640,936.00	2-3 年	3.69	
		15,953.00	3 年以上	0.09	
WSC ASIA LIMITED	应收暂付款	1,114,336.00	2-3 年	6.42	557,168.00
中汽摩联汽车俱乐部有限公司	应收暂付款	860,609.86	1 年以内	4.96	43,030.49
宁波倍扬赛车俱乐部有限公司	押金保证金	90,000.00	1-2 年	0.52	9,000.00
		90,000.00	2-3 年	0.52	45,000.00
		600,000.00	3 年以上	3.46	600,000.00
小 计		8,691,247.97		50.08	1,254,198.49

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,375,473.53	3,259,819.94	12,115,653.59	13,708,723.05	2,647,260.35	11,061,462.70
库存商品	45,948,021.22	5,038,436.51	40,909,584.71	38,764,592.44	2,745,059.20	36,019,533.24
发出商品	4,424.58		4,424.58	1,766,883.30		1,766,883.30
低值易耗品	128.60		128.60	4,754.30		4,754.30
生产成本	8,841,189.01		8,841,189.01	2,320,550.60		2,320,550.60

合 计	70,169,236.94	8,298,256.45	61,870,980.49	56,565,503.69	5,392,319.55	51,173,184.14
-----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,647,260.35	2,031,495.84		1,418,936.25		3,259,819.94
库存商品	2,745,059.20	2,739,682.19		446,304.88		5,038,436.51
小 计	5,392,319.55	4,771,178.03		1,865,241.13		8,298,256.45

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		将期初计提存货跌价准备的存货售出及耗用

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	12,048,020.71		12,048,020.71	13,495,727.22		13,495,727.22
预缴企业所得税	870,268.43		870,268.43	409,728.28		409,728.28
其他待摊费用	347,085.93		347,085.93	268,948.58		268,948.58
合 计	13,265,375.07		13,265,375.07	14,174,404.08		14,174,404.08

8. 债权投资

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
株洲国际赛车场开发有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
合 计	10,000,000.00				10,000,000.00

(续上表)

项 目	期初数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值

株洲国际赛车场 开发有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
合 计	10,000,000.00				10,000,000.00

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企 业投资	190,396,997.03	2,336,033.57	188,060,963.46	181,127,011.98	2,336,033.57	178,790,978.41
合 计	190,396,997.03	2,336,033.57	188,060,963.46	181,127,011.98	2,336,033.57	178,790,978.41

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
WSC ASIA LIMITED	1,073,997.28			1,244.69	
深圳市悦动天下科技 有限公司	177,716,981.13			3,213,169.04	
海南智慧新能源汽车 生态园投资有限公司		6,600,000.00		-544,428.68	
合 计	178,790,978.41	6,600,000.00		2,669,985.05	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
WSC ASIA LIMITED					1,075,241.97	2,336,033.57
深圳市悦动天下科技 有限公司					180,930,150.17	
海南智慧新能源汽车 生态园投资有限公司					6,055,571.32	
合 计					188,060,963.46	2,336,033.57

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	30,000,000.00	

项 目	期末数	期初数
其中：权益工具投资	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	124,598,955.39	79,250,255.48	6,545,967.20	15,357,869.50	225,753,047.57
本期增加金额		19,546,388.31	2,592,333.38	1,060,119.09	23,198,840.78
1) 购置		10,446,718.29	2,592,333.38	1,060,119.09	14,099,170.76
2) 在建工程转入		9,099,670.02			9,099,670.02
本期减少金额		6,542,191.65	846,739.83	2,935,785.95	10,324,717.43
1) 处置或报废		6,396,499.53	846,739.83	2,935,785.95	10,179,025.31
2) 更新改造		145,692.12			145,692.12
期末数	124,598,955.39	92,254,452.14	8,291,560.75	13,482,202.64	238,627,170.92
累计折旧					
期初数	42,200,928.11	43,220,525.54	3,252,413.32	12,754,550.03	101,428,417.00
本期增加金额	5,928,460.00	11,634,263.46	766,564.80	1,018,381.54	19,347,669.80
1) 计提	5,928,460.00	11,634,263.46	766,564.80	1,018,381.54	19,347,669.80
本期减少金额		6,094,059.36	235,985.16	2,779,779.33	9,109,823.85
1) 处置或报废		5,987,946.94	235,985.16	2,779,779.33	9,003,711.43
2) 更新改造		106,112.42			106,112.42
期末数	48,129,388.11	48,760,729.64	3,782,992.96	10,993,152.24	111,666,262.95
减值准备					
期初数		6,765,733.59			6,765,733.59
本期增加金额		894,160.68			894,160.68
1) 计提		894,160.68			894,160.68
本期减少金额					
期末数		7,659,894.27			7,659,894.27
账面价值					

期末账面价值	76,469,567.28	35,833,828.23	4,508,567.79	2,489,050.40	119,301,013.70
期初账面价值	82,398,027.28	29,263,996.35	3,293,553.88	2,603,319.47	117,558,896.98

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	254,567.97	3,198,381.04
合 计	254,567.97	3,198,381.04

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2021CRX 赛车改装				1,080,164.41		1,080,164.41
基地装修				1,861,321.29		1,861,321.29
其他零星工程	254,567.97		254,567.97	256,895.34		256,895.34
合 计	254,567.97		254,567.97	3,198,381.04		3,198,381.04

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
2021CRX 赛车改装	600.00	1,080,164.41	4,211,981.76	5,292,146.17		
基地装修	280.00	1,861,321.29	866,932.11		2,728,253.40	
凌度赛车改装	300.00		2,962,373.62	2,962,373.62		
小 计	1,180.00	2,941,485.70	8,041,287.49	8,254,519.79	2,728,253.40	

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
2021CRX 赛车改装	88.20	100.00				自筹
基地装修	97.44	100.00				自筹
凌度赛车改装	98.75	100.00				自筹
小 计						

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	41,921,279.98	41,921,279.98
本期增加金额	17,016,401.93	17,016,401.93
1) 租入	17,016,401.93	17,016,401.93
本期减少金额	9,193,793.82	9,193,793.82
1) 租赁到期	8,338,591.52	8,338,591.52
2) 处置	855,202.30	855,202.30
期末数	49,743,888.09	49,743,888.09
累计折旧		
期初数	11,015,960.46	11,015,960.46
本期增加金额	13,384,143.28	13,384,143.28
1) 计提	13,384,143.28	13,384,143.28
本期减少金额	8,613,205.55	8,613,205.55
1) 租赁到期	8,338,591.52	8,338,591.52
2) 处置	274,614.03	274,614.03
期末数	15,786,898.19	15,786,898.19
账面价值		
期末账面价值	33,956,989.90	33,956,989.90
期初账面价值	30,905,319.52	30,905,319.52

14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合 计
账面原值					
期初数	24,012,830.29	3,018,060.56	101,400.00		27,132,290.85
本期增加金额		175,914.16		748,989.51	924,903.67
1) 购置		175,914.16			175,914.16
2) 企业合并增加				748,989.51	748,989.51
本期减少金额					
1) 处置或报废					

期末数	24,012,830.29	3,193,974.72	101,400.00	748,989.51	28,057,194.52
累计摊销					
期初数	7,831,432.03	2,144,308.71	101,400.00		10,077,140.74
本期增加金额	490,343.16	488,389.85		87,382.11	1,066,115.12
1) 计提	490,343.16	488,389.85		87,382.11	1,066,115.12
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	8,321,775.19	2,632,698.56	101,400.00	87,382.11	11,143,255.86
账面价值					
期末账面价值	15,691,055.10	561,276.16		661,607.40	16,913,938.66
期初账面价值	16,181,398.26	873,751.85			17,055,150.11

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西赛骑	25,109,214.45	25,109,214.45		25,109,214.45	21,825,625.42	3,283,589.03
上海擎速	24,074,032.98		24,074,032.98	24,074,032.98		24,074,032.98
Top Speed	110,458,934.49		110,458,934.49	110,458,934.49		110,458,934.49
合计	159,642,181.92	25,109,214.45	134,532,967.47	159,642,181.92	21,825,625.42	137,816,556.50

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
江西赛骑	25,109,214.45			25,109,214.45
上海擎速	24,074,032.98			24,074,032.98
Top Speed	110,458,934.49			110,458,934.49
合计	159,642,181.92			159,642,181.92

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江西赛骑	21,825,625.42	3,283,589.03		25,109,214.45

上海擎速				
Top Speed				
小 计	21,825,625.42	3,283,589.03		25,109,214.45

(4) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组的构成	江西赛骑	上海擎速	Top Speed
资产组的账面价值	9,873,777.53	510,550.61	
分摊至本资产组的商誉账面价值及分摊方法	6,438,409.86	47,203,986.24	216,586,146.06
包含商誉的资产组的账面价值	16,312,187.39	47,714,536.85	216,586,146.06
资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是	是	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

经初步测算，江西赛骑资产组的公允价值减去处置费用后的净额高于该资产组预计未来净现金流量现值，故本期商誉减值测试以采用资产基础法计算的资产组的公允价值减去处置费用后的净额作为资产组的可回收价值。

资产组的可回收价值=资产组市场价值(公允价值)-处置费用

上海擎速与 Top Speed 商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率分别为上海擎速 14.16%（2021 年度：15.29%），Top Speed 10.53%（2021 年度：11.35%），预测期以后的现金流量采用确定不变的数值。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、服务预计收入、销量、业务量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2023〕218 号），江西赛骑包含商誉的资产组可收回金额为 966.72 万元，应确认商誉减值损失 643.84 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 328.36 万元。根据公司聘请的江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《评估报告》（苏中资评报字（2023）第 9035 号），上海擎速包含商誉的资产组可收回金额为 5,850.00 万元，高出账面价值 1,078.55 万元，商誉并未出现减值损失。根据公司聘请的江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《评估报告》（苏

中资评报字（2023）第 9036 号），Top Speed 包含商誉的资产组可收回金额为 23,011.00 万元，高出账面价值 1,352.39 万元，商誉并未出现减值损失。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
天马赛车场卡丁车场地基建	1,799,211.56		451,142.28	1,348,069.28
租赁场地改良支出	10,306,347.28	75,471.70	2,013,378.52	8,368,440.46
租赁房屋装修费	8,778,249.09	8,682,870.57	4,541,749.90	12,919,369.76
卡丁车加工模具	506,154.82	1,612,300.75	544,489.32	1,573,966.25
场地租赁费		4,237,511.33		4,237,511.33
其他	173,717.86		45,954.58	127,763.28
合 计	21,563,680.61	14,608,154.35	7,596,714.60	28,575,120.36

17. 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	期末数		期初数	
	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	34,377,424.41	7,824,574.03	28,662,242.44	6,793,782.87
内部交易未实现利润	841,800.29	210,450.08	1,023,997.20	257,255.26
可抵扣亏损	1,676,151.98	333,897.31	513,657.61	102,731.52
职工薪酬	1,263,421.88	252,684.38	1,868,421.88	467,105.47
预提费用	1,503,260.80	300,652.16		
合 计	39,662,059.36	8,922,257.96	32,068,319.13	7,620,875.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
交易性金融工具公允价值变动损益	385,097.54	96,274.39	3,756,677.16	939,169.28
合 计	385,097.54	96,274.39	3,756,677.16	939,169.28

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	36,069,461.23	35,615,821.03
可抵扣亏损	186,140,373.34	95,636,819.21
小 计	222,209,834.57	131,252,640.24

(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

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年	7,244,152.63	9,182,341.66	
2024 年	14,398,390.90	14,398,390.90	
2025 年	39,879,213.48	39,879,213.48	
2026 年	29,123,646.50	31,908,535.20	
2027 年及以后	95,494,969.83		
小 计	186,140,373.34	95,368,481.24	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	401,018.86		401,018.86	71,730.00		71,730.00
合 计	401,018.86		401,018.86	71,730.00		71,730.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	70,078,283.92	43,899,200.18
信用借款	25,622,585.59	10,014,116.67
合 计	95,700,869.51	53,913,316.85

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款、劳务及服务费用	44,242,781.27	28,482,150.16
工程设备款	2,205,802.84	6,088,292.62

租金及费用类款项	6,974,712.06	736,914.25
合 计	53,423,296.17	35,307,357.03

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
体育场馆经营款	5,199,139.16	3,862,785.41
体育赛事经营款	14,500,182.12	1,246,431.83
体育装备制造与销售货款	206,636.77	1,348,093.58
数字体育业务款	2,830,188.68	
合 计	22,736,146.73	6,457,310.82

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,406,470.35	58,345,178.88	58,739,336.89	6,012,312.34
离职后福利— 设定提存计划	24,845.74	5,919,982.40	5,426,467.95	518,360.19
辞退福利		54,836.13	54,836.13	
合 计	6,431,316.09	64,319,997.41	64,220,640.97	6,530,672.53

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补 贴	6,388,010.97	49,724,879.12	51,034,653.88	5,078,236.21
职工福利费		2,298,225.95	2,298,225.95	
社会保险费	14,553.76	4,093,084.23	3,178,779.92	928,858.07
其中：医疗保险费	12,778.24	3,880,610.79	2,991,723.97	901,665.06
工伤保险费	1,323.08	153,103.72	144,856.35	9,570.45
生育保险费	452.44	59,369.72	42,199.60	17,622.56
住房公积金		2,190,485.92	2,190,485.92	
工会经费和职工教育经 费	3,905.62	38,503.66	37,191.22	5,218.06
小 计	6,406,470.35	58,345,178.88	58,739,336.89	6,012,312.34

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	23,989.34	5,712,246.18	5,233,649.45	502,586.07
失业保险费	856.40	207,736.22	192,818.50	15,774.12
小 计	24,845.74	5,919,982.40	5,426,467.95	518,360.19

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	274,155.10	19,200.33
企业所得税	138,491.23	1,987,070.83
代扣代缴个人所得税	306,721.01	243,133.87
土地使用税	91,500.75	91,500.75
城市维护建设税	27,639.71	25,087.84
教育费附加	15,411.73	15,333.59
地方教育附加	10,274.48	10,222.40
房产税	174,687.70	156,312.20
印花税	43,238.46	19,727.74
其他	2,562.11	
合 计	1,084,682.28	2,567,589.55

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权收购款		170,360,851.17
员工持股计划认购款	35,304,800.00	
应退回政府补助	2,400,000.00	
押金保证金	2,724,791.49	3,787,319.80
应付暂收款	2,726,851.73	2,472,464.70
代收代付款	4,623,556.86	4,052,980.21
其他		142,649.09

合 计	47,780,000.08	180,816,264.97
-----	---------------	----------------

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款		4,590,000.00
一年内到期的租赁负债	10,288,051.99	8,978,889.66
合 计	10,288,051.99	13,568,889.66

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	360,101.87	363,124.97
预计负债[注]	1,503,260.80	
合 计	1,863,362.67	363,124.97

[注]详见本财务报表附注十二之说明

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	25,535,499.30	22,138,531.92
减：租赁负债未确认融资费用	2,282,408.57	2,431,015.77
合 计	23,253,090.73	19,707,516.15

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	112,500.00	19,500.00	51,300.00	80,700.00	
合 计	112,500.00	19,500.00	51,300.00	80,700.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
奖励江西赛骑 爱驰电动车	112,500.00		50,000.00	62,500.00	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
奖励江西赛骑 电脑		19,500.00	1,300.00	18,200.00	与资产相关
小 计	112,500.00	19,500.00	51,300.00	80,700.00	

[注]政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

29. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	159,925,838.00	10,000.00				10,000.00	159,935,838.00

(2) 其他说明

本期增加1万股系期权激励计划员工行权，出资金额为136,900.00元，差额增加资本公积-股本溢价126,900.00元，并将相应股份原计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用25,700.00元转入资本公积-股本溢价。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	454,883,109.34	152,600.00	7,654,331.99	447,381,377.35
其他资本公积	7,928,037.21	26,135,996.86	25,700.00	34,038,334.07
合 计	462,811,146.55	26,288,596.86	7,680,031.99	481,419,711.42

(2) 其他说明

本期股本溢价增加152,600.00元，详见本财务报表附注五(一)29之说明。

本期股本溢价减少7,654,331.99元，系公司受让子公司上海力盛体育文化传播有限公司、江西赛骑的少数股东股权，新增长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额确定资本公积变动。

本期其他资本公积增加26,135,996.86元，系公司实施员工持股计划及股票期权奖励计划确认的股份支付费用，详见本财务报表附注十一之说明。

本期其他资本公积减少 25,700.00 元，详见本财务报表附注五(一)29 之说明。

31. 库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份回购	50,030,462.17			50,030,462.17
合 计	50,030,462.17			50,030,462.17

32. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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		
将重分类进损益的其他综合收益	-3,729,856.60	1,764,249.11			899,767.04	864,482.07	-2,830,089.56	
其中：外币财务报表折算差额	-3,729,856.60	1,764,249.11			899,767.04	864,482.07	-2,830,089.56	
其他综合收益合计	-3,729,856.60	1,764,249.11			899,767.04	864,482.07	-2,830,089.56	

33. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,126,592.82			19,126,592.82
合 计	19,126,592.82			19,126,592.82

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	142,872,206.11	139,688,938.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-76,395,560.10	3,183,267.48
期末未分配利润	66,476,646.01	142,872,206.11

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	251,683,288.56	206,916,563.51	248,795,972.45	178,475,253.57
其他业务收入	6,619,001.44	4,704,431.18	32,090,019.72	16,704,855.14
合 计	258,302,290.00	211,620,994.69	280,885,992.17	195,180,108.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	258,302,290.00	211,620,994.69	280,885,992.17	195,180,108.71

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营
主营业务收入	63,208,153.09	123,505,410.86	27,428,308.00
主营业务成本	62,866,647.13	87,607,916.63	21,824,614.82

(续上表)

项 目	市场营销服务	体育装备制造与销售	数字体育业务	合计
主营业务收入	18,635,149.39	17,671,466.62	1,234,800.60	251,683,288.56
主营业务成本	20,137,735.03	13,778,229.22	701,420.68	206,916,563.51

2) 收入按商品或服务转让时间分解

① 主营业务收入

报告分部	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营	数字体育业务
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	11,836,098.22			
服务（在某一时点完成）	51,372,054.87			
服务（在某一时段内提供）		123,505,410.86	27,428,308.00	1,234,800.60
小 计	63,208,153.09	123,505,410.86	27,428,308.00	1,234,800.60

(续上表)

报告分部	市场营销服务	体育装备制造与销售	小 计
收入确认时间			
商品（在某一时点转让）		17,671,466.62	29,507,564.84

服务（在某一时刻完成）	18,635,149.39		70,007,204.26
服务（在某一时段内提供）			152,168,519.46
小 计	18,635,149.39	17,671,466.62	251,683,288.56

② 其他业务收入

报告分部	健康防护用品销售	其他	小 计
收入确认时间			
商品（在某一时刻转让）	1,054,619.53	2,663,306.41	3,717,925.94
服务（在某一时刻完成）		2,901,075.50	2,901,075.50
小 计	1,054,619.53	5,564,381.91	6,619,001.44

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	117,668.14	132,870.01
教育费附加	59,834.85	78,273.70
地方教育附加	39,889.88	52,182.46
印花税	199,102.15	83,753.50
房产税	416,379.03	625,248.80
土地使用税	201,371.42	366,003.00
车船税	5,587.35	4,509.76
水利建设基金	8,119.72	1,699.93
文化事业建设费	34,943.90	
合 计	1,082,896.44	1,344,541.16

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,446,371.16	5,839,681.05
销售服务费	1,305,460.85	702,080.18
折旧及摊销费用	741,962.92	73,087.78
差旅费	620,396.71	577,657.27

业务招待费	238,779.62	199,402.48
办公费	527,344.36	455,279.35
其他	119,749.37	24,877.42
合 计	10,000,064.99	7,872,065.53

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,606,571.06	14,353,498.50
差旅费	1,402,558.09	1,420,258.49
办公费	4,104,986.23	3,208,732.00
折旧及摊销费用	5,545,248.82	5,553,403.77
中介机构服务费	7,960,014.14	2,487,171.24
业务招待费	1,165,855.07	1,022,953.42
股份支付费用	26,135,996.86	7,928,037.21
其他	2,074,813.97	2,285,139.86
合 计	69,996,044.24	38,259,194.49

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,966,271.04	10,297,924.69
技术服务费	3,789,931.60	1,965,738.40
原材料领用	340,232.48	1,986,403.20
折旧与摊销	113,080.54	129,805.07
差旅费	1,653.93	8,900.48
其他		15,532.08
合 计	13,211,169.59	14,404,303.92

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

利息支出	7,223,477.69	3,227,846.45
利息收入	-925,193.88	-2,249,083.96
汇兑损益	-2,688,163.98	1,750,247.22
手续费	370,263.09	726,722.81
合 计	3,980,382.92	3,455,732.52

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	124,559.22	1,388,775.70	124,559.22
与资产相关的政府补助[注]	51,300.00	37,500.00	51,300.00
现代服务业等进项税加计扣除	490,711.52	732,997.57	490,711.52
代扣个人所得税手续费返还	33,250.45	14,627.60	33,250.45
合 计	699,821.19	2,173,900.87	699,821.19

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	1,941,682.33	43,962.75
资金占用息	165,518.87	22,716.67
理财产品收益	2,608,937.92	1,382,224.23
合 计	4,716,139.12	1,448,903.65

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	385,097.54	3,411,604.84
合 计	385,097.54	3,411,604.84

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-6,767,093.58	-3,082,662.98
合 计	-6,767,093.58	-3,082,662.98

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-4,771,178.03	-2,724,060.70
固定资产减值损失	-894,160.68	
商誉减值损失	-3,283,589.03	
合 计	-8,948,927.74	-2,724,060.70

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,496.54	26,724.00	11,496.54
使用权资产处置收益	31,970.01		31,970.01
合 计	43,466.55	26,724.00	43,466.55

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	7,373.31	6,776.78	7,373.31
合 计	7,373.31	6,776.78	7,373.31

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出	3,907,835.16		3,907,835.16
非流动资产毁损报废损失	458,851.75	232,384.20	458,851.75
对外捐赠	108,600.00		108,600.00
税收滞纳金	9,943.08	40,605.86	9,943.08
其他		45,754.56	

合 计	4,485,229.99	318,744.62	4,485,229.99
-----	--------------	------------	--------------

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	297,582.00	3,932,141.71
递延所得税费用	-2,144,277.73	750,950.69
合 计	-1,846,695.73	4,683,092.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-65,938,616.47	21,312,487.68
按母公司适用税率计算的所得税费用	-16,484,654.04	5,328,121.91
子公司适用不同税率的影响	-4,177,027.00	-6,808,375.64
调整以前期间所得税的影响	10,062.25	88,223.30
非应税收入的影响	-671,607.22	-437,647.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	999,764.91	106,586.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,535,651.52	-12,744.15
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	22,177,864.72	8,887,035.38
研发费用加计扣除	-1,846,548.58	-2,260,370.16
小微企业税收优惠	-448,912.88	-218,805.87
税率变动的的影响	130,013.63	11,068.60
所得税费用	-1,846,695.73	4,683,092.40

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	2,824,559.22	1,388,775.70
押金保证金	712,351.00	1,319,487.79
银行存款利息	925,193.88	2,249,083.96

往来款	178,200.00	2,002,546.00
代收代付款	4,389,088.42	4,112,466.22
其他	2,062,546.48	743,438.88
合 计	11,091,939.00	11,815,798.55

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售服务费	1,383,788.50	744,204.99
研发费用	4,131,818.01	3,976,574.16
差旅费	2,022,954.80	2,006,816.24
办公费	4,632,330.59	3,664,011.35
业务招待费	1,404,634.69	1,222,355.90
押金保证金	2,853,189.46	3,383,437.80
中介机构服务费	5,817,392.53	2,636,401.51
其他	3,279,140.26	3,187,141.29
合 计	25,525,248.84	20,820,943.24

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品	804,959,811.69	235,082,224.23
收回关联方资金拆借款	4,198,166.67	
收回融资租赁资产款项		2,564,098.59
合 计	809,157,978.36	237,646,322.82

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	714,030,000.00	418,700,000.00
支付拆借资金		4,000,000.00
合 计	714,030,000.00	422,700,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
员工持股计划认购款	35,304,800.00	
合 计	35,304,800.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	15,961,945.24	9,867,379.08
收购少数股东股权	2,553,985.31	
股份回购、支付非公开发行服务费		14,889,620.12
归还拆借资金及利息		1,725,166.47
合 计	18,515,930.55	26,482,165.67

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-64,091,920.74	16,629,395.28
加: 资产减值准备	15,716,021.32	5,806,723.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,342,458.21	12,472,554.09
使用权资产折旧	13,384,143.28	11,598,719.76
无形资产摊销	1,066,115.12	1,173,030.56
长期待摊费用摊销	7,596,714.60	4,252,626.31
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)	-43,466.55	-26,724.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	458,851.75	232,384.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-385,097.54	-3,411,604.84
财务费用(收益以“-”号填列)	4,835,313.71	5,192,497.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,716,139.12	-1,448,903.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,301,382.84	-101,950.51

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-842,894.89	852,901.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,005,069.93	-8,224,884.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,970,336.73	20,147,715.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,315,619.85	672,675.92
其他	26,135,996.86	7,928,037.21
经营活动产生的现金流量净额	26,494,926.36	73,745,194.03
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	183,061,039.16	256,645,421.27
减：现金的期初余额	256,645,421.27	111,907,693.40
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	-73,584,382.11	144,737,727.87

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	600,000.00
其中：上海泊斯派汽车技术服务有限公司	600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,010.49
其中：上海泊斯派汽车技术服务有限公司	3,010.49
取得子公司支付的现金净额	596,989.51

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	183,061,039.16	256,645,421.27
其中：库存现金	1,003,472.29	866,322.92
可随时用于支付的银行存款	181,294,180.38	255,422,314.37
可随时用于支付的其他货币资金	763,386.49	680,783.98

项 目	期末数	期初数
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	183,061,039.16	256,645,421.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

货币资金期初和期末余额中包括信用卡保证金 300,000.00 元和作为商家保证金的支付宝保证金 24,000.00 元，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	324,000.00	保证金
合 计	324,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			87,662,666.57
其中：美元	2,837,673.16	6.9646	19,763,258.49
英镑	754.94	8.3941	6,337.04
欧元	8,851,884.07	7.4229	65,706,650.26
港币	523,922.05	0.8933	468,019.57
巴林币	17.72	18.4770	327.41
迪拉姆	3,794.25	1.8966	7,196.17
日元	30,445,559.00	0.0524	1,595,347.29
澳门元	8,347.00	0.8588	7,168.40

澳大利亚元	5,043.00	4.7138	23,771.69
泰铢	145,354.00	0.2014	29,274.30
韩元	895,610.00	0.0055	4,925.86
马来西亚林吉特	79,479.63	0.6340	50,390.09
应收账款			32,134,204.01
其中：美元	112,654.52	6.9646	784,593.67
欧元	4,223,364.23	7.4229	31,349,610.34
应付账款			1,144,828.19
其中：美元	14,753.40	6.9646	102,751.53
欧元	140,386.73	7.4229	1,042,076.66
其他应收款			6,589,898.05
其中：美元	721,563.44	6.9646	5,025,400.73
欧元	210,766.32	7.4229	1,564,497.32
其他应付款			4,815,836.87
其中：港币	150.00	0.8933	134.00
欧元	648,763.00	7.4229	4,815,702.87

(2) 境外经营实体说明

子公司	子公司类型	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Top Speed	控股子公司	香港	欧元	根据公司经营所处环境选择

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
奖励江西赛骑爱驰电动车	112,500.00		50,000.00	62,500.00	其他收益	饶开字(2021)6号
奖励江西赛骑电脑		19,500.00	1,300.00	18,200.00	其他收益	
小计	112,500.00	19,500.00	51,300.00	80,700.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
上海市体育赛事发展专项资金	1,763,207.50	其他收益	沪府办发(2020)12号、沪体计(2016)443号
体育产业示范单位和示范项目补贴	200,000.00	其他收益	
财政扶持资金	147,400.00	其他收益	
其他	413,951.72	其他收益	
小 计	2,524,559.22		

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说 明
体育企业贷款利息补助		300,000.00	300,000.00		财务费用	
小 计		300,000.00	300,000.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,875,859.22 元。

(3) 本期退回的政府补助

项 目	退回金额	退回原因
2018年第二批上海市服务业发展引导资金	2,400,000.00[注]	补助项目财务指标未达框架协议约定
合 计	2,400,000.00	

[注]截至 2022 年 12 月 31 日，公司暂未退回该笔政府补助资金

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
上海泊斯派汽车技术服务有限公司	2022/5/31	600,000.00	80.00	受让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海泊斯派汽车技术服务有限公司	2022/5/31	实际上已经控制了被购买方的财务和经营		

2. 合并成本及商誉

项 目	上海泊斯派汽车技术服务有限公司
合并成本	
现金	600,000.00
合并成本合计	600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	600,000.00

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	上海泊斯派汽车技术服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	752,000.00	3,010.49
负债	2,000.00	2,000.00
净资产	750,000.00	1,010.49
减：少数股东权益	150,000.00	202.10
取得的净资产	600,000.00	808.39

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

以账面价值为基础，经双方自愿协商确定的公平交易价格确定。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
南昌悦赛体育发展有限公司	新设	2022/4/1	200,000.00	100.00%
Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ	新设	2022/10/23	暂未出资	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
无锡力盛骅赛体育文化有限公司	注销	2022/9/1		

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00		同一控制下企业合并
江西赛骑	江西	江西上饶	器械制造	95.00		非同一控制下企业合并
上海擎速	上海	上海嘉定	文化体育	51.00		非同一控制下企业合并
Top Speed	香港	香港	文化体育	51.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
江西赛骑	5.00%	934,943.38	2,866,500.00	454,640.43
上海擎速	49.00%	1,001,440.73	2,450,000.00	9,487,249.09
Top Speed	49.00%	11,219,796.03		72,411,766.18

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西赛骑	9,726,754.29	3,844,302.60	13,571,056.89	4,397,548.29	80,700.00	4,478,248.29
上海擎速	34,345,705.09	2,561,580.67	36,907,285.76	17,120,389.51	425,163.40	17,545,552.91
Top Speed	159,709,378.69	8,971,025.37	168,680,404.06	20,901,289.43		20,901,289.43

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西赛骑	15,876,353.98	5,437,799.85	21,314,153.83	5,848,301.88	432,255.82	6,280,557.70
上海擎速	40,186,097.79	4,206,644.24	44,392,742.03	20,507,670.59	1,567,095.19	22,074,765.78
Top Speed	130,626,445.47		130,626,445.47	9,788,877.40		9,788,877.40

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				
	营业收入	净利润	综合收益总额	其他综合收益	经营活动现金流量
江西赛骑	18,790,485.07	-90,787.53	-90,787.53		7,191,760.02
上海擎速	51,477,743.69	2,043,756.60	2,043,756.60		2,631,567.37
Top Speed	60,908,916.38	22,897,542.91	26,941,546.56	4,044,003.65	-14,392,735.61

(续上表)

子公司名称	上年同期数				
	营业收入	净利润	综合收益总额	其他综合收益	经营活动现金流量
江西赛骑	31,008,062.31	4,310,934.49	4,310,934.49		4,847,509.99
上海擎速	71,543,063.07	8,033,466.57	8,033,466.57		20,810,225.44
Top Speed	60,636,822.18	25,914,712.99	22,742,473.17	-3,172,239.82	32,451,215.01

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
江西赛骑	2022年3月	67%	95%
上海力盛体育文化传播有限公司	2022年10月	52%	100%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江西赛骑	上海力盛体育文化传播有限公司
购买成本		
现金	2,553,983.31	2.00
非现金资产的公允价值	3,426,940.16	
购买成本合计	5,980,923.47	2.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	2,574,889.67	-4,248,296.19
差额	3,406,033.80	4,248,298.19
其中：调整资本公积	3,406,033.80	4,248,298.19

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市悦动天下科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息 技术服务	25.00		权益法核算
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	海口市	海口市	项目投资	22.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		期初数/上年同期数
	海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	深圳市悦动天下科技有限公司	深圳市悦动天下科技有限公司
流动资产	1,127,855.49	94,402,059.54	72,876,795.35

非流动资产	28,319,829.17	1,860,453.79	2,106,306.97
资产合计	29,447,684.66	96,262,513.33	74,983,102.32
流动负债	2,329,234.13	35,857,387.76	27,422,008.54
非流动负债			
负债合计	2,329,234.13	35,857,387.76	27,422,008.54
少数股东权益	-406,873.65	-152,741.64	-144,097.25
归属于母公司所有者权益	27,525,324.18	60,557,867.21	47,705,191.03
按持股比例计算的净资产份额	6,055,571.32	15,139,466.80	11,926,297.76
调整事项			
商誉		165,790,683.37	165,790,683.37
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	6,055,571.32	180,930,150.17	177,716,981.13
营业收入		45,223,168.68	32,961,993.97
净利润	-2,474,675.82	12,852,676.18	3,704,928.95
综合收益总额	-2,474,675.82	12,852,676.18	3,704,928.95

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或

努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5及五(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 44.92% (2021 年 12 月 31 日：38.75%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	95,700,869.51	97,510,116.03	97,510,116.03		
应付账款	53,423,296.17	53,423,296.17	53,423,296.17		
其他应付款	47,780,000.08	47,780,000.08	47,780,000.08		
租赁负债	33,541,142.72	37,218,703.16	11,683,203.86	20,846,934.16	4,688,565.14
小 计	230,445,308.48	235,932,115.44	210,396,616.14	20,846,934.16	4,688,565.14

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	53,913,316.85	55,310,541.85	55,310,541.85		
应付账款	35,307,357.03	35,307,357.03	35,307,357.03		
其他应付款	180,816,264.97	180,816,264.97	180,816,264.97		
一年内到期的 长期应付款	4,590,000.00	4,590,000.00	4,590,000.00		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债	28,686,405.81	32,324,713.20	10,186,181.29	15,162,865.85	6,975,666.06
小 计	303,313,344.66	308,348,877.05	286,210,345.14	15,162,865.85	6,975,666.06

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
权益工具投资			30,000,000.00	30,000,000.00
短期理财产品			97,393,960.77	97,393,960.77
持续以公允价值计量的资产总额			127,393,960.77	127,393,960.77

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

1. 交易性金融资产的银行理财产品系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的投资，成本及预期收益代表对公允价值的最佳估计，故采用成本及预期收益确定其公允价值。

2. 其他非流动金融资产的权益工具投资系公司持有的有限合伙企业股权，采用市场法估计确定其公允价值，参考初始交易价格，并对因缺乏市场性或因规模差异或因特定风险进行适当的风险调整。被投资合伙企业经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
夏青、余朝旭夫妇	22.78 [注]	22.78

[注]：本公司的实际控制人为夏青、余朝旭夫妇。截至 2022 年 12 月 31 日，夏青直接持有本公司 2,015 万股股份，占本公司股份总数的 12.60%，夏青、余朝旭通过上海赛赛投资有限公司间接持有本公司 1,627.78 万股股份，占本公司股份总数的 10.18%。因此，夏青、余朝旭夫妇通过直接和间接的方式合计控制公司 22.78% 的股份，为公司实际控制人

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
WSC ASIA LIMITED	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
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	控股子公司北京中汽联赛车文化有限公司的少数股东，对北京中汽联赛车文化有限公司有重大影响
央视 IMG（北京）体育赛事管理有限责任公司	控股子公司上海力盛体育文化传播有限公司原少数股东，对上海力盛体育文化传播有限公司有重大影响

株洲高科集团有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人
株洲国际赛车场开发有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽车园经营管理有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东，对株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司有重大影响
株洲高科园创酒店有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科园创众禾文化传播有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽车园投资发展有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽博园开发有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科撩园信息科技有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科企业孵化器有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲园创香樟文化创意有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
上海赛劲实业发展有限公司	同受实际控制人控制的公司
夏子	实际控制人之女
夏南	实际控制人之子
余星宇	公司董事、总经理
顾晓江	公司董事、副总经理兼董事会秘书
张祖坤	公司副总经理
卢凌云	公司副总经理
陈平	公司财务总监
樊文斌	公司监事
王文朝	公司监事
马怡然	公司监事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	水电费	98,602.86	97,356.67
株洲高科集团有限公司[注]	场租费、水电、服务费、住宿费、制作费等	528,301.88	516,086.06
上海赛劲实业发展有限公司	劳务服务	471,698.11	
深圳市悦动天下科技有限公司	软件及服务费	3,182,078.79	
小计		4,280,681.64	613,442.73

[注]株洲高科集团有限公司代表其控制的相关企业，此处包含公司与株洲高科汽车园经营管理有限公司、株洲高科园创酒店有限公司、株洲高科园创众禾文化传播有限公司、株洲高科汽车园投资发展有限公司、株洲高科汽博园开发有限公司、株洲高科撩园信息科技有限公司、株洲国际赛车场开发有限公司、株洲高科企业孵化器有限公司、株洲园创香樟文化创意有限公司的关联交易，下同

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
株洲高科集团有限公司	销售商品	20,029.25	
小计		20,029.25	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	房屋		644,204.00	12,270,552.40	373,790.61
株洲高科集团有限公司	场地	4,237,511.33			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	房屋		2,576,816.00		110,258.02

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
夏青、余朝旭夫妇	3,000,000.00	2022/09/30	2023/09/30	否
夏青、余朝旭夫妇	3,000,000.00	2022/10/28	2023/10/28	否
夏青、余朝旭夫妇	8,280,000.00	2022/11/14	2023/11/13	否
夏青、余朝旭夫妇	4,720,000.00	2022/11/22	2023/11/22	否
夏青、余朝旭夫妇	4,000,000.00	2022/12/16	2023/12/16	否
夏青、余朝旭夫妇	15,000,000.00	2022/01/04	2023/01/04	否
夏青、余朝旭夫妇	9,300,000.00	2022/09/29	2023/06/30	否
夏青、余朝旭夫妇	9,600,000.00	2022/09/30	2023/06/30	否
夏青、余朝旭夫妇	9,800,000.00	2022/10/09	2023/06/30	否

4. 关联方资金拆借

关联方	期初本金	期初利息	本期拆借	本期计息	本期收回	期末
拆出						
株洲高科集团有限公司	4,000,000.00	22,716.67		175,450.00	4,198,166.67	

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	434.60 万元	311.95 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	国家体育总局汽车摩托车运动管			178,200.00	8,910.00

	理中心				
	WSC ASIA LIMITED	1,114,336.00	557,168.00	1,020,112.00	102,011.20
	株洲高科集团有限公司			4,022,716.67	201,135.86
小计		1,114,336.00	557,168.00	5,221,028.67	312,057.06

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	央视 IMG (北京) 体育赛事管理有限责任公司	763,392.85	763,392.85
	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	1,382,723.17	155,667.93
	株洲高科集团有限公司	2,349.70	516,909.33
	深圳市悦动天下科技有限公司	2,205,663.72	
小计		4,354,129.44	1,435,970.11
合同负债			
	株洲高科集团有限公司	520.75	
小计		520.75	
其他应付款			
	余星宇	12,640,000.00	
	夏子	1,600,000.00	
	夏南	1,544,800.00	
	顾晓江	3,200,000.00	
	张祖坤	8,000,000.00	
	卢凌云	4,000,000.00	
	陈平	3,200,000.00	
	樊文斌	240,000.00	
	王文朝	240,000.00	
	马怡然	240,000.00	
小计		34,904,800.00	
一年内到期的非流动负债			
	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	2,041,954.60	606,517.36

小 计		2,041,954.60	606,517.36
租赁负债			
	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	7,326,235.26	
小 计		7,326,235.26	

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	460,759.03
公司本期行权的各项权益工具总额	25,700.00
公司本期失效的各项权益工具总额	16,512,804.01
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为每股 13.69 元，合同剩余期限至 2024 年 10 月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	员工持股计划约定行权价格为每股 8 元，合同剩余期限至 2023 年 12 月

2. 其他说明

(1) 股票期权激励计划

2021 年 9 月 26 日，公司第四届董事会第三次（临时）会议、第四届监事会第三次（临时）会议审议通过《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2021 年 10 月 12 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司第四届董事会第四次（临时）会议审议通过《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》。

本激励计划拟向激励对象授予 1,280 万份股票期权，首次授予股票期权 1,180 万份。本激励计划首次授予的激励对象共计 28 人，包括公司公告本激励计划时在公司（含子公司）任职董事、高级管理人员和核心骨干人员，不含本公司独立董事、监事、单独或合计持股 5%以上的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。

首次授予的股票期权行权安排如下表所示：

行权安排	行权期间	行权比例
第一个行权期	自首次授予部分授权完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分授权完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自首次授予部分授权完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分授权完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第三个行权期	自首次授予部分授权完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次	20%

	授予部分授权完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	
--	------------------------------	--

本激励计划的行权条件如下：

1) 公司层面的业绩考核

本激励计划在 2021 年-2023 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

行权安排	业绩考核目标
第一个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2021 年营业收入不低于 2.7 亿； ②2021 年净利润不低于 1,000 万。
第二个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2022 年营业收入不低于 4.0 亿； ②2022 年净利润不低于 3,000 万。
第三个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2023 年营业收入不低于 6.0 亿； ②2023 年净利润不低于 6,000 万。

注 1：上述“营业收入”是指经审计的上市公司营业收入

注 2：上述“净利润”是指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它股权激励计划或员工持股计划的股份支付费用影响

2) 个人层面的绩效考核

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。激励对象的个人绩效考核结果划分为“合格”、“不合格”两个等级，对应的可行权情况如下：

个人绩效考核结果	合格	不合格
行权系数	100%	0%

2022 年 9 月 19 日，公司分别召开了第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2021 年股票期权激励计划部分股票期权注销的议案》《关于向激励对象授予 2021 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》。由于在公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权的等待期期间，共有 2 名激励对象因个人原因离职，根据《上海力盛赛车文化股份有限公司 2021 年股票期权激励计划》的规定，该 2 名激励对象不再具备激励对象的资格，经审议决定对该部分人员已获授尚未行权的共计 25.00 万份股票期权进行注销。本次预留股票期权授予的激励对象共 15 人，不包括公司独立董事、监事、单独或合计持有 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女，授予的股票期权数量为 100.00 万份。

(2) 员工持股计划

2021年9月26日，公司第四届董事会第三次（临时）会议、第四届监事会第三次（临时）会议审议通过《关于〈公司2021年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。2021年10月12日，公司2021年第三次临时股东大会审议通过《关于〈公司2021年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。

本员工持股计划持股规模不超过441.31万股，参加本员工持股计划的参与对象范围为公司（含子公司）的董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员及核心管理人员。本员工持股计划的总人数共计不超过11人，具体参加人数、名单将由公司遴选并根据员工实际缴款情况确定。

本员工持股计划的存续期为24个月，所获标的股票的锁定期为12个月，均自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。

本员工持股计划以2021年度为业绩考核年度，通过对公司业绩指标和个人绩效指标进行考核。

1) 公司层面的业绩考核

公司需满足下列两个条件之一：①2021年营业收入不低于2.7亿；②2021年净利润不低于1,000万。其中：“营业收入”是指经审计的上市公司营业收入；“净利润”是指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它股权激励计划或员工持股计划的股份支付费用影响。

2) 个人层面的绩效考核

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。激励对象的个人绩效考核结果划分为“合格”、“不合格”两个等级，对应的可解锁情况如下：

个人绩效考核结果	合格	不合格
解锁系数	100%	0%

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日股票市场价格及布莱克-斯科尔期权定价模型确定
可行权权益工具数量的确定依据	按照股票期权激励计划和员工持股计划约定且预计能实现业绩考核要求确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	2022年度无法满足业绩考核目标
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,064,034.07

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	26,135,996.86
---------------------	---------------

十二、承诺及或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2022年12月，公司在株洲国际卡丁车场举办赛卡联盟百力通206动力24小时卡丁车耐力赛，比赛过程中车手江某出现比赛事故并最终抢救无效死亡，车手家属已对公司提起诉讼。公司参考律师意见及当地赔偿标准计提预计负债并列报在营业外支出和其他流动负债科目，截至财务报表批准报出日，该诉讼尚未有实质进展。

十三、资产负债表日后事项

(一) 公司回购专用证券账户中所持有的4,413,100股股票，已于2023年1月10日以非交易过户形式过户至公司开立的2021年员工持股计划专户。

(二) 根据2023年2月27日海南智慧新能源汽车发展中心有限公司股东会决议，公司拟向海南智慧新能源汽车发展中心有限公司增资3,000万元，占其股权比例为60%。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为体育场馆经营、体育俱乐部经营、体育赛事经营、市场营销服务和数字体育业务。公司将此类业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用		456,033.08
低价值资产租赁费用		
合 计		456,033.08

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	1,603,059.31	1,227,384.79
与租赁相关的总现金流出	15,961,945.24	10,323,412.16

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,040,133.00	2.60	1,040,133.00	100.00	
按组合计提坏账准备	38,973,038.41	97.40	8,895,366.34	22.82	30,077,672.07
合 计	40,013,171.41	100.00	9,935,499.34	24.83	30,077,672.07

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,940,133.00	6.37	2,940,133.00	100.00	
按组合计提坏账准备	43,188,473.40	93.63	9,191,389.45	21.28	33,997,083.95
合 计	46,128,606.40	100.00	12,131,522.45	26.30	33,997,083.95

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海然商文化传播 有限公司	848,000.00	848,000.00	100.00	款项预计无法收回
上海睿禾广告有限 公司	192,133.00	192,133.00	100.00	
小 计	1,040,133.00	1,040,133.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	8,345,584.59		
账龄组合	30,627,453.82	8,895,366.34	29.04
小 计	38,973,038.41	8,895,366.34	22.82

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,557,017.73	977,850.89	5.00
1-2 年	3,072,694.70	307,269.47	10.00
2-3 年	774,990.83	387,495.42	50.00
3 年以上	7,222,750.56	7,222,750.56	100.00
小 计	30,627,453.82	8,895,366.34	29.04

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	23,075,002.32
1-2 年	5,192,694.70
2-3 年	794,918.83
3 年以上	10,950,555.56
合 计	40,013,171.41

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,940,133.00					1,900,000.00		1,040,133.00
按组合计提坏账准备	9,191,389.45	-140,323.11				155,700.00		8,895,366.34
小 计	12,131,522.45	-140,323.11				2,055,700.00		9,935,499.34

(4) 本期实际核销应收账款 2,055,700.00 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	5,964,001.01	14.91	348,417.64
第二名	5,796,000.00	14.49	289,800.00

第三名	3,056,449.50	7.64	
第四名	2,554,006.98	6.38	127,700.35
第五名	2,120,000.00	5.30	
小 计	19,490,457.49	48.72	765,917.99

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,711,488.69	100.00	1,473,563.00	3.45	41,237,925.69
小 计	42,711,488.69	100.00	1,473,563.00	3.45	41,237,925.69

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,279,170.52	100.00	705,207.70	2.49	27,573,962.82
小 计	28,279,170.52	100.00	705,207.70	2.49	27,573,962.82

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	40,344,067.69		
账龄组合	2,367,421.00	1,473,563.00	62.24
其中：1年以内	66,400.00	3,320.00	5.00
1-2年	302,900.00	30,290.00	10.00
2-3年	1,116,336.00	558,168.00	50.00
3年以上	881,785.00	881,785.00	100.00

小 计	42,711,488.69	1,473,563.00	3.45
-----	---------------	--------------	------

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	30,707,922.09
1-2 年	4,756,645.60
2-3 年	2,615,136.00
3 年以上	4,631,785.00
小 计	42,711,488.69

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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）	
期初数	30,210.00	102,211.20	572,786.50	705,207.70
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-15,145.00	15,145.00		
--转入第三阶段		-111,633.60	111,633.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11,745.00	24,567.40	755,532.90	768,355.30
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,320.00	30,290.00	1,439,953.00	1,473,563.00

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	40,344,067.69	25,764,373.52
押金、保证金	1,250,185.00	1,494,685.00
应收暂付款	1,117,236.00	1,020,112.00

小 计	42,711,488.69	28,279,170.52
-----	---------------	---------------

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
上海力盛体育文化传播有限公司	往来款	11,602,602.00	1 年以内	27.17	
上海盛冠汽车科技有限公司	往来款	7,470,760.03	1 年以内	17.49	
		3,525,687.83	1-2 年	8.25	
上海天马体育发展有限公司	往来款	8,999,397.21	1 年以内	21.07	
		682,307.77	1-2 年	1.60	
武汉盛博智营销策划有限公司	往来款	150,000.00	1 年以内	0.35	
		1,200,000.00	2-3 年	2.81	
		3,750,000.00	3 年以上	8.78	
WSC ASIA LIMITED	应收暂付款	1,114,336.00	2-3 年	2.61	557,168.00
小 计		38,495,090.84		90.13	557,168.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	261,283,390.79	32,846,931.83	228,436,458.96	255,002,465.32	24,680,826.36	230,321,638.96
对联营、合营企业投资	189,668,694.31	2,336,033.57	187,332,660.74	181,127,011.98	2,336,033.57	178,790,978.41
合 计	450,952,085.10	35,182,965.40	415,769,119.70	436,129,477.30	27,016,859.93	409,112,617.37

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海天马体育发展有限公司	2,190,655.88			2,190,655.88		
上海赛赛车俱乐部有限公司	9,633,947.99			9,633,947.99		
上海力盛体育文化传播有限公司	1.00	2.00		3.00		
北京市中汽联赛车文化有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
上海盛冠汽车科技有限公司	629,469.26			629,469.26		

上海优马好盛汽车文化传播有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司	12,600,000.00			12,600,000.00		
广州盛久睿邦营销策划有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
武汉盛博智营销策划有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
江西赛骑	36,178,763.36	5,980,923.47		42,159,686.83	8,166,105.47	32,846,931.83
武汉力盛威久体育文化有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海擎速	29,966,802.49			29,966,802.49		
Top Speed	134,902,825.34			134,902,825.34		
上海云动加体育科技有限公司		300,000.00		300,000.00		
小 计	255,002,465.32	6,280,925.47		261,283,390.79	8,166,105.47	32,846,931.83

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
WSC ASIA LIMITED	1,073,997.28			1,244.69	
深圳市悦动天下科技有限公司	177,716,981.13			2,484,866.32	
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司		6,600,000.00		-544,428.68	
合 计	178,790,978.41	6,600,000.00		1,941,682.33	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
WSC ASIA LIMITED					1,075,241.97	2,336,033.57
深圳市悦动天下科技有限公司					180,201,847.45	
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司					6,055,571.32	

合 计					187,332,660.74	2,336,033.57
-----	--	--	--	--	----------------	--------------

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	69,864,919.34	63,123,243.73	82,315,352.92	63,234,769.36
其他业务收入	163,716.82	204,230.09	471,698.10	
合 计	70,028,636.16	63,327,473.82	82,787,051.02	63,234,769.36
其中：与客户之间的合同产生的收入	70,028,636.16	63,327,473.82	82,787,051.02	63,234,769.36

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

报告分部	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营
收入确认时间			
商品（在某一时点转让）	16,667,091.33		
服务（在某一时点完成）	26,816,269.99		
服务（在某一时段内提供）		6,003,115.95	7,195,588.20
小 计	43,483,361.32	6,003,115.95	7,195,588.20

(续上表)

报告分部	市场营销服务	数字体育业务	其他	小 计
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）			163,716.82	16,830,808.15
服务（在某一时点完成）	9,223,939.27			36,040,209.26
服务（在某一时段内提供）		3,958,914.60		17,157,618.75
小 计	9,223,939.27	3,958,914.60	163,716.82	70,028,636.16

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

职工薪酬	5,682,524.00	7,418,797.78
技术服务费	443,088.48	31,812.26
原材料领用		33,004.71
折旧与摊销	9,588.59	18,492.46
其他		1,838.89
合 计	6,135,201.07	7,503,946.10

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	1,941,682.33	43,962.75
成本法核算的长期股权投资收益	7,333,500.00	4,380,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,706,626.33
理财投资收益	2,600,074.69	1,382,224.23
合 计	11,875,257.02	4,099,560.65

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-415,385.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	475,859.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	165,518.87	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,994,035.46	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,019,004.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	178,063.44	[注]
小 计	-620,913.14	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-190,092.44	
少数股东权益影响额（税后）	276,410.73	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-707,231.43	

[注]其中包含健康防护用品销售相关收入 1,054,619.53 元及对应成本、费用 1,400,518.06 元；现代服务业进项税加计扣除 490,711.52 元及个税手续费返还 33,250.45 元

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.87	-0.49	-0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.77	-0.49	-0.49

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-76,395,560.10
非经常性损益	B	-707,231.43

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-75,688,328.67
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	730,975,464.71
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	136,900.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	1
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	其他综合收益	I1	899,767.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	资本公积变动	I2	-4,248,298.19
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	2
	资本公积变动	I3	-3,406,033.80
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	9
	股份支付	I4	26,135,996.86
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	703,044,399.90
加权平均净资产收益率		M=A/L	-10.87%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	-10.77%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-76,395,560.10
非经常性损益	B	-707,231.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-75,688,328.67
期初股份总数	D	155,512,738.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	10,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1
因回购等减少股份数	H	

减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	155,513,571.33
基本每股收益	$M=A / L$	-0.49
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	-0.49

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益计算过程同基本每股收益。

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

二〇二三年四月十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表,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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022年3月1日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

仅为力盛云动(上海)体育科技股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传递或披露。

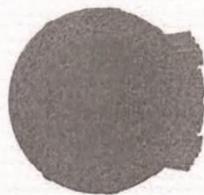
证书序号: 0015310

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



仅为力盛运动(上海)体育科技股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为力盛云动(上海)体育科技股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件, (因)用于说明宋鑫是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三者复制或披露。



姓名 宋鑫
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-09-04
 Date of birth
 工作单位 天隆会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 371083198109043015
 Identity card No.



证书编号: 330000012122
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 12 月 27 日
 Date of Issuance

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
 /
 /
 /

923



姓名 丁翔
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-09-28
 Date of Birth
 工作单位 天德会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work unit
 身份证号码 330482198809287414
 Identity card No.

仅为力盛云动(上海)体育科技股份有限公司2028年度审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明丁翔是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用于任何其他用途, 亦不得向第三方复制或披露。



证书编号: 330000015370
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance

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
 /
 /
 /

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

2023 年半年度财务报告



力盛体育

L S S P O R T S

2023 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	201,736,360.24	183,385,039.16
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	93,865,750.84	97,393,960.77
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	83,556,147.72	86,615,880.55
应收款项融资		
预付款项	15,470,167.08	4,670,948.68
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	15,516,748.48	11,906,219.59
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	79,193,927.09	61,870,980.49
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,962,376.64	13,265,375.07
流动资产合计	503,301,478.09	459,108,404.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	203,348,551.70	188,060,963.46
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	108,447,781.67	119,301,013.70
在建工程	2,428,269.88	254,567.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	24,603,683.54	33,956,989.90
无形资产	107,979,800.78	16,913,938.66
开发支出		
商誉	134,532,967.47	134,532,967.47
长期待摊费用	26,699,817.10	28,575,120.36
递延所得税资产	8,747,015.37	8,922,257.96
其他非流动资产	1,283,018.86	401,018.86
非流动资产合计	658,070,906.37	570,918,838.34
资产总计	1,161,372,384.46	1,030,027,242.65
流动负债：		
短期借款	123,018,267.81	95,700,869.51
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	36,527,227.60	53,423,296.17
预收款项		
合同负债	11,000,934.90	22,736,146.73
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	5,356,846.89	6,530,672.53
应交税费	1,319,590.63	1,084,682.28
其他应付款	72,907,110.29	47,780,000.08
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	9,516,280.78	10,288,051.99
其他流动负债	2,181,421.85	1,863,362.67
流动负债合计	261,827,680.75	239,407,081.96

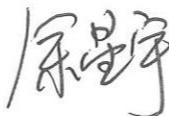
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,159,037.31	23,253,090.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	53,750.00	80,700.00
递延所得税负债	53,937.71	96,274.39
其他非流动负债		
非流动负债合计	16,266,725.02	23,430,065.12
负债合计	278,094,405.77	262,837,147.08
所有者权益：		
股本	161,480,838.00	159,935,838.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	494,192,758.87	481,419,711.42
减：库存股		50,030,462.17
其他综合收益	517,422.72	-2,830,089.56
专项储备		
盈余公积	19,126,592.82	19,126,592.82
一般风险准备		
未分配利润	78,509,816.66	66,476,646.01
归属于母公司所有者权益合计	753,827,429.07	674,098,236.52
少数股东权益	129,450,549.62	93,091,859.05
所有者权益合计	883,277,978.69	767,190,095.57
负债和所有者权益总计	1,161,372,384.46	1,030,027,242.65

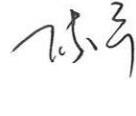
法定代表人：夏青

主管会计工作负责人：余星宇

会计机构负责人：陈平

2、母公司资产负债表




单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	80,561,193.76	65,131,937.84
交易性金融资产	93,365,750.84	96,585,097.54
衍生金融资产		
应收票据	0.00	0.00
应收账款	20,423,386.68	30,077,672.07
应收款项融资		
预付款项	5,826,829.59	3,109,913.54
其他应收款	60,326,147.60	41,237,925.69

其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	6,954,866.02	0.00
存货	20,336,146.33	17,610,923.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	6,561,692.76	6,234,504.24
流动资产合计	287,401,147.56	259,987,973.92
非流动资产：		
债权投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	465,056,707.94	415,769,119.70
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	86,489,900.86	92,172,011.18
在建工程	18,867.92	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	9,919,070.47	10,908,154.27
无形资产	15,816,137.68	16,252,331.26
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	3,156,150.07	1,626,733.54
递延所得税资产	14,432,002.19	14,542,469.59
其他非流动资产	283,018.86	283,018.86
非流动资产合计	635,171,855.99	591,553,838.40
资产总计	922,573,003.55	851,541,812.32
流动负债：		
短期借款	120,018,267.81	92,697,510.57
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	0.00	0.00
应付账款	9,933,073.15	15,382,928.77
预收款项	0.00	0.00
合同负债	1,715,737.04	1,447,730.46
应付职工薪酬	1,038,856.60	1,038,856.60
应交税费	680,675.67	446,210.20
其他应付款	74,254,510.12	85,171,891.20
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,731,561.83	1,731,561.83
其他流动负债	102,944.23	92,130.89
流动负债合计	209,475,626.45	198,008,820.52
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	8,229,713.15	8,229,713.15
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	0.00	0.00
递延收益	0.00	0.00
递延所得税负债	53,937.71	96,274.39
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,283,650.86	8,325,987.54
负债合计	217,759,277.31	206,334,808.06
所有者权益：		
股本	161,480,838.00	159,935,838.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	506,792,565.23	494,019,517.78
减：库存股		50,030,462.17
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	17,787,128.50	17,787,128.50
未分配利润	18,753,194.51	23,494,982.15
所有者权益合计	704,813,726.24	645,207,004.26
负债和所有者权益总计	922,573,003.55	851,541,812.32

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	181,522,869.43	77,091,705.48
其中：营业收入	181,522,869.43	77,091,705.48
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	155,346,915.17	118,215,557.70
其中：营业成本	115,902,664.60	63,364,808.93
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	682,293.77	400,226.68
销售费用	5,061,435.14	3,094,601.60
管理费用	24,404,642.27	34,896,794.54
研发费用	5,660,742.18	10,634,907.86
财务费用	3,635,137.21	5,824,218.09
其中：利息费用	3,074,840.49	2,508,923.79
利息收入	786,694.20	1,139,768.20
加：其他收益	878,996.22	394,685.91
投资收益（损失以“-”号填列）	1,130,040.07	1,336,830.74
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		
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）	215,750.84	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,418,041.32	2,728,383.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	520,587.50	57,915.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,339,370.21	-36,606,036.83
加：营业外收入	114,571.95	4,420.86
减：营业外支出	92,332.20	126,683.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,361,609.96	-36,728,299.45
减：所得税费用	162,732.15	-286,054.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,198,877.81	-36,442,245.22
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	31,198,877.81	-36,442,245.22
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）	12,033,170.65	-38,661,237.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	19,165,707.16	2,218,992.01
六、其他综合收益的税后净额	10,075,373.86	5,765,711.97
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,347,512.28	2,940,513.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	3,347,512.28	2,940,513.11
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	3,347,512.28	2,940,513.11

7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6,727,861.58	2,825,198.86
七、综合收益总额	41,274,251.67	-30,676,533.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,380,682.93	-35,720,724.12
归属于少数股东的综合收益总额	25,893,568.74	5,044,190.87
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0758	-0.2486
（二）稀释每股收益	0.0744	-0.2459

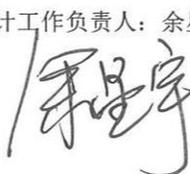
本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

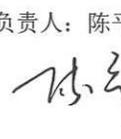
法定代表人：夏青

主管会计工作负责人：余星宇

会计机构负责人：陈平

4、母公司利润表




单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	36,081,728.31	14,049,729.62
减：营业成本	27,470,704.67	15,749,595.28
税金及附加	603,358.13	306,388.46
销售费用	1,526,685.45	1,023,111.74
管理费用	15,617,977.45	29,378,449.09
研发费用	2,216,398.18	5,982,210.66
财务费用	2,299,344.24	1,866,243.75
其中：利息费用	2,614,362.39	2,218,291.57
利息收入	370,767.04	351,261.32
加：其他收益	105,691.35	43,995.12
投资收益（损失以“-”号填列）	7,930,155.66	8,670,330.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-112,411.76	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	215,750.84	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	727,485.04	1,039,566.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,923.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,673,656.92	-30,463,453.05
加：营业外收入		0.32
减：营业外支出		108,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-4,673,656.92	-30,572,052.73
减：所得税费用	68,130.72	-682,044.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,741,787.64	-29,890,007.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,741,787.64	-29,890,007.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		

4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-4,741,787.64	-29,890,007.91
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	215,734,348.98	128,477,286.25
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	115,678.41	1,313,115.25
收到其他与经营活动有关的现金	18,227,593.17	9,304,429.30
经营活动现金流入小计	234,077,620.56	139,094,830.80
购买商品、接受劳务支付的现金	150,172,915.57	84,884,327.73
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	35,398,348.53	30,911,007.86
支付的各项税费	1,846,660.29	4,649,023.69
支付其他与经营活动有关的现金	54,129,167.82	18,181,507.12
经营活动现金流出小计	241,547,092.21	138,625,866.40
经营活动产生的现金流量净额	-7,469,471.65	468,964.40
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	1,636,412.60	1,921,088.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	274,923.50	25,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	345,810,000.00	537,870,000.00

投资活动现金流入小计	347,721,336.10	539,816,088.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,521,968.33	7,765,466.73
投资支付的现金	16,806,453.03	162,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		23,570,988.75
支付其他与投资活动有关的现金	342,460,000.00	506,670,000.00
投资活动现金流出小计	363,788,421.36	700,006,455.48
投资活动产生的现金流量净额	-16,067,085.26	-160,190,367.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	22,151,367.78	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	112,374,990.00	106,850,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	35,304,800.00	
筹资活动现金流入小计	169,831,157.78	106,850,100.00
偿还债务支付的现金	84,756,516.00	27,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,445,514.77	6,947,142.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	7,309,917.29	3,493,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金	37,210,436.82	1,737,031.40
筹资活动现金流出小计	131,412,467.59	36,534,174.31
筹资活动产生的现金流量净额	38,418,690.19	70,315,925.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,469,187.80	22,542.52
五、现金及现金等价物净增加额	18,351,321.08	-89,382,934.75
加：期初现金及现金等价物余额	183,061,039.16	256,645,421.27
六、期末现金及现金等价物余额	201,412,360.24	167,262,486.52

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	43,526,839.41	31,927,415.76
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	170,244,089.23	94,637,593.14
经营活动现金流入小计	213,770,928.64	126,565,008.90
购买商品、接受劳务支付的现金	31,056,820.76	30,293,104.07
支付给职工以及为职工支付的现金	13,017,482.95	13,440,400.91
支付的各项税费	580,865.47	521,857.55
支付其他与经营活动有关的现金	152,739,601.61	91,300,254.79
经营活动现金流出小计	197,394,770.79	135,555,617.32
经营活动产生的现金流量净额	16,376,157.85	-8,990,608.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	1,472,798.94	6,271,088.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	301,510,000.00	537,870,000.00
投资活动现金流入小计	302,982,798.94	544,141,088.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	237,389.00	5,804,925.66
投资支付的现金	51,400,000.00	162,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	23,570,988.75
支付其他与投资活动有关的现金	298,460,000.00	505,870,000.00
投资活动现金流出小计	350,097,389.00	697,345,914.41
投资活动产生的现金流量净额	-47,114,590.06	-153,204,826.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	21,151,367.78	0.00

取得借款收到的现金	112,374,990.00	106,850,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	35,304,800.00	0.00
筹资活动现金流入小计	168,831,157.78	106,850,100.00
偿还债务支付的现金	84,756,516.00	27,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,601,541.65	1,493,942.91
支付其他与筹资活动有关的现金	35,304,800.00	0.00
筹资活动现金流出小计	122,662,857.65	29,343,942.91
筹资活动产生的现金流量净额	46,168,300.13	77,506,157.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-612.00	-0.03
五、现金及现金等价物净增加额	15,429,255.92	-84,689,277.65
加：期初现金及现金等价物余额	65,131,937.84	118,788,182.79
六、期末现金及现金等价物余额	80,561,193.76	34,098,905.14

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	159,935,838.00				481,419,711.42	50,030,462.7	-2,830,089.56		19,126,592.8		66,476,646.01		674,098,236.52	93,091,859.05	767,190,095.57
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	159,935,838.00				481,419,711.42	50,030,462.7	-2,830,089.56		19,126,592.8		66,476,646.01		674,098,236.52	93,091,859.05	767,190,095.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,545,000.00				12,773,047.45	50,030,462.17	3,347,512.28				12,033,170.65		79,729,195.5	36,358,697.12	116,087,831.2
（一）综合收益总额							3,347,512.28				12,033,170.65		15,380,681.53	25,893,566.91	41,274,248.44

							.28				0.6		2.9	8.7	1.6
											5		3	4	7
(二) 所有者投入和减少资本	1,545,000.00				12,773,047.45	-50,030,462.17							64,348,509.62		64,348,509.62
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	1,545,000.00				12,773,047.45								14,318,047.45		14,318,047.45
4. 其他						-50,030,462.17							50,030,462.17		50,030,462.17
(三) 利润分配														-7,023,253.87	-7,023,253.87
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														-7,023,253.87	-7,023,253.87
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存															

收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他													17,488,375.70	17,488,375.70	
四、本期期末余额	161,480,838.00				494,192,758.87		517,422.72		19,126,592.82		78,509,816.66		753,827,429.07	129,450,549.62	883,277,978.69

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	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	一般风险准备	未分配利润	其他				
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	159,925,838.00				462,811,146.55	50,030,462.17	-3,729,856.60		19,126,592.82		142,872,206.11		730,975,464.71	84,616,831.10	815,592,295.81	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	159,925,838.00				462,811,146.55	50,030,462.17	-3,729,856.60		19,126,592.82		142,872,206.11		730,975,464.71	84,616,831.10	815,592,295.81	
三、本期增减变动金额					18,427		2,940				-38		-17	-3,120	-20	

(减少以 “—”号填 列)					,05 8.3 7		513 .11				661 ,23 7.2 3		293 ,66 5.7 5	07, 716 .05	401 ,38 1.8 0
(一) 综合 收益总额							2,9 40, 513 .11				- 38, 661 ,23 7.2 3		- 35, 720 ,72 4.1 2	5,0 44, 190 .87	30, 676 ,53 3.2 5
(二) 所有 者投入和减 少资本					18, 427 ,05 8.3 7								18, 427 ,05 8.3 7	- 1,6 35, 406 .92	16, 791 ,65 1.4 5
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					22, 772 ,57 4.9 2								22, 772 ,57 4.9 2		22, 772 ,57 4.9 2
4. 其他					- 4,3 45, 516 .55								- 4,3 45, 516 .55	- 1,6 35, 406 .92	- 5,9 80, 923 .47
(三) 利润 分配														- 6,5 16, 500 .00	- 6,5 16, 500 .00
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配														- 6,5 16, 500 .00	- 6,5 16, 500 .00
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															

3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	159,925,838.00				481,280,492	50,030,462.17	-789,343.49		19,126,592.82		104,210,968.88		713,681,798.96	81,509,115.05	795,190,914.01

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	159,935,838.00				494,019,517.78	50,030,462.17			17,787,128.50	23,494,982.15		645,207,004.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	159,935,838.00				494,019,517.78	50,030,462.17			17,787,128.50	23,494,982.15		645,207,004.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,545,000.00				12,773,047.45	-50,030,462.17				-4,741,787.64		59,606,721.98
(一) 综合收益总额										-4,741,787.64		-4,741,787.64

										, 787. 64		, 787. 64
(二) 所有者投入和减少资本	1, 545, 000.00				12, 773, 047.45	- 50, 030, 462.17						64, 348, 509.62
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	1, 545, 000.00				12, 773, 047.45							14, 318, 047.45
4. 其他						- 50, 030, 462.17						50, 030, 462.17
(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. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	161,480,838.00				506,792,565.23				17,787,128.50	18,753,194.51		704,813,726.24

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	159,925,838.00				467,756,620.92	50,030,462.17			17,787,128.50	86,881,271.98		682,320,397.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	159,925,838.00				467,756,620.92	50,030,462.17			17,787,128.50	86,881,271.98		682,320,397.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					22,772,574.92					-29,890,007.91		-7,117,432.99
（一）综合收益总额										-29,890,007.91		-29,890,007.91
（二）所有者投入和减少资本					22,772,574.92							22,772,574.92
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					22,772,574.92							22,772,574.92
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. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	159,9 25,83 8.00				490,5 29,19 5.84	50,03 0,462 .17			17,78 7,128 .50	56,99 1,264 .07		675,2 02,96 4.24

三、公司基本情况

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由上海力盛赛车文化有限公司（原名上海天马赛车场有限公司）整体变更设立，于 2012 年 8 月 29 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000743787270B 的营业执照，注册资本 161,480,838.00 元，股份总数 161,480,838 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 15,459,825 股；无限售条件的流通股份 146,021,013 股。公司股票已于 2017 年 3 月 24 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属文化体育行业。主要经营活动为体育场馆经营、体育俱乐部经营、体育赛事经营、市场营销服务、数字体育业务等。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 22 日第四届二十一次董事会批准对外报出。

本公司将上海赛赛车俱乐部有限公司、上海力盛体育文化传播有限公司、上海天马体育发展有限公司、广东赛力汽车营销策划有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、广州盛久睿邦营销策划有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、江西赛骑运动器械制造有限公司（以下简称江西赛骑）、株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海擎速赛事策划有限公司（以下简称上海擎速）、Top Speed Sports Events LS Limited（以下简称 Top Speed）、Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、上海云动加体育科技有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、上海泊斯派汽车技术服务有限公司、重庆赛卡体育文化发展有限公司、上海盛硅科技发展有限公司、上海力盛赛车有限公司共 25 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

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、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，Top Speed 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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

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。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中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。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以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、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，计入其他综合收益。

10、金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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，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。

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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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，计入留存收益。

2) 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。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 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。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
 - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
- 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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；

（3）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。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为 0%
应收账款——账龄组合	账龄	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

2) 应收账款——账龄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 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收票据

12、应收账款

13、应收款项融资

14、其他应收款

15、存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

16、合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

17、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司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且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,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。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,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,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

2. 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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式
不适用

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

26、借款费用

(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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

27、生物资产

28、油气资产

29、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：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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）
土地使用权	50
软件	5
专利权	5

项 目	摊销年限（年）
非专利技术	5

（2）内部研究开发支出会计政策

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

31、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

32、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

33、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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；

2) 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；

3) 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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，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。

35、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。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。

36、预计负债

37、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. 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，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，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，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，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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：（1）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）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

分 类	确认收入条件
体育场馆经营	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，对应款项已收到或预计能按合同约定期限收到
体育俱乐部经营	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，已按合同约定参赛，按赛事完成阶段确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合同约定期限收到
体育赛事经营	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按合同约定组织比赛，按照赛事组织进度确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合同约定期限收到
市场营销服务	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按照业务活动完成确认收入，款项预计能按合同约定期限收到
体育装备制造与销售	按照时点确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，款项预计能按合同约定期限收到
数字体育业务	按照时段确认收入，合同已签订或经客户确认，收入金额明确，按合同约定提供服务，按服务提供进度确认收入，已完成阶段款项已收到或预计能按合同约定期限收到

40、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

41、递延所得税资产/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. 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。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、9%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米年税额 3 元

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
上海赛赛车俱乐部有限公司、江西赛骑运动器械制造有限公司	15%
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海天马体育发展有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海云动加体育科技有限公司	20%
Top Speed Sports Events LS Limited	16.5%
Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ	9%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2020 年 11 月 18 日联合下发的《高新技术企业证书》，子公司上海赛赛车俱乐部有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2020 年-2022 年度企业所得税减按 15%计缴。根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2020 年 9 月 14 日联合下发得《高新技术企业证书》，子公司江西赛骑被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2020 年-2022 年度企业所得税减按 15%计缴。

根据财政部、税务总局于 2019 年 1 月 17 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司、北京中汽联赛车文化有限公司、上海天马体育发展有限公司、武汉盛博智营销策划有限公司、浙江金华盛棠体育发展有限公司、上海盛冠汽车科技有限公司、厦门赛卡优跑体育文化有限公司、宁波赛卡体育文化有限公司、上海耀速体育赛事策划有限公司、南昌悦赛体育发展有限公司、武汉力盛威久体育文化有限公司、上海优马好盛汽车文化传播有限公司、上海云动加体育科技有限公司本年度符合小型微利企业认定标准，2022 年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的所得税率缴纳企业所得税，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

子公司 Top Speed Sports Events LS Limited 为注册在香港的公司，按经营所在地区的有关规定，按 16.5%的税率计缴企业利得税，本期收入均来源于非香港地区，根据有关规定不计缴利得税。

Top Speed Sports Events Management L.L.C-FZ 为注册在迪拜的公司，按经营所在地区的有关规定，按 9%的税率计缴企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	598,750.61	1,003,472.29
银行存款	199,763,676.10	181,294,180.38
其他货币资金	1,373,933.53	1,087,386.49
合计	201,736,360.24	183,385,039.16
其中：存放在境外的款项总额	74,104,403.83	74,388,762.07
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	324,000.00	324,000.00

其他说明

期末货币资金余额中包括信用卡保证金 300,000.00 元和作为商家保证金的支付宝保证金 24,000.00 元，使用受限。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	93,865,750.84	97,393,960.77
其中：		
短期理财产品	93,865,750.84	97,393,960.77
其中：		
合计	93,865,750.84	97,393,960.77

3、衍生金融资产

4、应收票据

- (1) 应收票据分类列示
- (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
- (3) 期末公司已质押的应收票据
- (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,869,598.53	8.45%	10,869,598.53	100.00%	0.00	10,939,782.22	8.22%	10,939,782.22	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	117,826,472.48	91.55%	34,270,324.76	29.09%	83,556,147.72	122,201,784.09	91.78%	35,585,903.54	29.12%	86,615,880.55
其中：										
合计	128,696,071.01	100.00%	45,139,923.29	35.07%	83,556,147.72	133,141,566.31	100.00%	46,525,685.76	34.94%	86,615,880.55

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
铭泰赛道管理（宁波）有限公司	4,205,000.00	4,205,000.00	100.00%	款项预计无法收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,287,962.13	2,287,962.13	100.00%	款项预计无法收回
上海然商文化传播有限公司	848,000.00	848,000.00	100.00%	款项预计无法收回
北京锐思汽车运动发展中心	812,254.80	812,254.80	100.00%	款项预计无法收回
SEVEN GP	620,542.95	620,542.95	100.00%	款项预计无法收回
其他	2,095,838.65	2,095,838.65	100.00%	款项预计无法收回
合计	10,869,598.53	10,869,598.53		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	84,535,405.56	4,226,770.28	5.00%
1-2 年	2,866,849.75	286,684.98	10.00%
2-3 年	1,334,695.35	667,347.68	50.00%
3 年以上	29,089,521.82	29,089,521.82	100.00%
合计	117,826,472.48	34,270,324.76	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	85,620,589.48
1 至 2 年	3,752,895.44
2 至 3 年	2,369,954.97
3 年以上	36,952,631.12
3 至 4 年	36,952,631.12
合计	128,696,071.01

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	10,939,782.22		70,183.69			10,869,598.53
按组合计提坏账准备	35,585,903.54		1,632,363.86		316,785.08	34,270,324.76
合计	46,525,685.76	0.00	1,702,547.55	0.00	316,785.08	45,139,923.29

(3) 本期实际核销的应收账款情况**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	14,367,634.13	11.16%	750,967.71
第二名	13,191,546.92	10.25%	659,577.35
第三名	13,037,934.04	10.13%	13,037,934.04
第四名	9,750,476.43	7.58%	487,523.82
第五名	8,180,403.51	6.36%	459,237.76
合计	58,527,995.03	45.48%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额****6、应收款项融资**

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	15,380,785.00	99.42%	4,582,104.72	98.09%
1 至 2 年	28,080.80	0.18%	27,458.00	0.59%
2 至 3 年	15,755.32	0.10%	15,840.00	0.34%
3 年以上	45,545.96	0.29%	45,545.96	0.98%
合计	15,470,167.08		4,670,948.68	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	2,443,096.14	15.79%
第二名	1,236,000.00	7.99%
第三名	1,000,000.00	6.46%
第四名	960,547.44	6.21%
第五名	884,912.83	5.72%
小计	6,524,556.41	40.01%

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,516,748.48	11,906,219.59
合计	15,516,748.48	11,906,219.59

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

□适用 ☑不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	16,070,867.36	13,202,756.75
应收暂付款	4,273,393.55	4,149,518.74
合计	20,344,260.91	17,352,275.49

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	138,718.40	192,166.65	5,115,170.85	5,446,055.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	90,484.15			90,484.15
本期转回		11,327.12	794,650.80	805,977.92
其他变动	96,950.30			96,950.30
2023 年 6 月 30 日余额	326,152.85	180,839.53	4,320,520.05	4,827,512.43

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,687,402.93
1 至 2 年	3,414,574.26
2 至 3 年	1,063,310.30
3 年以上	8,178,973.42
3 至 4 年	8,178,973.42
合计	20,344,260.91

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	0.00					0.00
按组合计提坏账准备	5,446,055.90	90,484.15	805,977.92		96,950.30	4,827,512.43
合计	5,446,055.90	90,484.15	805,977.92	0.00	96,950.30	4,827,512.43

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
TKL TOTAL LOGISTICS(KL) SDN BHD	押金保证金	4,053,687.52	3年以上	19.93%	0.00
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	678,785.00	1年以内	3.34%	0.00
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	606,179.00	1-2年	2.98%	0.00
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	640,936.00	2-3年	3.15%	0.00
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	15,953.00	3年以上	0.08%	0.00
武汉大本营商业管理有限公司	押金保证金	722,928.41	3年以上	3.55%	722,928.41
华晨宝马汽车有限公司	押金保证金	700,000.00	1-2年	3.44%	0.00
金华市海棠文化旅游发展有限公司	押金保证金	600,000.00	3年以上	2.95%	600,000.00
合计		8,018,468.93		39.42%	1,322,928.41

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,617,684.78	3,259,819.94	11,357,864.84	15,375,473.53	3,259,819.94	12,115,653.59

库存商品	48,697,038.84	5,038,436.51	43,658,602.33	45,948,021.22	5,038,436.51	40,909,584.71
发出商品	3,280.25		3,280.25	4,424.58		4,424.58
低值易耗品	128.60		128.60	128.60		128.60
生产成本	24,174,051.07		24,174,051.07	8,841,189.01		8,841,189.01
合计	87,492,183.54	8,298,256.45	79,193,927.09	70,169,236.94	8,298,256.45	61,870,980.49

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,259,819.94					3,259,819.94
库存商品	5,038,436.51					5,038,436.51
合计	8,298,256.45					8,298,256.45

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	12,399,452.57	12,048,020.71
预缴企业所得税	806,963.20	870,268.43
预缴其他附加税	712.47	
其他待摊费用	755,248.40	347,085.93
合计	13,962,376.64	13,265,375.07

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
株洲国际赛车场开发有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

15、其他债权投资

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
WSC ASIA LIMITE D	1,075,241.97									1,075,241.97	2,336,033.57
深圳市悦动天下科技有限公司	180,930,150.17			-112,054.78						180,818,095.39	
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	6,055,571.32	15,400,000.00		-356.98						21,455,214.34	
小计	188,060,963.46	15,400,000.00		-112,411.76						203,348,551.70	2,336,033.57
合计	188,060,963.46	15,400,000.00		-112,411.76						203,348,551.70	2,336,033.57

18、其他权益工具投资

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	108,447,781.67	119,301,013.70
合计	108,447,781.67	119,301,013.70

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	124,598,955.39	92,254,452.14	8,291,560.75	13,482,202.64	238,627,170.92
2. 本期增加金额		1,209,233.67	849,761.08	125,809.91	2,184,804.66
(1) 购置		1,209,233.67	849,761.08	97,809.91	2,156,804.66
(2) 在建工程转入				28,000.00	28,000.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		1,862,991.03	930,062.84	27,844.83	2,820,898.70
(1) 处置或报废		1,862,991.03	930,062.84	27,844.83	2,820,898.70

4. 期末余额	124,598,955.39	91,600,694.78	8,211,258.99	13,580,167.72	237,991,076.88
二、累计折旧					
1. 期初余额	48,129,388.11	48,760,729.64	3,782,992.96	10,993,152.24	111,666,262.95
2. 本期增加金额	2,831,220.72	7,463,608.16	406,665.67	432,794.07	11,134,288.62
(1) 计提	2,831,220.72	7,463,608.16	406,665.67	432,794.07	11,134,288.62
3. 本期减少金额		659,662.66	229,643.14	27,844.83	917,150.63
(1) 处置或报废		659,662.66	229,643.14	27,844.83	917,150.63
4. 期末余额	50,960,608.83	55,564,675.14	3,960,015.49	11,398,101.48	121,883,400.94
三、减值准备					
1. 期初余额		7,659,894.27			7,659,894.27
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		7,659,894.27			7,659,894.27
四、账面价值					
1. 期末账面价值	73,638,346.56	28,376,125.37	4,251,243.50	2,182,066.24	108,447,781.67
2. 期初账面价值	76,469,567.28	35,833,828.23	4,508,567.79	2,489,050.40	119,301,013.70

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,428,269.88	254,567.97
合计	2,428,269.88	254,567.97

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	1,578,878.62		1,578,878.62	254,567.97		254,567.97
海南赛车场工程	849,391.26		849,391.26			
合计	2,428,269.88		2,428,269.88	254,567.97		254,567.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	49,743,888.09	49,743,888.09
2. 本期增加金额	4,939,438.66	4,939,438.66
1) 租入	4,939,438.66	4,939,438.66
3. 本期减少金额	13,434,627.33	13,434,627.33
1) 处置	13,434,627.33	13,434,627.33
4. 期末余额	41,248,699.42	41,248,699.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	15,786,898.19	15,786,898.19
2. 本期增加金额	5,207,711.38	5,207,711.38
(1) 计提	5,207,711.38	5,207,711.38
3. 本期减少金额	4,349,593.69	4,349,593.69
(1) 处置	4,349,593.69	4,349,593.69

4. 期末余额	16,645,015.88	16,645,015.88
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,603,683.54	24,603,683.54
2. 期初账面价值	33,956,989.90	33,956,989.90

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	24,012,830.29	101,400.00	748,989.51	3,193,974.72	28,057,194.52
2. 本期增加金额	92,299,787.53	0.00	0.00	37,735.85	92,337,523.38
(1) 购置				37,735.85	37,735.85
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	92,299,787.53				92,299,787.53
3. 本期减少金额				111,111.11	111,111.11
(1) 处置				111,111.11	111,111.11
4. 期末余额	116,312,617.82	101,400.00	748,989.51	3,120,599.46	120,283,606.79
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,321,775.19	101,400.00	87,382.11	2,632,698.56	11,143,255.86
2. 本期增加金额	1,005,453.93	0.00	37,449.48	117,646.74	1,160,550.15
(1) 计提	904,096.50	0.00	37,449.48	117,646.74	1,059,192.72
(2) 本期合并增加	101,357.43				101,357.43
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,428,586.55	101,400.00	124,831.59	2,750,345.30	12,303,806.01
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					

1. 期末账面价值	106,884,031.27	0.00	624,157.92	370,254.16	107,979,800.78
2. 期初账面价值	15,691,055.10	0.00	661,607.40	561,276.16	16,913,938.66

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

27、开发支出

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
江西赛骑	25,109,214.45					25,109,214.45
上海擎速	24,074,032.98					24,074,032.98
Top Speed	110,458,934.49					110,458,934.49
合计	159,642,181.92	0.00	0.00	0.00	0.00	159,642,181.92

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
江西赛骑	25,109,214.45					25,109,214.45
合计	25,109,214.45					25,109,214.45

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
天马赛车场卡丁车场地基建	1,348,069.28	1,978,532.10	336,569.08		2,990,032.30
租赁场地改良支出	8,368,440.46	0.00	729,313.67		7,639,126.79
租赁房屋装修费	12,919,369.76	13,693.09	2,432,444.16		10,500,618.69
卡丁车加工模具	1,573,966.25	71,237.17	186,467.10		1,458,736.32
场地租赁费	4,237,511.33	0.00	294,028.81		3,943,482.52
其他	127,763.28	92,621.36	52,564.16		167,820.48
合计	28,575,120.36	2,156,083.72	4,031,386.98	0.00	26,699,817.10

30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,759,233.62	7,700,789.76	34,377,424.41	7,824,574.03

内部交易未实现利润	743,282.68	185,820.67	841,800.29	210,450.08
可抵扣亏损	1,676,151.98	333,897.31	1,676,151.98	333,897.31
职工薪酬	903,421.88	225,855.47	1,263,421.88	252,684.38
预提费用	1,503,260.80	300,652.16	1,503,260.80	300,652.16
合计	38,585,350.96	8,747,015.37	39,662,059.36	8,922,257.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融工具公允价值变动损益	215,750.84	53,937.71	385,097.54	96,274.39
合计	215,750.84	53,937.71	385,097.54	96,274.39

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		8,747,015.37		8,922,257.96
递延所得税负债		53,937.71		96,274.39

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	34,502,386.38	36,069,461.23
可抵扣亏损	190,298,379.61	186,140,373.34
合计	224,800,765.99	222,209,834.57

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	7,244,152.63	7,244,152.63	
2024 年	14,398,390.90	14,398,390.90	
2025 年	39,879,213.48	39,879,213.48	
2026 年	29,123,646.50	29,123,646.50	
2027 年及以后	99,652,976.10	95,494,969.83	
合计	190,298,379.61	186,140,373.34	

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

长期资产购置款	1,283,018.86		1,283,018.86	401,018.86		401,018.86
合计	1,283,018.86		1,283,018.86	401,018.86		401,018.86

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	110,070,517.78	70,078,283.92
信用借款	12,947,750.03	25,622,585.59
合计	123,018,267.81	95,700,869.51

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款、劳务及服务费	26,635,636.87	44,242,781.27
工程设备款	3,075,203.53	2,205,802.84
租金及费用类款项	6,816,387.20	6,974,712.06
合计	36,527,227.60	53,423,296.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

37、预收款项

(1) 预收款项列示

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
体育场馆经营款	1,485,638.38	5,199,139.16
体育赛事经营款	8,594,124.23	14,500,182.12
体育装备制造与销售货款	562,701.51	206,636.77
数字体育业务款	358,470.78	2,830,188.68

合计	11,000,934.90	22,736,146.73
----	---------------	---------------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,509,414.54	33,288,282.74	34,462,981.70	5,334,715.58
二、离职后福利-设定提存计划	21,257.99	2,770,280.03	2,769,406.71	22,131.31
三、辞退福利		117,428.00	117,428.00	
合计	6,530,672.53	36,175,990.77	37,349,816.41	5,356,846.89

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,078,236.21	30,261,560.70	31,407,044.64	3,932,752.27
2、职工福利费		260,413.46	260,413.76	-0.30
3、社会保险费	1,425,960.27	1,707,671.07	1,739,051.36	1,394,579.98
其中：医疗保险费	901,665.06	1,623,315.37	1,623,867.75	901,112.68
工伤保险费	9,570.45	70,531.52	70,719.57	9,382.40
生育保险费	17,622.56	14,094.18	14,719.94	16,996.80
4、住房公积金		1,042,483.00	1,042,483.00	
5、工会经费和职工教育经费	5,218.06	16,154.51	13,988.94	7,383.63
合计	6,509,414.54	33,288,282.74	34,462,981.70	5,334,715.58

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	20,482.45	2,683,097.77	2,682,190.95	21,389.27
2、失业保险费	775.54	87,182.26	87,215.76	742.04
合计	21,257.99	2,770,280.03	2,769,406.71	22,131.31

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	812,977.61	274,155.10
企业所得税		138,491.23
个人所得税	188,723.07	306,721.01
城市维护建设税	6,305.77	27,639.71
土地使用税	106,349.15	91,500.75
教育费附加	3,679.12	15,411.73

地方教育附加	2,452.75	10,274.48
房产税	177,576.49	174,687.70
印花税	16,341.78	43,238.46
其他	5,184.89	2,562.11
合计	1,319,590.63	1,084,682.28

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	72,907,110.29	47,780,000.08
合计	72,907,110.29	47,780,000.08

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
暂借款	45,400,000.00	0.00
员工持股计划认购款	0.00	35,304,800.00
应退回政府补助	2,400,000.00	2,400,000.00
押金保证金	4,909,243.66	2,724,791.49
应付暂收款	1,840,925.05	2,726,851.73
代收代付款	18,356,941.58	4,623,556.86
合计	72,907,110.29	47,780,000.08

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	9,516,280.78	10,288,051.99
合计	9,516,280.78	10,288,051.99

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	678,161.05	360,101.87
预计负债	1,503,260.80	1,503,260.80

合计	2,181,421.85	1,863,362.67
----	--------------	--------------

45、长期借款

(1) 长期借款分类

46、应付债券

(1) 应付债券

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	17,944,036.48	25,535,499.30
减：租赁负债未确认融资费用	-1,784,999.17	-2,282,408.57
合计	16,159,037.31	23,253,090.73

48、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

(2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

(2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	80,700.00		26,950.00	53,750.00	
合计	80,700.00		26,950.00	53,750.00	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
奖励江西 赛骑爱驰 电动车	62,500.00			25,000.00			37,500.00	与资产相 关
奖励江西 赛骑电脑	18,200.00			1,950.00			16,250.00	与资产相 关

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	159,935,838.00	1,545,000.00				1,545,000.00	161,480,838.00

其他说明：

本报告期增加 154.5 万股系期权激励计划员工行权，出资金额为 21,151,050.00 元，差额增加资本公积-股本溢价 19,606,050.00 元，并将相应股份原计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用 3,970,650.00 元转入资本公积-股本溢价。

54、其他权益工具

- (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况
- (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢 价）	447,381,377.35	16,209,538.00	0.00	463,590,915.35
其他资本公积	34,038,334.07	11,289,171.62	14,725,662.17	30,601,843.52
合计	481,419,711.42	27,498,709.62	14,725,662.17	494,192,758.87

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	50,030,462.17		50,030,462.17	0.00
合计	50,030,462.17		50,030,462.17	

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 2,830,089 .56	10,075,37 3.86				3,347,512 .28	6,727,861 .58	517,422.7 2
外币财务报表折算差额	- 2,830,089 .56	10,075,37 3.86				3,347,512 .28	6,727,861 .58	517,422.7 2
其他综合收益合计	- 2,830,089 .56	10,075,37 3.86				3,347,512 .28	6,727,861 .58	517,422.7 2

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,126,592.82			19,126,592.82
合计	19,126,592.82			19,126,592.82

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	66,476,646.01	142,872,206.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,033,170.65	-76,395,560.10
期末未分配利润	78,509,816.66	66,476,646.01

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,678,617.14	115,902,608.66	75,026,574.32	62,032,230.47
其他业务	844,252.29	55.94	2,065,131.16	1,332,578.46

合计	181,522,869.43	115,902,664.60	77,091,705.48	63,364,808.93
----	----------------	----------------	---------------	---------------

收入相关信息：

单位：元

合同分类	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营	体育装备制造与销售	市场营销服务	数字体育	合计
商品类型	42,474,307.93	109,944,222.75	8,668,634.25	4,563,814.86	7,698,279.29	7,329,358.06	180,678,617.14
其中：							
按经营地区分类							
其中：							
市场或客户类型							
其中：							
合同类型							
其中：							
按商品转让的时间分类	42,474,307.93	109,944,222.75	8,668,634.25	4,563,814.86	7,698,279.29	7,329,358.06	180,678,617.14
其中：							
商品（在某一时点转让）	8,642,137.55			4,563,814.86			13,205,952.41
服务（在某一时点完成）	33,832,170.38				7,698,279.29		41,530,449.67
服务（在某一时段内提供）		109,944,222.75	8,668,634.25			7,329,358.06	125,942,215.06
按合同期限分类	42,474,307.93	109,944,222.75	8,668,634.25	4,563,814.86	7,698,279.29	7,329,358.06	180,678,617.14
其中：							
按销售渠道分类							
其中：							
合计							

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,111.10	30,195.45

教育费附加	8,132.45	16,825.66
房产税	355,152.98	203,053.37
土地使用税	198,064.88	100,650.83
车船使用税	2,080.00	2,770.00
印花税	70,491.31	32,672.52
地方教育附加	5,421.64	11,217.11
水利建设基金	1,439.24	2,841.74
文化事业建设费	27,400.17	0.00
合计	682,293.77	400,226.68

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,757,473.86	2,450,212.37
折旧及摊销费用	647,970.86	0.00
差旅费	321,476.31	339,152.85
业务招待费	123,569.55	109,092.46
办公费	95,063.60	159,945.05
其他	115,880.96	36,198.87
合计	5,061,435.14	3,094,601.60

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,037,414.97	6,756,728.68
租赁费	1,136,772.57	226,835.07
差旅费	914,302.00	489,878.55
办公费	868,996.24	720,712.34
折旧费	1,028,210.33	1,038,131.85
中介机构服务费	2,006,830.22	1,691,375.87
业务招待费	531,754.09	362,742.26
长期资产摊销	809,695.19	577,726.03
其他	178,007.04	260,088.97
股份支付费用	7,892,659.62	22,772,574.92
合计	24,404,642.27	34,896,794.54

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,336,216.61	8,025,592.31
技术服务费	146,198.10	56,023.76
原材料领用	23,366.61	33,270.39
折旧与摊销	128,086.71	152,757.25
差旅费	4,074.15	
其他	22,800.00	2,367,264.15
合计	5,660,742.18	10,634,907.86

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,074,840.49	2,508,923.79
利息收入	-786,694.20	-1,139,768.20
汇兑损益	1,123,649.79	4,304,258.72
手续费	223,316.93	150,803.78
合计	3,635,137.21	5,824,218.09

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	26,950.00	15,000.00
与收益相关的政府补助	418,768.71	265,351.72
税收减免		19,081.02
现代服务业等进项税加计扣除	377,751.97	62,002.72
代扣个人所得税手续费返还	55,525.54	33,250.45

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-112,411.76	-254,520.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,242,451.83	1,591,351.12
合计	1,130,040.07	1,336,830.74

69、净敞口套期收益

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	215,750.84	0.00
合计	215,750.84	

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	715,493.77	258,149.63
应收账款坏账损失	1,702,547.55	2,470,233.41
合计	2,418,041.32	2,728,383.04

72、资产减值损失

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	321,926.45	57,915.70
使用权资产处置收益	198,661.05	0.00

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	114,571.95	0.86	141,093.67
赔款收入	0.00	4,420.00	0.00
合计	114,571.95	4,420.86	141,093.67

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	35,572.00	108,600.00	35,572.00
赔偿支出	15,000.00	0.00	15,000.00
非流动资产毁损报废损失	41,750.10	11,380.98	41,750.10
税收滞纳金	10.10	4,702.50	10.10
其他	0.00	2,000.00	0.00
合计	92,332.20	126,683.48	92,332.20

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,826.24	45,229.99
递延所得税费用	132,905.91	-331,284.22
合计	162,732.15	-286,054.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	31,361,609.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,994,456.62
子公司适用不同税率的影响	-8,341,758.65
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	510,034.18
所得税费用	162,732.15

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	474,294.25	265,351.72
押金保证金	883,074.25	672,516.43
银行存款利息	786,694.20	1,057,692.73
往来款	0.00	4,035.23
代收代付款	10,125,467.29	14,766.80
其他	5,958,063.18	7,290,066.39
合计	18,227,593.17	9,304,429.30

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,136,772.57	226,835.07
研发费用	5,532,655.47	10,482,150.61
差旅费	1,235,778.31	829,031.40
办公费	960,903.99	880,657.39
业务招待费	653,399.64	471,834.72
押金保证金	1,901,038.75	1,275,732.12
对外捐赠	35,572.00	108,600.00
中介机构服务费	1,612,962.30	1,691,375.87
其他	41,060,084.79	2,215,289.94
合计	54,129,167.82	18,181,507.12

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	345,810,000.00	537,870,000.00
合计	345,810,000.00	537,870,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	342,460,000.00	506,670,000.00
合计	342,460,000.00	506,670,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划认购款	35,304,800.00	0.00
合计	35,304,800.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	1,905,636.82	1,737,031.40
员工持股计划认购款	35,304,800.00	0.00
合计	37,210,436.82	1,737,031.40

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,198,877.81	-36,442,245.22
加：资产减值准备	-2,418,041.32	-2,728,383.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,069,519.25	7,458,315.08
使用权资产折旧	4,428,295.00	5,417,324.62
无形资产摊销	400,267.80	472,991.54
长期待摊费用摊销	4,031,386.98	3,502,155.10
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）	-661,680.24	-57,915.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,750.10	11,380.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,412,146.60	2,154,893.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,345,790.91	-1,336,830.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	175,242.59	102,308.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-42,336.68	-939,169.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,209,259.52	-17,635,329.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,557,323.42	26,982,502.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,983,367.71	-9,265,609.22
其他	41,990,842.02	22,772,574.92
经营活动产生的现金流量净额	-7,469,471.65	468,964.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	201,412,360.24	167,262,486.52
减：现金的期初余额	183,061,039.16	256,645,421.27

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	18,351,321.08	-89,382,934.75

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,000,000.00
其中：	
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	30,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	593,546.97
其中：	
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	593,546.97
其中：	
取得子公司支付的现金净额	29,406,453.03

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	201,412,360.24	183,061,039.16
其中：库存现金	598,750.61	1,003,472.29
可随时用于支付的银行存款	199,763,676.10	181,294,180.38
可随时用于支付的其他货币资金	1,049,933.53	763,386.69
三、期末现金及现金等价物余额	201,412,360.24	183,061,039.16

其他说明：

货币资金期初和期末余额中包括信用卡保证金 300,000.00 元和作为商家保证金的支付宝保证金 24,000.00 元，不属于现金及现金等价物。

80、所有者权益变动表项目注释**81、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	324,000.00	保证金
合计	324,000.00	

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			75,379,079.75
其中：美元	1,768,653.97	7.2258	12,779,939.86
欧元	7,452,907.12	7.8771	58,707,294.67
港币	999,644.05	0.9220	921,651.82
英镑	900.82	9.1432	8,236.38
巴林币	17.72	19.2490	341.09
迪拉姆	2,893.00	1.9741	5,711.18
日元	41,680,888.00	0.0501	2,087,962.40
澳门元	8,347.00	0.8984	7,499.15
澳大利亚元	170,072.72	4.7992	816,213.00
泰铢	56,254.00	0.2034	11,443.98
韩元	435,350.00	0.0055	2,392.25
马来西亚林吉特	16,388.88	1.5512	25,422.12
科威特币	211.79	23.4754	4,971.85
应收账款			35,770,565.81
其中：美元	112,614.52	7.2258	813,730.00
欧元	4,437,779.87	7.8771	34,956,835.81
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
奖励江西赛骑爱驰电动车	25,000.00	其他收益	25,000.00
奖励江西赛骑电脑	1,950.00	其他收益	1,950.00
财政扶持资金	307,000.00	其他收益	307,000.00
企业奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他	61,768.71	其他收益	61,768.71

(2) 政府补助退回情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	原因
2018 年第二批上海市服务业发展引导资金	2,400,000.00	补助项目财务指标未达框架协议约定

其他说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司暂未退回该笔政府补助资金

85、其他**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	2023 年 03 月 01 日	30,000,000.00	60.00%	增资	2023 年 03 月 31 日	实际上已经控制了被购买方的财务和经营	0.00	-542,898.22

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	30,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	30,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	30,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值		购买日账面价值	
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
资产：	121,716,566.57		121,716,566.57	
货币资金	593,546.97		593,546.97	
应收款项	101,254,223.33		101,254,223.33	
存货				
固定资产	765,334.10		765,334.10	
无形资产	19,103,462.17		19,103,462.17	
负债：	71,716,566.57		71,716,566.57	
借款	71,710,000.00		71,710,000.00	
应付款项	6,566.57		6,566.57	
递延所得税负债				
净资产	50,000,000.00		50,000,000.00	
减：少数股东权益	20,000,000.00		20,000,000.00	
取得的净资产	30,000,000.00		30,000,000.00	

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

□是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

□是 否

是否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

□是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
重庆赛卡体育文化发展有限公司	新设	2023/5/8	暂未出资	100.00%
上海盛硅科技发展有限公司	新设	2023/6/5	400 万元	80.00%
上海力盛赛车有限公司	新设	2023/6/21	暂未出资	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
厦门赛卡优跑体育文化有限公司	注销	2023/6/20	不适用	不适用

6、其他

九、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	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海天马体育发展有限公司（原名：上海天马体育策划有限公司）	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海力盛体育文化传播有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
广东赛力汽车营销策划有限公司	广东	广东肇庆	文化体育		100.00%	设立
北京中汽联赛车文化有限公司	北京	北京东城	文化体育	60.00%		设立
上海优马好盛汽车文化传播有限公司	上海	上海自贸区	文化体育	100.00%		设立
上海盛冠汽车科技有限公司	上海	上海长宁	文化体育	100.00%		非同一控制下企业合并
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司	湖南	湖南株洲	文化体育	60.00%		设立
广州盛久睿邦营销策划有限公司	广东	广州越秀	商务服务	52.00%		设立
武汉盛博智营销策划有限公司	湖北	武汉蔡甸	商务服务	100.00%		设立
武汉力盛威久体育文化有限公司	湖北	武汉江汉	文化体育	60.00%		设立
浙江金华盛荣体育发展有限公司	浙江	浙江金华	文化体育		100.00%	设立
江西赛骑运动器械制造有限公司	江西	江西上饶	器械制造	95.00%		非同一控制下企业合并
上海擎速赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
宁波赛卡体育文化有限公司	浙江	浙江宁波	文化体育		100.00%	设立

上海云动加体育科技有限公司	上海	上海奉贤	文化体育	100.00%		设立
上海耀速体育赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育		51.00%	设立
南昌悦赛体育发展有限公司	南昌	江西南昌	文化体育	100.00%		设立
上海泊斯派汽车技术服务有限公司	上海	上海嘉定	汽车整车测试	80.00%		非同一控制下企业合并
Top Speed(Shanghai) Limited	香港	香港	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
Top Speed Sports Events Management L. L. C-FZ	中东	中东	文化体育		51.00%	设立
重庆赛卡体育文化发展有限公司	重庆	重庆	文化体育		100.00%	设立
上海盛硅科技发展有限公司	上海	上海	文化体育	80.00%		设立
上海力盛赛车有限公司	上海	上海	文化体育	100.00%		设立
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	海南	海南	文化体育	60.00%		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	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
江西赛骑	5.00%	-3,694.62	0.00	450,945.81
上海擎速	49.00%	953,225.99	0.00	10,440,475.09
Top Speed	49.00%	16,685,853.57	7,023,253.87	87,011,299.06
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	60.00%	-217,159.29	0.00	19,782,840.71

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西赛骑	8,265,241.87	3,468,935.99	11,734,177.86	2,661,511.57	53,750.00	2,715,261.57	9,726,754.29	3,844,302.60	13,571,056.89	4,397,548.29	80,700.00	4,478,248.29
上海擎速	32,981,291.91	2,494,154.73	35,475,446.64	13,275,429.91	892,924.71	14,168,354.62	34,345,705.09	2,561,580.67	36,907,285.76	17,120,389.51	425,163.40	17,545,552.91
Top Speed	208,254,338.91	6,595,442.58	214,849,781.49	37,275,701.78	0.00	37,275,701.78	159,709,378.69	8,971,025.37	168,680,404.06	20,901,289.43	0.00	20,901,289.43
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	1,622,720.19	93,354,942.79	94,977,662.98	45,520,561.20	0.00	45,520,561.20	101,847,770.30	19,868,796.27	121,716,566.57	71,716,566.57	0.00	71,716,566.57

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动	营业收入	净利润	综合收益	经营活动

			总额	现金流量			总额	现金流量
江西赛骑	5,504,802 .42	- 73,892.31	- 73,892.31	705,632.1 9	9,186,631 .81	2,552,332 .30	2,552,332 .30	322,387.0 3
上海擎速	21,132,35 9.56	1,945,359 .17	1,945,359 .17	4,775,531 .78	6,422,205 .90	3,881,719 .34	3,881,719 .34	4,644,335 .27
Top Speed	84,220,86 7.61	34,052,76 2.38	34,052,76 2.38	666,743.6 2	31,896,17 5.99	9,477,643 .93	9,477,643 .93	10,038,30 0.67
海南智慧新能源汽车发展中心有限公司	0.00	- 542,898.2 2	- 542,898.2 2	- 26,442,51 8.89				

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市悦动天下科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务	25.00%		权益法核算
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	海口市	海口市	项目投资	22.00%		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	深圳市悦动天下科技有限公司	海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	深圳市悦动天下科技有限公司
流动资产	78,602,811.64	100,507,747.02	1,127,855.49	94,402,059.54
非流动资产	21,400,000.00	1,076,895.56	28,319,829.17	1,860,453.79
资产合计	100,002,811.64	101,584,642.58	29,447,684.66	96,262,513.33
流动负债	8,750.00	42,754,769.75	2,329,234.13	35,857,387.76
非流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00

负债合计	8,750.00	42,754,769.75	2,329,234.13	35,857,387.76
少数股东权益	0.00	-281,914.68	-406,873.65	-152,741.64
归属于母公司股东权益	99,994,061.64	59,111,787.51	27,525,324.18	60,557,867.21
按持股比例计算的净资产份额	21,998,693.56	14,777,946.88	6,055,571.32	15,139,466.80
调整事项				
--商誉		165,790,683.37		165,790,683.37
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	21,998,693.56	180,568,630.25	6,055,571.32	180,930,150.17
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	0.00	15,205,584.45		14,513,189.40
净利润	-1,622.64	-448,219.12		-1,018,081.51
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,622.64	-448,219.12		-1,018,081.51
本年度收到的来自联营企业的股利				

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）5 及五（一）8 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 44.92%(2021 年 12 月 31 日：38.75%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	123,018,267.81	125,343,955.90	125,343,955.90		
应付账款	36,527,227.60	36,527,227.60	36,527,227.60		
其他应付款	72,907,110.29	72,907,110.29	72,907,110.29		
租赁负债	25,675,318.09	27,460,317.26	9,516,280.78	17,944,036.48	
小 计	258,127,923.79	262,238,611.05	244,294,574.57	17,944,036.48	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	95,700,869.51	97,510,116.03	97,510,116.03		
应付账款	53,423,296.17	53,423,296.17	53,423,296.17		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	47,780,000.08	47,780,000.08	47,780,000.08		
租赁负债	33,541,142.72	37,218,703.16	11,683,203.86	20,846,934.16	4,688,565.14
小 计	230,445,308.48	235,932,115.44	210,396,616.14	20,846,934.16	4,688,565.14

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注“82、外币货币性项目”之说明。

十一、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

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	--	--	--	--
（2）权益工具投资			30,000,000.00	30,000,000.00
短期理财产品			93,865,750.84	93,865,750.84
持续以公允价值计量的资产总额			123,865,750.84	123,865,750.84
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 交易性金融资产的银行理财产品系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的投资，成本及预期收益代表对公允价值的最佳估计，故采用成本及预期收益确定其公允价值。

2. 其他非流动金融资产的权益工具投资系公司持有的有限合伙企业股权，采用市场法估计确定其公允价值，参考初始交易价格，并对因缺乏市场性或因规模差异或因特定风险进行适当的风险调整。被投资合伙企业经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是夏青、余朝旭夫妇。

其他说明：

本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
夏青、余朝旭夫妇	22.78 [注]	22.78

[注]：本公司的实际控制人为夏青、余朝旭夫妇。截至 2023 年 6 月 30 日，夏青直接持有本公司 2,015 万股股份，占本公司股份总数的 12.60%，夏青、余朝旭通过上海赛赛投资有限公司间接持有本公司 1,627.78 万股股份，占本公司股份总数的 10.18%。因此，夏青、余朝旭夫妇通过直接和间接的方式合计控制公司 22.78% 的股份，为公司实际控制人

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1 之说明。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3 之说明。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
WSC ASIA LIMITED	联营企业
深圳市悦动天下科技有限公司	联营企业
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	控股子公司北京中汽联赛车文化有限公司的少数股东，对北京中汽联赛车文化有限公司有重大影响
央视 IMG（北京）体育赛事管理有限责任公司	控股子公司上海力盛体育文化传播有限公司原少数股东，对上海力盛体育文化传播有限公司有重大影响
株洲高科集团有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人
株洲国际赛车场开发有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽车园经营管理有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东，对株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司有重大影响
株洲高科园创酒店有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽车园投资发展有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科汽博园开发有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科撩园信息科技有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
株洲高科企业孵化器有限公司	控股子公司株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司的少数股东之实际控制人控制的企业
上海赛劲实业发展有限公司	同受实际控制人控制的公司
夏子	实际控制人之女
夏南	实际控制人之子
余星宇	公司董事、总经理
顾晓江	公司董事、副总经理兼董事会秘书
张祖坤	公司副总经理
卢凌云	公司副总经理
陈平	公司财务总监
樊文斌	公司监事
王文朝	公司监事
马怡然	公司监事

5、关联交易情况

（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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	水电费	77,676.19			67,510.47
上海赛劲实业发展有限公司	仓储费				235,849.06

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株洲高科集团有限公司	赛车场经营	1,815.09	8,272.64

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

株洲高科集团有限公司代表其控制的相关企业，此处包含公司与株洲高科汽车园经营管理有限公司、株洲高科园创酒店有限公司、株洲高科汽车园投资发展有限公司、株洲高科汽博园开发有限公司、株洲高科撩园信息科技有限公司、株洲国际赛车场开发有限公司、株洲高科企业孵化器有限公司的关联交易，下同

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	房屋、场地	48,552.38				1,333,408.00	1,227,055.24	127,874.03	126,038.16		
株洲高科集团有限公司	宿舍租金	27,850.20				27,850.20					
株洲国际赛车场开发有限公司	场租费			294,028.81	368,709.75						

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

夏青、余朝旭夫妇	3,000,000.00	2022年09月30日	2023年09月30日	否
夏青、余朝旭夫妇	3,000,000.00	2022年10月28日	2023年10月28日	否
夏青、余朝旭夫妇	8,280,000.00	2022年11月14日	2023年11月13日	否
夏青、余朝旭夫妇	4,720,000.00	2022年11月22日	2023年11月22日	否
夏青、余朝旭夫妇	4,000,000.00	2022年12月16日	2023年12月16日	否
夏青、余朝旭夫妇	15,000,000.00	2023年03月29日	2024年03月27日	否
夏青、余朝旭夫妇	4,900,000.00	2023年01月13日	2024年01月04日	否
夏青、余朝旭夫妇	2,100,000.00	2023年03月06日	2024年01月06日	否
夏青、余朝旭夫妇	9,800,000.00	2023年01月03日	2024年01月03日	否
夏青、余朝旭夫妇	9,850,000.00	2023年06月30日	2024年06月29日	否
夏青、余朝旭夫妇	9,690,000.00	2023年06月30日	2024年06月29日	否
夏青、余朝旭夫妇	9,510,000.00	2023年06月30日	2024年06月29日	否
夏青、余朝旭夫妇	14,090,000.00	2023年03月13日	2024年02月20日	否
夏青、余朝旭夫妇	9,017,190.00	2023年03月10日	2024年02月20日	否

(5) 关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,064,000.00	1,962,006.00

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	WSC ASIA LIMITED	289,032.00	144,516.00	1,114,336.00	557,168.00
其他应收款	株洲高科集团有限公司	13,925.10	696.26		

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	央视 IMG（北京）体育赛事管理有限责任公司	763,392.85	763,392.85
应付账款	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	1,493,519.36	1,382,723.17
应付账款	株洲高科集团有限公司	2,349.70	2,349.70
应付账款	深圳市悦动天下科技有限公司		2,205,663.72
合同负债	株洲高科集团有限公司		520.75
其他应付款	余星宇		12,640,000.00
其他应付款	夏子		1,600,000.00
其他应付款	夏南		1,544,800.00
其他应付款	顾晓江		3,200,000.00
其他应付款	张祖坤		8,000,000.00

其他应付款	卢凌云		4,000,000.00
其他应付款	陈平		3,200,000.00
其他应付款	樊文斌		240,000.00
其他应付款	王文朝		240,000.00
其他应付款	马怡然		240,000.00
其他应付款	海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	45,400,000.00	
一年内到期的非流动负债	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心		2,041,954.60
租赁负债	国家体育总局汽车摩托车运动管理中心	4,343,503.73	7,326,235.26

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	38,172,175.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为每股 13.69 元，合同剩余期限至 2024 年 10 月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	员工持股计划约定行权价格为每股 8 元，合同剩余期限至 2023 年 12 月

其他说明

(1) 股票期权激励计划

2021 年 9 月 26 日，公司第四届董事会第三次（临时）会议、第四届监事会第三次（临时）会议审议通过《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2021 年 10 月 12 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司第四届董事会第四次（临时）会议审议通过《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》。

本激励计划拟向激励对象授予 1,280 万份股票期权，首次授予股票期权 1,180 万份。本激励计划首次授予的激励对象共计 28 人，包括公司公告本激励计划时在公司（含子公司）任职董事、高级管理人员和核心骨干人员，不含本公司独立董事、监事、单独或合计持股 5%以上的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。

首次授予的股票期权行权安排如下表所示：

行权安排	行权期间	行权比例
第一个行权期	自首次授予部分授权完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分授权完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自首次授予部分授权完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分	40%

	授权完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	
第三个行权期	自首次授予部分授权完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分授权完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	20%

本激励计划的行权条件如下：

1) 公司层面的业绩考核

本激励计划在 2021 年-2023 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

行权安排	业绩考核目标
第一个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2021 年营业收入不低于 2.7 亿； ②2021 年净利润不低于 1,000 万。
第二个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2022 年营业收入不低于 4.0 亿； ②2022 年净利润不低于 3,000 万。
第三个行权期	公司需满足下列两个条件之一： ①2023 年营业收入不低于 6.0 亿； ②2023 年净利润不低于 6,000 万。

注 1：上述“营业收入”是指经审计的上市公司营业收入

注 2：上述“净利润”是指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它股权激励计划或员工持股计划的股份支付费用影响

2) 个人层面的绩效考核

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。激励对象的个人绩效考核结果划分为“合格”、“不合格”两个等级，对应的可行权情况如下：

个人绩效考核结果	合格	不合格
行权系数	100%	0%

2022 年 9 月 19 日，公司分别召开了第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2021 年股票期权激励计划部分股票期权注销的议案》《关于向激励对象授予 2021 年股票期权激励计划预留股票期权的

议案》。由于在公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权的等待期间，共有 2 名激励对象因个人原因离职，根据《上海力盛赛车文化股份有限公司 2021 年股票期权激励计划》的规定，该 2 名激励对象不再具备激励对象的资格，经审议决定对该部分人员已获授尚未行权的共计 25.00 万份股票期权进行注销。本次预留股票期权授予的激励对象共 15 人，不包括公司独立董事、监事、单独或合计持有 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女，授予的股票期权数量为 100.00 万份。

(2) 员工持股计划

2021 年 9 月 26 日，公司第四届董事会第三次（临时）会议、第四届监事会第三次（临时）会议审议通过《关于〈公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。2021 年 10 月 12 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于〈公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。

本员工持股计划持股规模不超过 441.31 万股，参加本员工持股计划的参与对象范围为公司（含子公司）的董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员及核心管理人员。本员工持股计划的总人数共计不超过 11 人，具体参加人数、名单将由公司遴选并根据员工实际缴款情况确定。

本员工持股计划的存续期为 24 个月，所获标的股票的锁定期为 12 个月，均自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。

本员工持股计划以 2021 年度为业绩考核年度，通过对公司业绩指标和个人绩效指标进行考核。

1) 公司层面的业绩考核

公司需满足下列两个条件之一：①2021 年营业收入不低于 2.7 亿；②2021 年净利润不低于 1,000 万。其中：“营业收入”是指经审计的上市公司营业收入；“净利润”是指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它股权激励计划或员工持股计划的股份支付费用影响。

2) 个人层面的绩效考核

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。激励对象的个人绩效考核结果划分为“合格”、“不合格”两个等级，对应的可解锁情况如下：

个人绩效考核结果	合格	不合格
解锁系数	100%	0%

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日股票市场价格及布莱克—斯科尔期权定价模型确定
可行权权益工具数量的确定依据	按照股票期权激励计划和员工持股计划约定且预计能实现业绩考核要求确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,956,693.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,892,659.62

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

（2）未来适用法

2、债务重组

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

（2）其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要业务为体育场馆经营、体育俱乐部经营、体育赛事经营、体育装备制造与销售、市场营销服务和数字体育业务。公司将此类业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本报告第三节三之说明。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营	体育装备制造与销售	市场营销服务	数字业务	分部间抵销	合计
主营业务 收入	42,474,307.93	109,944,222.75	8,668,634.25	4,563,814.86	7,698,279.29	7,329,358.06		180,678,617.14
主营业务 成本	32,889,783.77	64,499,449.25	4,515,545.94	2,617,958.74	6,825,412.37	4,554,458.59		115,902,608.66

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因**(4) 其他说明****7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项****8、其他****十七、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,040,133.00	6.37%	1,040,133.00	100.00%	0.00	1,040,133.00	2.60%	1,040,133.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	28,876,883.45	93.63%	8,453,496.77	29.27%	20,423,386.68	38,973,038.41	97.40%	8,895,366.34	22.82%	30,077,672.07
其										

中：										
合计	29,917,016.45	100.00%	9,493,629.77	31.73%	20,423,386.68	40,013,171.41	100.00%	9,935,499.34	24.83%	30,077,672.07

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海然商文化传播有限公司	848,000.00	848,000.00	100.00%	款项预计无法收回
上海睿禾广告有限公司	192,133.00	192,133.00	100.00%	款项预计无法收回

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	3,556,172.68		
账龄组合	25,320,710.77	8,453,496.77	33.39%
合计	28,876,883.45	8,453,496.77	

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,072,003.10	803,600.16	5.00%
1-2 年	1,495,866.28	149,586.63	10.00%
2-3 年	505,062.83	252,531.42	50.00%
3 年以上	7,247,778.56	7,247,778.56	100.00%
合计	25,320,710.77	8,453,496.77	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	14,424,216.78
1 至 2 年	3,918,866.28
2 至 3 年	598,349.83
3 年以上	10,975,583.56
3 至 4 年	10,975,583.56
合计	29,917,016.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,040,133.00					1,040,133.00
按组合计提坏账准备	8,895,366.34		441,869.57			8,453,496.77
合计	9,935,499.34		441,869.57			9,493,629.77

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	8,180,403.51	27.34%	459,237.76
第二名	3,056,449.50	10.22%	0.00
第三名	2,120,000.00	7.09%	0.00
第四名	2,024,800.00	6.77%	2,024,800.00
第五名	2,000,000.00	6.69%	2,000,000.00
合计	17,381,653.01	58.11%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	6,954,866.02	0.00
其他应收款	53,371,281.58	41,237,925.69
合计	60,326,147.60	41,237,925.69

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
Top Speed Sports Events LS Limited	6,954,866.02	
合计	6,954,866.02	0.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	50,476,381.44	40,344,067.69
押金、保证金	1,307,977.00	1,250,185.00
应收暂付款	2,774,870.67	1,117,236.00
合计	54,559,229.11	42,711,488.69

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,320.00	30,290.00	1,439,953.00	1,473,563.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	127,036.53	145,516.00		272,552.53
本期转回			558,168.00	558,168.00
2023 年 6 月 30 日余额	130,356.53	175,806.00	881,785.00	1,187,947.53

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	43,225,809.51

1 至 2 年	4,656,645.60
2 至 3 年	2,044,989.00
3 年以上	4,631,785.00
3 至 4 年	4,631,785.00
合计	54,559,229.11

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海天马体育发展有限公司	往来款	13,408,972.24	1 年以内	24.58%	
上海天马体育发展有限公司	往来款	682,307.77	1-2 年	1.25%	
上海盛冠汽车科技有限公司	往来款	9,966,760.03	1 年以内	18.27%	
上海盛冠汽车科技有限公司	往来款	3,525,687.83	1-2 年	6.46%	
上海力盛体育文化传播有限公司	往来款	11,027,720.20	2-3 年	20.21%	
武汉盛博智营销策划有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	0.37%	
武汉盛博智营销策划有限公司	往来款	1,200,000.00	2-3 年	2.20%	
武汉盛博智营销策划有限公司	往来款	3,750,000.00	3 年以上	6.87%	
肇庆巨泰赛车场管理有限公司	应收暂付款	2,439,438.67	1 年以内	4.47%	121,971.93
合计		46,200,886.74		84.68%	121,971.93

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	295,283,390.79	32,846,931.83	262,436,458.96	261,283,390.79	32,846,931.83	228,436,458.96
对联营、合营	204,956,282.	2,336,033.57	202,620,248.	189,668,694.	2,336,033.57	187,332,660.

企业投资	55		98	31		74
合计	500,239,673.34	35,182,965.40	465,056,707.94	450,952,085.10	35,182,965.40	415,769,119.70

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海天马体育发展有限公司	2,190,655.88					2,190,655.88	
上海赛赛车俱乐部有限公司	9,633,947.99					9,633,947.99	
上海力盛体育文化传播有限公司	3.00					3.00	
北京市中汽联赛车文化有限公司	1,800,000.00					1,800,000.00	
上海盛冠汽车科技有限公司	629,469.26					629,469.26	
上海优马好盛汽车文化传播有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司	12,600,000.00					12,600,000.00	
广州盛久睿邦营销策划有限公司	2,600,000.00					2,600,000.00	
武汉盛博智营销策划有限公司	1,500,000.00					1,500,000.00	
江西赛骑	9,312,755.00					9,312,755.00	32,846,931.83
武汉力盛威久体育文化有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
上海擎速	29,966,802.49					29,966,802.49	
Top Speed	134,902,825.34					134,902,825.34	
上海云动加体育科技有限公司	300,000.00					300,000.00	
上海盛硅科技发展有限公司	0.00	4,000,000.00				4,000,000.00	
海南智慧新能源汽车发	0.00	30,000,000.00				30,000,000.00	

展中心有限公司							
合计	228,436,458.96	34,000,000.00				262,436,458.96	32,846,931.83

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
WSC ASIA LIMITED	1,075,241.97									1,075,241.97	2,336,033.57
深圳市悦动天下科技有限公司	180,201,847.45			-112,054.78						180,089,792.67	
海南智慧新能源汽车生态园投资有限公司	6,055,571.32	15,400,000.00		-356.98						21,455,214.34	
小计	187,332,660.74	15,400,000.00	0.00	-112,411.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	202,620,248.98	2,336,033.57
合计	187,332,660.74	15,400,000.00		-112,411.76						202,620,248.98	2,336,033.57

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,081,728.31	27,470,704.67	13,886,012.80	15,545,365.19
其他业务	0.00	0.00	163,716.82	204,230.09
合计	36,081,728.31	27,470,704.67	14,049,729.62	15,749,595.28

收入相关信息：

单位：元

合同分类	体育场馆经营	体育赛事经营	体育俱乐部经营	市场营销服务	数字体育	合计

商品类型	24,006,003.89	709,670.12	1,264,757.88	5,779,088.46	4,322,207.96	36,081,728.31
其中：						
按经营地区分类						
其中：						
市场或客户类型						
其中：						
合同类型						
其中：						
按商品转让的时间分类	24,006,003.89	709,670.12	1,264,757.88	5,779,088.46	4,322,207.96	36,081,728.31
其中：						
商品（在某一时点转让）	8,966,156.13					8,966,156.13
服务（在某一时点完成）	15,039,847.76			5,779,088.46		20,818,936.22
服务（在某一时段内提供）		709,670.12	1,264,757.88		4,322,207.96	6,296,635.96
按合同期限分类						
其中：						
按销售渠道分类						
其中：						
合计						

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,954,866.02	7,333,500.00
权益法核算的长期股权投资收益	-112,411.76	-254,520.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,087,701.40	1,591,351.12
合计	7,930,155.66	8,670,330.74

6、其他

研发费用

单位：元

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,210,210.44	5,969,340.00
咨询费	0.00	0.00

原材料领用	0.00	0.00
折旧与摊销	6,187.74	12,870.66
合计	2,216,398.18	5,982,210.66

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	478,837.40	主要系固定资产处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	445,718.71	明细详见“七、合并财务报表项目注释之 84 政府补助”
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,458,202.67	主要是购买结构性存款的投资收益等
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	63,989.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	55,525.54	个税手续费返还
现代服务业等进项税加计扣除	377,751.97	
减：所得税影响额	182,450.95	
少数股东权益影响额	648,792.39	
合计	2,048,782.80	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.76%	0.0758	0.0744
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.46%	0.0629	0.0617

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司

夏青 法定代表人：夏青

2023年8月24日