



中奥体育

NEEQ : 832655

中奥体育发展集团股份有限公司

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴振绵、主管会计工作负责人王鑫及会计机构负责人（会计主管人员）宋晓芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	89
附件 II	融资情况 .....	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	中奥体育发展集团股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中奥体育	指	中奥体育发展集团股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中奥广场	指	中奥广场管理集团有限公司
中奥青体	指	中奥青体体育发展(北京)有限公司
鞍山奥体	指	鞍山奥体中心运营管理有限公司
成都中奥	指	成都中奥广场管理有限公司
辽阳中奥	指	辽阳中奥文体产业有限公司
蚌埠中奥	指	蚌埠中奥体育文化产业发展有限公司
中奥拳击	指	中奥新益拳击运动发展(北京)有限公司
鞍山中奥投	指	鞍山中奥投资有限公司
中奥动动	指	北京中奥动动体育有限公司
中奥科跃	指	北京中奥科跃体育有限公司
中奥华科	指	中奥华科体育发展(北京)有限公司
行健世纪	指	行健世纪贸易(北京)有限公司
福州中奥	指	福州经济技术开发区中奥股权投资合伙企业(有限合伙)
玉溪中奥	指	玉溪中奥盈谷体育发展有限公司
中奥趣晟	指	北京中奥趣晟体育发展有限公司
中奥飞悦	指	四川中奥飞悦体育发展有限责任公司
山东中奥	指	中奥盈谷(山东)体育发展有限公司
中奥亚辰	指	中奥亚辰(北京)体育发展有限公司
盈谷信晔	指	北京盈谷信晔投资有限公司
盈谷泽宏	指	宁波盈谷泽宏股权投资合伙企业(有限合伙)
中奥咨询	指	中奥(北京)咨询服务有限公司
中奥投体育	指	中奥投体育发展有限公司
中体合肥	指	中体合肥体育中心运营管理有限公司
佛山中奥	指	佛山中奥广场管理有限公司
歌华中奥	指	歌华中奥投资有限公司
中奥海南	指	中奥(海南)体育文化发展有限公司
全国体校联合会	指	全国体育运动学校联合会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、章程	指	中奥体育发展集团股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
LP	指	有限合伙企业中的有限合伙人
主办券商	指	爱建证券

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中奥体育发展集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhongao Sports Development Group Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	吴振绵	成立时间	2009年3月25日
控股股东	控股股东为（吴振绵）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴振绵），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐行业-R88 体育-R881 体育组织-R8810 体育组织		
主要产品与服务项目	体育赛事组织与承办、体育设施运营管理等多元化综合性体育服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中奥体育	证券代码	832655
挂牌时间	2015年6月23日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	100,000,000
主办券商（报告期内）	爱建证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1600 号 1 幢 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张大鹏	联系地址	天津滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓 9 号楼 1 层 110 房间
电话	010-87169355	电子邮箱	zhongaoyinggu@sina.com
传真	010-87169296		
公司办公地址	北京市东城区白桥大街 15 号嘉禾国信大厦 4 层 401	邮政编码	100062
公司网址	www.zhongaosport.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91331000686688208M		
注册地址	天津市滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓 9 号楼 1 层 110 房间		
注册资本（元）	100,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

报告期内，公司业务仅涉及体育行业。体育行业是目前公司重点开发的业务板块，也是公司营业收入的主要来源。公司业务主要从事体育场馆、体育综合体、体育小镇等各类体育设施的咨询策划、投融资建设以及运营管理等服务；着力组织并开展各类型的体育培训，建立培训标准化体系，打造自有体育培训品牌；依托在各类体育赛事组织及承办方面的经验，致力于打造公司自有品牌赛事，并长期组织承办各类高水平体育赛事和文体活动，参与各类大型综合性运动会的咨询和服务。

2023年上半年，随着疫情常态化，公司各项业务正逐步摆脱疫情的影响，经营团队尽一切努力结合市场变化适时调整经营策略，保障公司经营稳步推进，主营业务收入和利润主要来源于体育服务业务，具体体现在以下几个方面：

##### (一) 财务状况分析

报告期末，公司的资产总额为167,453,390.65元，较上年同期增长14.08%，本期负债总额为32,730,154.41元，较上年同期减少1.10%，归属于挂牌公司股东净资产110,140,418.72元，较上年同期增加1.04%。

##### (二) 经营情况分析

报告期内，公司实现营业收入为35,939,918.43元，较上年同期增加14.59%，毛利率为24.96%，实现归母净利润1,137,061.11元，较上年同期增长818.96%。主要原因为本期调整业务结构，减少了毛利较低的项目，毛利率有所提高。

##### (三) 现金流量分析

报告期末，公司经营活动现金流量净额为-2,645,386.36元，较上年同期降低751.41%，主要原因为支付给职工以及为职工支付的现金与支付的各项税费的增加，导致经营活动现金流量净额减少。公司投资活动现金流量净额为-19,612,090.65元，较上年同期降低201.53%，主要原因为本年收购海南中奥公司至投资支出现金增加，故投资活动现金流量净额比上年同期减少；公司筹资活动现金流量净额为-1,089,007.27元，较上年同期降低38.75%，主要原因是本期需要偿还的因使用权资产确认的负债增加。

#### (二) 行业情况

在一系列政策及措施的支持下，体育产业正在快速回归常态并放射出强大的活力。

根据“十四五”规划，到2025年体育产业总规模将达到5万亿元，年增长率预计保持在5%左右，增速保持在较高区间，产业未来发展潜力巨大，同时朝着更高质量的方向发展。

2023年1月1日起，新修订的体育法正式施行，推进体育强国和健康中国建设，实施全民健身战略，推行全民健身计划，优先发展青少年和学校体育，实行青少年体育活动促进计划，促进竞技体育发展，制定体育产业发展规划，将体育科目纳入初中、高中学业水平考试范围等各项制度的确立，成为深入推进体育领域治理体系和治理能力现代化的有力支撑。

2023年3月17日，国家体育总局印发了关于《2023年全国体育政策法规规划工作要点》全面推进体育理论研究、体育规划实施、体育政策研制、体育法治建设、体育改革谋划等各方面工作，为新时代加快建成体育强国提供强有力的政策制度保障。

随着后疫情时代的到来，在建设体育强国的背景下，国家对于体育的重视程度与日俱增，体育产业是蓬勃发展，日益成为国民经济的支柱产业，为经济、社会及城市发展不断注入新的活力和动力，未来发展空间广阔。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,939,918.43	31,364,618.50	14.59%
毛利率%	24.96%	18.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,137,061.11	123,733.48	818.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	824,825.54	-1,168,313.75	170.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.01%	0.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.73%	-1.06%	-
基本每股收益	0.0114	0.0012	850.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	167,453,390.65	146,789,275.10	14.08%
负债总计	32,730,154.41	33,095,749.29	-1.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,140,418.72	109,003,357.61	1.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.09	0.92%
资产负债率%（母公司）	12.15%	10.85%	-
资产负债率%（合并）	19.55%	22.55%	-
流动比率	3.81	4.27	-
利息保障倍数	13.36	25.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,645,386.36	-310,705.37	-751.41%
应收账款周转率	5.91	8.78	-
存货周转率	49.40	47.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.08%	4.54%	-
营业收入增长率%	14.59%	5.01%	-
净利润增长率%	338.95%	-115.74%	-

财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	80,865,033.67	48.29%	104,211,517.95	70.99%	-22.40%
应收票据				0.00%	
应收账款	7,348,084.37	4.39%	4,477,616.70	3.05%	64.11%
存货	715,198.46	0.43%	739,860.10	0.50%	-3.33%
长期股权投资	10,373,296.17	6.19%	10,196,250.15	6.95%	1.74%
固定资产	39,597,213.67	23.65%	1,220,908.49	0.83%	3,143.26%
无形资产	43,857.70	0.03%	63,521.02	0.04%	-30.96%
其他流动资产	432,520.57	0.26%	269,489.45	0.18%	60.50%
使用权资产	6,369,282.50	3.80%	3,716,968.81	2.53%	71.36%
交易性金融资产	13,192,253.40	7.88%	13,496,196.42	9.19%	-2.25%
其他应收款	2,416,492.56	1.44%	2,897,268.89	1.97%	-16.59%

长期待摊费用	3,506,156.73	2.09%	3,589,649.75	2.45%	-2.33%
递延所得税资产	183,610.87	0.11%	75,185.69	0.05%	144.21%
应付账款	4,840,572.79	2.89%	6,850,566.28	4.67%	-29.34%
预付款项	2,410,389.98	1.44%	1,834,841.68	1.25%	31.37%
合同负债	15,447,281.81	9.22%	13,502,473.05	9.20%	14.40%
应付职工薪酬	1,569,295.11	0.94%	4,322,168.23	2.94%	-63.69%
应交税费	866,274.89	0.52%	1,791,937.34	1.22%	-51.66%
其他应付款	1,925,612.93	1.15%	1,876,020.50	1.28%	2.64%
一年内到期的非流动负债	1,602,465.72	0.96%	587,919.36	0.40%	172.57%
其他流动负债	321,704.40	0.19%	315,880.47	0.22%	1.84%
租赁负债	4,535,482.18	2.71%	3,106,013.23	2.12%	46.02%

### 项目重大变动原因:

货币资金本期期末金额80,865,033.67元,与上年期末相较下降22.40%,主要原因是报告期内收购子公司现金支出。

应收账款本期期末金额7,348,084.37元,与上年期末相较增长64.11%,主要原因是报告期内应收赛事服务费用的增加所致。

固定资产本期期末金额39,597,213.67元,与上年期末相较增长3143.26%,主要原因是收购子公司带来的固定资产的增加。

无形资产本期期末金额43,857.70元,与上年期末相较下降30.96%,主要原因是报告期内摊销无形资产所致。

其他流动资产本期期末金额432,520.57元,与上年末相较上涨60.50%,主要原因是报告期内留抵进项税的增加所致。

使用权资产本期期末金额6,369,282.50元,与上年期末相较增长71.36%,主要原因是报告期内签订新的办公用房租赁合同致使用权资产增加较多。

递延所得税资产本期期末金额183,610.87元,与上年期末相较增长144.21%,主要原因是报告期内信用减值的增长导致递延所得税资产增长

应付账款本期期末金额4,840,572.79元,与上年期末相较下降29.34%,主要原因是报告期内应付二级服务商费用减少所致。

预付款项本期期末金额2,410,389.98元,与上年期末相较增长31.37%,主要原因是报告期内预付赛事服务费的增长所致。

应付职工薪酬本期期末金额1,569,295.11元,与上年期末相较下降63.69%,主要原因是报告期内支付上年绩效奖金。

应交税费本期期末金额866,274.89元,与上年期末相较下降51.66%,主要原因是报告期内支付上年各项税金。

一年内到期的非流动负债本期期末金额1,602,465.72元,与上年期末相较增长172.57%,主要原因是报告期内签订新的办公用房租赁合同所致。

租赁负债本期期末金额4,535,482.18元,与上年期末相较增长46.02%,主要原因是报告期内签订新的办公用房租赁合同致租赁负债增加较多。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	35,939,918.43	-	31,364,618.50	-	14.59%



营业成本	26,969,790.00	75.04%	25,706,410.66	81.96%	4.91%
毛利率	24.96%	-	18.04%	-	-
销售费用	3,334,345.06	9.28%	3,532,310.02	11.26%	-5.60%
管理费用	8,073,333.66	22.46%	7,558,140.91	24.10%	6.82%
财务费用	-588,052.05	1.64%	-142,515.35	0.45%	-312.62%
其他收益	4,126,225.01	11.48%	3,262,453.77	10.40%	26.48%
投资收益	318,909.10	0.89%	1,294,176.79	4.13%	-75.36%
信用减值损失	-427,801.92	1.19%	337,352.83	1.08%	-226.81%
资产处置收益	0	0%	10,323.68	0.03%	-100%
营业外收入	10,679.24	0.03%	76,597.11	0.24%	-86.06%
营业外支出	68,321.06	0.19%	6,823.60	0.02%	901.25%
所得税费用	228,221.56	0.64%	147,995.05	0.47%	54.21%

### 项目重大变动原因:

财务费用本期金额-588,052.05元,与上年同期相较下降312.62%,主要原因是报告期内利息收入的增加。

投资收益本期金额318,909.10元,与上年同期相较下降75.36%,主要原因是报告期购买理财产品减少至理财收益减少。

信用减值损失本期金额-427,801.92元,与上年同期相较下降226.81%,主要原因是报告期内计提其他应收款坏帐准备增加。

资产处置收益本期金额0元,与上年同期相较下降100%,主要原因是报告期无资产处置业务发生。

营业外收入本期金额10,679.24元,与上年同期相较下降86.06%,主要原因是报告期内捐赠收入,罚款收入的减少。

营业外支出本期金额68,321.06元,与上年同期相较增加901.25%,主要原因是报告期内固定资产报废损失的增加。

所得税费用本期金额228,221.56元,与上年同期相较增加54.21%,主要原因是本期应交所得税费用的增加所致。

## 2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,939,918.43	31,057,939.63	15.72%
其他业务收入	-	306,678.87	-
主营业务成本	26,969,790.00	25,706,410.66	4.91%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析:

适用 不适用

### 按区域分类分析:

适用 不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
西南地区	15,481,553.95	8,980,069.96	42.00%	71.83%	58.54%	13.10%
华北地区	8,251,798.99	6,045,604.42	26.74%	-45.88%	-44.75%	-5.29%
华东地区	5,566,873.37	4,421,178.66	20.58%	14.73%	-7.83%	1,705.31%

东北地区	6,576,305.45	7,522,936.96	-14.39%	191.59%	74.84%	84.14%
华南地区	63,386.67	0.00	100.00%	-	-	-

### 收入构成变动的原因:

西南地区业务主要来源于体育场馆运营业务和赛事活动运营业务，由于政府采购场馆体育服务及运营省运会业务增长，本年度营业收入较上年同期增长 71.83%；受此影响，本年度营业成本较上年同期增加 58.54%；本年度毛利率为 42.00%，比上年同期增长 13.10%。

华北地区业务主要来源于赛事活动管理及运营和体育咨询策划业务，由于赛事活动业务规模减少，本年度营业收入较上年同期减少 45.88%；受此影响，本年度营业成本较上年同期减少 44.75%；本年度毛利率为 26.74%，比上年同期减少 5.29%。

华东地区业务主要来源于体育场馆运营业务和赛事活动运营业务，由于赛事活动业务规模扩大及场馆场地出租率的提高，本年度营业收入较上年同期增加 14.73%；由于能耗及人员成本控制得当，本年度营业成本较上年同期减少 7.83%；本年度毛利率为 20.58%，较上年同期增加 1705.31%。

东北地区业务主要来源于体育场馆运营业务及体育器材销售及售后业务，由于赛事活动业务规模扩大，本年营业收入较上年同期增加 191.59%；受此影响，本年度营业成本较上年同期增加 74.84%；由于东北地区大额体育场馆补助在其他收益中核算，未在营业收入中核算，故本年度毛利率为-14.39%，比上年同期增长 84.14%。

华南地区业务主要来源于体育场馆运营业务，该业务暂未正式运营，受此影响，本年营业收入为 63386.67 元，暂无业务成本。

### (三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,645,386.36	-310,705.37	-751.41%
投资活动产生的现金流量净额	-19,612,090.65	-6,504,238.74	-201.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,089,007.27	-784,882.36	-38.75%

### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期金额-2,645,386.36元，与上年同期相较降低751.41%，主要原因为支付给职工以及为职工支付的现金与支付的各项税费的增加。

投资活动产生的现金流量净额本期金额-19,612,090.65元，与上年同期相较降低201.53%，主要原因是本年收购海南中奥公司至投资支出现金增加。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额-1,089,007.27元，与上年同期相较降低38.75%，主要原因是本期需要偿还的因使用权资产确认的负债增加。

## 三、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中奥青体	控股子公司	体育赛事承办、体育运动	3,000,000.00	3,105,277.87	2,358,253.98	1,150,869.76	146,717.66

		项目经营					
鞍山中奥投	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	5,000,000.00	7,117,290.18	6,722,260.45	944,360.09	1,158.57
成都中奥	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	5,000,000.00	14,234,578.92	6,529,912.03	11,687,276.89	2,369,988.37
辽阳中奥	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	30,000,000.00	4,275,763.82	2,525,140.21	1,330,879.32	846,518.01
蚌埠中奥	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	10,000,000.00	4,189,163.67	656,877.83	5,566,873.37	245,205.22
中奥海南	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动	40,000,000.00	40,080,180.61	40,006,507.04	63,386.67	2,579.66

		动、赛事服务					
鞍山奥体	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	10,000,000.00	6,434,193.90	4,827,406.61	4,320,868.02	3,662.00
中奥拳击	参股公司	体育运动项目经营、体育经纪业务	50,000,000.00	53,438,204.95	53,123,911.65	1,485,148.50	895,652.15
中体合肥	参股公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	6,000,000.00	1,005,532.30	-6,308,652.47	47,169.81	16,243.56
佛山中奥	参股公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	5,000,000.00	66,133,120.06	15,118,843.96	12,154,605.85	224,309.74
歌华中奥	参股公司	体育运动项目经营	15,000,000.00	7,845,430.72	-5,689,185.63	-	-199,664.93
中奥华科	控股子公司	体育场馆经营服务及组	1,000,000.00	262,363.25	65,082.22	88,712.87	47,879.35

		织体育活动、赛事服务					
中奥趣晟	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	2,000,000.00	-	-	-	-
中奥飞悦	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	5,000,000.00	218,871.13	160,810.98	353,593.44	64,120.02
山东中奥	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	3,000,000.00	1,644,678.65	1,189,444.16	1,382,871.27	282,541.75
中奥亚辰	控股子公司	体育场馆经营服务及组织体育活动、赛事服务	1,000,000.00	551,518.04	464,602.67	-	-467,167.67
玉溪中奥	控股子公司	体育场馆经营服务及组	500,000.00	2,575,539.83	-	3,834,645.06	-

		织体育活动、赛事服务					
--	--	------------	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中奥拳击	体育赛事承办主体	承办体育赛事
中体合肥	体育场馆运营主体	运营体育场馆
佛山中奥	体育场馆运营主体	运营体育场馆
歌华中奥	体育赛事承办主体	承办体育赛事

**报告期内取得和处置子公司的情况**

□适用 √不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**四、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**五、 企业社会责任**

□适用 √不适用

**六、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业风险	<p>公司体育业务属于朝阳产业，融合了社会、经济和生态三重效益于一体，近年来受到国家的大力支持，未来发展空间巨大。但目前宏观经济基本面呈现弱徘徊的态势，国家经济活力处在恢复期，居民体育消费受到一定程度的影响，同时，国家持续推动体育产业结构调整，体育产业不同领域存在一定的不确定性因素。</p> <p>风险应对措施：公司主要从事体育设施的咨询及运营管理，组织并开展各类体育培训，组织及承办各类体育赛事及文体活动。面对市场环境的不确定性因素，公司着眼长远，在注重业务发展规模的同时，着力遴选重点项目，挖掘优质客户的合作潜力，升级体育服务场景及质量。</p>
2、经营风险	<p>公司目前仍存在着收入规模较小、盈利能力不高的经营性风险。同时，随着后疫情时代的到来，相关行业复苏仍需要一定过程，体育产业市场格局的变化也将要求公司不断转型和适应，未来发展的不确定性增加。</p> <p>风险应对措施：公司不断优化和调整战略方向，紧密围绕国家在体育产业方面的宏观政策精确布局，对既有业务类型进一步细化分类，走差异化经营路线，集中精力夯实自身的优势业务。加大力度深耕体育教育与培训服务业务板块，利用自有场馆的场地资源，创造多元化、高附加值的培训项目，形成规模效应，同时，打造可持续发展的自有 IP 赛事。</p>
本期重大风险是	本期重大风险未发生重大变化

否发生重大变化:	
----------	--

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,400,000.00	432,329.41
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	20,400,000.00	20,400,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		



#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司从中奥广场管理集团有限公司收购中奥（海南）体育文化发展有限公司 51%的股权，交易金额为 20,400,000.00 元，该事项已于第三届董事会第十七次会议审议通过，经公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过。本次收购资产为满足公司战略发展的需要，有助于提升公司综合竞争优势，对公司发展具有积极的意义。

上述交易为公司正常交易行为，为公司业务发展及生产经营正常所需，是合理、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，公司与关联方的关联交易定价公允合理，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司独立性产生不利影响。

#### （四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-024	收购资产	中奥（海南）体育文化发展有限公司公司 51%股权	20400000.00 元	是	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 5 月 10 日，公司召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于购买资产暨关联交易》议案，2023 年 5 月 25 日该议案已经公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过。根据公司经营发展需要，充分整合优势资源，推动公司业务持续健康发展，扩大公司体育综合体运营项目的数量，公司以募集资金 2040 万元的价格收购中奥广场持有中奥海南 51%的股权。交易完成后，公司获得万宁市文化体育广场和万宁中奥大厦两个项目的运营权，中奥海南成为公司的控股子公司，本次股权转让构成关联交易。

上述项目有助于增强公司持续盈利能力和综合竞争实力，上述事项，不涉及进入新的领域，不构成重大资产重组，不存在导致管理层发生较大变动的情形，不存在对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响的情形，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不存在对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面产生不利影响的情形。

#### （五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2021 年 11 月 25 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过《第一期股票期权激励计划（草案）（修订版）（更正后）》。截至报告期末上述股票期权尚未行权。

#### （六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 15 日	-	收购	《收购人声明》、《关于收购人主体资格的承诺》、《关于避免同业竞争的承诺》、《关于独立性的承诺》、《关于规范关联交易的承诺》、《关于股份锁定的承诺》、《关于本次收购资金来源的承诺》、《关于收购过渡期保持公众公司稳定经营的承诺》、《关于不注入金融资产的承	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中

				诺》、《关于未来不置入房地产开发类企业资产或股权的承诺》、《关于未来不置入房地产开发类企业资产或股权的承诺》、《关于收购人及其关联方与被收购公司之间是否存在业务往来的承诺》		
董监高	2018年2月1日	-	换届	《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》、《关于不占用公司资金的承诺函》、《关于对外投资、任职及竞业禁止的声明》、《关于股份转让的承诺函》、《关于诚信状况的声明》	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

<p>一、公司控股股东及实际控制人承诺</p> <p>2017年12月26日、29日，吴振绵通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式受让杨才德持有的中奥体育1,700,000.00股股份，占中奥体育总股本的34.00%，成为公司第一大股东、公司实际控制人。并作出的公开承诺如下：</p> <p>（一）关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺收购人已出具《收购人声明》，声明如下：“本人承诺在本次收购中不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。”</p> <p>（二）关于符合收购人资格的承诺收购人出具《关于收购人主体资格的承诺》，承诺如下：“最近两年不存在受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）及刑事处罚的情形，未涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或仲裁案件。</p> <p>不存在《非上市公众公司收购管理办法》第六条规定的禁止收购的以下情形：</p> <p>1、收购人负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；</p> <p>2、收购人最近2年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；</p> <p>3、收购人最近2年有严重的证券市场失信行为；</p> <p>4、《公司法》第一百四十六条规定情形；</p> <p>5、法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司其他情形。</p> <p>不存在《国务院关于建立完善守信联合激励和失信联合惩戒制度加快推进社会诚信建设的指导意见》规定的失信行为；</p> <p>未被纳入失信联合惩戒对象名单，不属于失信联合惩戒对象；</p> <p>未被证监会采取市场禁入措施或受到行政处罚，未受到全国中小企业股份转让系统行政处罚；</p> <p>未被列入失信被执行人名单，无证券期货市场失信记录。</p> <p>（三）关于避免同业竞争的承诺为保证收购完成后，收购人及收购人控股或实际控制的企业不与公司发生同业竞争，具体承诺内容请详见2017年12月15日公告的收购报告书之“第四节、三、收购人及其关联方与公司的同业竞争及其规范措施”。</p> <p>（四）关于独立性的承诺收购人承诺，收购人将严格遵循《公司章程》及相关规定，履行控股股东、实际控制人和第一大股东职责，不损害公司利益；收购人将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对公司实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，具体承诺内容详见2017年12月15日公告的收购报告书之“第四节、一、本次收购对公司的影响和风险”之“（二）本次收购对公司独立性经营的影响”。</p> <p>（五）关于规范关联交易的承诺根据收购人出具的承诺，将尽可能避免和减少承诺人及其控制的其他企业或其关联方与公众公司间的关联交易；具体承诺内容请详见2017年12月15日公告的收购报告书之“第四节、二、收购人及其关联方与公司的关联交易规范措施”。</p> <p>（六）关于股份锁定的承诺，收购人承诺在收购完成后12个月内，收购人不对外直接或间接转让持有的公司的股份，不委托他人管理直接或者间接持有的公司股份。</p> <p>（七）关于本次收购资金来源的承诺，收购人承诺本次收购的资金均为自有资金，支付方式为货</p>
--

币。收购人不存在利用本次收购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形；不存在直接或间接利用公司资源获得其任何形式财务资助的情况；不存在以证券支付本次收购款项；不存在他人委托持股、代持股份的情形。

（八）关于收购过渡期保持公众公司稳定经营的承诺，收购人就过渡期的承诺详见 2017 年 12 月 15 日公告的收购报告书之“第二节、九、本次收购的收购过渡期”。

（九）关于不注入金融资产的承诺，收购人承诺后续不向挂牌公司注入私募基金管理业务相关资产，也不利用挂牌公司开展私募基金管理业务；后续不通过任何形式导致公司以对外投资为主营业务。

（十）关于未来不置入房地产开发类企业资产或股权的承诺，收购人承诺本次收购完成后，未来不会将房地产开发相关资产置入挂牌公司，不会通过挂牌公司直接、间接从事房地产开发业务，不会利用挂牌公司为房地产开发业务提供包括财务支持在内的任何支持帮助。

（十一）关于未在收购标的上设定其他权利的承诺，收购人承诺在本次收购公司股份时，未在收购标的上设定其他权利，未在收购价款之外还作出其他补偿安排。

（十二）关于收购人及其关联方与被收购公司之间是否存在业务往来，收购人与被收购公司的董事、监事、高级管理人员之间是否存在就其未来任职安排达成一致协议或者默契的情况的说明，收购人已出具承诺说明其与公司或公司董事、监事、高级管理人员之间不存在上述情况。

## 二、公司新任董事、监事和高级管理人员承诺

公司新任董事、监事和高级管理人员共同出具了以下承诺：

1、《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

本人作为台州市涌艺清洁设备股份有限公司（公司目前已更名为“中奥盈谷体育发展股份有限公司”，下同，以下简称“股份公司”）的董事/监事/高级管理人员/核心技术人员，本人目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

2、《关于规范关联交易的承诺》，承诺内容如下：

本人作为台州市涌艺清洁设备股份有限公司（以下简称“股份公司”）董事/监事/高级管理人员，就规范公司关联交易做出以下承诺：本人及本人投资或控制的其他企业及本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

3、《关于不占用公司资金的承诺函》，承诺内容如下：

本人新任台州市涌艺清洁设备股份有限公司（以下简称“股份公司”）董事/监事/高级管理人员，现就公司与本人及本人直接或间接控制的企业之间的资金往来事项作出如下承诺：

（1）本人及本人直接或间接控制的企业在与公司发生的经营性往来中，不占用公司资金。

（2）公司不以下列方式将资金直接或间接地提供给本人及本人直接或间接控制的企业使用；

①有偿或无偿地拆借公司的资金给本人及本人直接或间接控制的企业使用；

②通过银行或非银行金融机构向本人及本人直接或间接控制的企业提供委托贷款；

③委托本人及本人直接或间接控制的企业进行投资活动；

④为本人及本人直接或间接控制的企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

⑤代本人及本人直接或间接控制的企业偿还债务；

⑥全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证券监督管理委员会认定的其他方式。

4、《关于对外投资、任职及竞业禁止的声明》，声明具体内容如下：

本人就担任台州市涌艺清洁设备股份有限公司（以下简称“股份公司”）董事/监事/高级管理人员/核心技术人员承诺：从原任职单位离职到公司时与原任职单位/与现任职单位不存在关于竞业禁止的约定，不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷；如因与原任职单位/现任职单位存在竞业禁止约定而

给公司造成损失，由本人承担。同时承诺，本人不存在侵犯原任职单位/现任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；如果出现上述纠纷，由本人承担，与公司无关。

5、《关于股份转让的承诺函》，承诺内容如下：向台州市涌艺清洁设备股份有限公司（以下简称“股份公司”）申报所持有的股份公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不超过本人所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让本人所持有的股份公司股份。

6、《关于诚信状况的声明》，声明具体内容如下：本人为台州市涌艺清洁设备股份有限公司（以下简称“股份公司”）董事/监事/高级管理人员，现承诺本人符合《中华人民共和国公司法》等法律法规及其他规范性文件规定的任职资格，不存在下列情形：

（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力；

（2）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年；

（3）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；

（4）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；

（5）个人所负数额较大的债务到期未清偿；

（6）被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期；

（7）最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责；

（8）因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会等有权机关立案调查，尚未有明确结论意见；

（9）最近三年内因违反自律规则等受到纪律处分；

（10）最近两年内无其他重大违法违规行为。截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺的情况。

7、《关于拟申请进入创新层取得董秘任职资格的承诺》，承诺内容如下：公司目前已完成董事会秘书聘任程序，但董事会秘书尚未取得任职资格。公司承诺自 2020 年全国股转公司首期董事会秘书资格考试举行之日起 3 个月内取得董事会秘书任职资格。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### （一）普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	74,500,000	74.50%	0	74,500,000	74.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,500,000	8.50%	0	8,500,000	8.50%
	董事、监事、高管	8,500,000	8.50%	0	8,500,000	8.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,500,000	25.50%	0	25,500,000	25.50%
	其中：控股股东、实际控制人	25,500,000	25.50%	0	25,500,000	25.50%
	董事、监事、高管	25,500,000	25.50%	0	25,500,000	25.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	吴振绵	34,000,000	0	34,000,000	34.0000%	25,500,000	8,500,000	0	0
2	中奥广场管理集团有限公司	24,000,000	0	24,000,000	24.0000%	0	24,000,000	0	0
3	厦门五和投资建设集团有限公司	18,000,000	0	18,000,000	18.0000%	0	18,000,000	0	0
4	孙莉	17,133,500	0	17,133,500	17.1335%	0	17,133,500	17,133,500	0
5	周	6,863,192	0	6,863,192	6.8632%	0	6,863,192	6,365,500	0

	跃 纲								
6	潘 俊 明	2,500	0	2,500	0.0000%	0	2,500	0	0
7	马 荣 贵	808	0	808	0.0000%	0	808	0	0
<b>合计</b>		100,000,000	-	100,000,000	100.00%	25,500,000	74,500,000	23,499,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，公司股东、实际控制人吴振绵担任第二大股东中奥广场管理集团有限公司董事长。除此之外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴振绵	董事长	男	1948年1月	2021年3月16日	2024年3月15日
刘亚群	董事、总经理	男	1966年12月	2021年3月16日	2024年3月15日
李帆	董事	男	1976年9月	2021年3月16日	2024年3月15日
杨丰泽	董事	男	1976年12月	2021年3月16日	2024年3月15日
高荣荣	董事	女	1958年5月	2021年9月13日	2024年3月15日
吴晓楠 (BruceXiaonanWu)	董事、常务副总经理	男	1983年9月	2021年3月16日	2024年3月15日
何昕	董事	男	1970年2月	2021年3月16日	2024年3月15日
顾红	监事会主席	女	1969年12月	2021年3月16日	2024年3月15日
杨洋	职工代表监事	女	1993年12月	2021年3月16日	2024年3月15日
郝冬梅	监事	女	1987年9月	2022年1月4日	2024年3月15日
王瑞东	副总经理	男	1969年10月	2021年3月16日	2024年3月15日
刘燕彬	副总经理	男	1954年9月	2022年2月24日	2024年3月15日
张大鹏	董事会秘书、副总经理	男	1982年10月	2021年3月16日	2024年3月15日
王鑫	财务负责人	男	1987年5月	2021年3月16日	2024年3月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吴振绵为公司控股股东、实际控制人，并担任公司董事长；吴振绵与吴晓楠系父子关系；除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴振绵	34,000,000	0	34,000,000	34.00%	0	25,500,000
合计	34,000,000	-	34,000,000	34.00%	0	25,500,000

#### (三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末市价(元/股)
吴振绵	董事长	0	2,000,000	0	0	-	2.95
刘亚群	董事、总经理	0	2,000,000	0	0	-	2.95
王瑞东	副总经理	0	2,000,000	0	0	-	2.95
合计	-	0	6,000,000	0	0	-	-
备注 (如有)	1、本项目下的股权激励情况是指公司《第一期股权激励计划(草案)(修订版)(更正后)》。 2、截至本报告期末,本次股权激励计划尚未授予。						

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	0	0	29
生产人员	28	1	12	17
销售人员	33	8	2	39
技术人员	25	0	2	23
财务人员	13	0	1	12
行政人员	27	3	0	30
员工总计	155	12	17	150

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	80,865,033.67	104,211,517.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	13,192,253.40	13,496,196.42
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	7,348,084.37	4,477,616.70
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,410,389.98	1,834,841.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,416,492.56	2,897,268.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	715,198.46	739,860.10
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	五、7	432,520.57	269,489.45
<b>流动资产合计</b>		<b>107,379,973.01</b>	<b>127,926,791.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	10,373,296.17	10,196,250.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	39,597,213.67	1,220,908.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	6,369,282.50	3,716,968.81
无形资产	五、11	43,857.70	63,521.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,506,156.73	3,589,649.75
递延所得税资产	五、13	183,610.87	75,185.69
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		60,073,417.64	18,862,483.91
<b>资产总计</b>		167,453,390.65	146,789,275.10
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	五、14	4,840,572.79	6,850,566.28
预收款项	五、15	1,618,082.33	738,471.75
合同负债	五、16	15,447,281.81	13,502,473.05
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	五、17	1,569,295.11	4,322,168.23
应交税费	五、18	866,274.89	1,791,937.34
其他应付款	五、19	1,925,612.93	1,876,020.50
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	五、20	1,602,465.72	587,919.36
其他流动负债	五、21	321,704.40	315,880.47
<b>流动负债合计</b>		28,191,289.98	29,985,436.98
<b>非流动负债：</b>			
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	五、22	4,535,482.18	3,106,013.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	3,382.25	4,299.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,538,864.43	3,110,312.31
<b>负债合计</b>		32,730,154.41	33,095,749.29

<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	60,549.33	60,549.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,055,216.15	1,055,216.15
一般风险准备			
未分配利润	五、26	9,024,653.24	7,887,592.13
归属于母公司所有者权益合计		110,140,418.72	109,003,357.61
少数股东权益		24,582,817.52	4,690,168.20
<b>所有者权益合计</b>		<b>134,723,236.24</b>	<b>113,693,525.81</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>167,453,390.65</b>	<b>146,789,275.10</b>

法定代表人：吴振绵

主管会计工作负责人：王鑫

会计机构负责人：宋晓芳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		57,650,901.91	79,984,892.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	5,684,158.16	2,675,735.98
应收款项融资			
预付款项		1,957,739.79	464,404.06
其他应收款	十三、2	2,256,968.00	2,733,035.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		45,172.87	21,614.89
<b>流动资产合计</b>		<b>67,594,940.73</b>	<b>85,879,682.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	48,716,997.05	28,649,951.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		13,097.00	17,877.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,741,342.58	3,716,968.81
无形资产		22,831.48	32,124.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		199,773.08	70,054.00
递延所得税资产		137,437.77	33,230.34
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		54,831,478.96	32,520,205.48
<b>资产总计</b>		122,426,419.69	118,399,887.85
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,183,402.89	2,428,156.97
预收款项			
合同负债		6,413,601.62	4,197,854.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		516,160.67	1,755,778.63
应交税费		165,299.40	528,305.35
其他应付款		34,207.11	241,719.09
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		1,353,611.51	587,919.36
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		10,666,283.20	9,739,733.62
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,209,097.84	3,106,013.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,209,097.84	3,106,013.23
<b>负债合计</b>		14,875,381.04	12,845,746.85
<b>所有者权益：</b>			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		4,151.47	4,151.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,055,216.15	1,055,216.15
一般风险准备			
未分配利润		6,491,671.03	4,494,773.38
<b>所有者权益合计</b>		<b>107,551,038.65</b>	<b>105,554,141.00</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>122,426,419.69</b>	<b>118,399,887.85</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		35,939,918.43	31,364,618.50
其中：营业收入	五、27	35,939,918.43	31,364,618.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		38,118,823.09	36,840,455.01
其中：营业成本	五、27	26,969,790.00	25,706,410.66
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	五、28	329,406.42	186,108.77
销售费用	五、29	3,334,345.06	3,532,310.02
管理费用	五、30	8,073,333.66	7,558,140.91
研发费用			
财务费用	五、31	-588,052.05	-142,515.35
其中：利息费用		144,048.91	10,118.48
利息收入		761,171.41	184,452.61
加：其他收益	五、32	4,126,225.01	3,262,453.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	318,909.10	1,294,176.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		177,046.02	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-427,801.92	337,352.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		10,323.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,838,427.53	-571,529.44
加：营业外收入	五、36	10,679.24	76,597.11
减：营业外支出	五、37	68,321.06	6,823.60
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,780,785.71	-501,755.93
减：所得税费用	五、38	228,221.56	147,995.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,552,564.15	-649,750.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,552,564.15	-649,750.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		415,503.04	-773,484.46
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,137,061.11	123,733.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,552,564.15	-649,750.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,137,061.11	123,733.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		415,503.04	-773,484.46
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0114	0.0012
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0114	0.0012

法定代表人：吴振绵

主管会计工作负责人：王鑫

会计机构负责人：宋晓芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	7,029,635.41	13,702,542.85
减：营业成本	十三、4	4,730,564.73	9,829,304.87
税金及附加		43,927.90	105,153.46
销售费用		2,031,863.63	2,038,610.57
管理费用		2,502,215.12	2,018,856.72
研发费用			
财务费用		-560,982.86	-48,451.56
其中：利息费用		130,926.80	
利息收入		692,374.66	43,403.34
加：其他收益		22,761.18	31,393.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	4,004,845.61	5,779,830.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-416,829.69	50,425.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			9,748.41
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,892,823.99	5,630,466.33
加：营业外收入		1.08	14,058.07
减：营业外支出		134.85	11.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,892,690.22	5,644,512.72
减：所得税费用		-104,207.43	21,880.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,996,897.65	5,622,631.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,996,897.65	5,622,631.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,996,897.65	5,622,631.91
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.06

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,895,495.37	40,282,672.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,042.50	74,060.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	5,978,113.15	3,831,634.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		43,886,651.02	44,188,366.96
购买商品、接受劳务支付的现金		25,129,219.63	25,273,015.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,514,211.23	13,682,790.15
支付的各项税费		2,440,521.67	1,867,623.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	3,448,084.85	3,675,642.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		46,532,037.38	44,499,072.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,645,386.36	-310,705.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00



取得投资收益收到的现金		44,231.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金		564,994.88	3,927,039.77
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,609,227.81</b>	<b>12,927,039.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		202,219.00	81,278.51
投资支付的现金		6,600,000.00	19,350,000.00
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		20,400,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		19,099.46	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>27,221,318.46</b>	<b>19,431,278.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,612,090.65</b>	<b>-6,504,238.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			150,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			150,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>150,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,138.19	269,108.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		126,138.19	269,108.76
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	962,869.08	665,773.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,089,007.27</b>	<b>934,882.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,089,007.27</b>	<b>-784,882.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-23,346,484.28</b>	<b>-7,599,826.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		104,211,517.95	24,036,756.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>80,865,033.67</b>	<b>16,436,930.05</b>

法定代表人：吴振绵

主管会计工作负责人：王鑫

会计机构负责人：宋晓芳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,745,582.52	23,095,025.32
收到的税费返还			12,852.65
收到其他与经营活动有关的现金		947,978.41	1,323,716.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,693,560.93</b>	<b>24,431,594.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,451,567.94	10,283,059.91
支付给职工以及为职工支付的现金		4,892,608.13	5,272,171.02
支付的各项税费		447,923.86	972,030.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,388,090.36	2,200,613.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,180,190.29</b>	<b>18,727,875.27</b>

经营活动产生的现金流量净额		-5,486,629.36	5,703,719.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,337,798.59	4,694,363.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			350,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,337,799.59	9,044,363.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,400,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			350,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,400,000.00	14,350,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-16,062,200.41	-5,305,636.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		785,160.45	277,901.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		785,160.45	277,901.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-785,160.45	-277,901.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-22,333,990.22	120,181.76
加：期初现金及现金等价物余额		79,984,892.13	2,896,255.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		57,650,901.91	3,016,436.98

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三(二)六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

公司本期合并范围比上年度增加 1 户，减少 1 户，详见附注六。

#### (二) 财务报表项目附注

#### 财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

中奥体育发展集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年3月25日注册成立。

经全国中小企业股份转让系统批准，本公司股票于2015年6月23日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：中奥体育，证券代码：832655。

本公司营业执照统一社会信用代码为91331000686688208M，法定代表人为吴振绵，注

册地址为天津滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓9号楼1层110房间。

本公司经核准的经营范围：一般项目：体育经纪人服务；体育竞赛组织；体育赛事策划；组织体育表演活动；健身休闲活动；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；票务代理服务；广告制作；广告设计、代理；广告发布；物业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；机械设备销售；建筑陶瓷制品销售；特种陶瓷制品销售；新型陶瓷材料销售；特种陶瓷制品制造【分支机构经营】；服装服饰零售；鞋帽批发；鞋帽零售；体育用品及器材零售；电子产品销售；工程管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；专业设计服务；进出口代理；货物进出口；技术进出口；企业管理；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程勘察；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；建设工程设计。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）

经过历次股权变更，截至2023年6月30日本公司股权结构如下：

序号	股东名称	持有股份（股）	持股比例（%）
1	中奥广场管理集团有限公司	24,000,000.00	24.00
2	吴振绵	34,000,000.00	34.00
3	厦门五和投资建设集团有限公司	18,000,000.00	18.00
4	孙莉	17,133,500.00	17.1335
5	周跃纲	6,863,192.00	6.8632
6	其他股东	3,308.00	0.0033
合计		100,000,000.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月28日决议批准报出。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围比上年度减少1户，增加1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事体育赛事组织与承办、体育设施运营管理、综合性运动会服务。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的



利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投

资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之

间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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

项目	确定组合的依据
应收账款组合1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征组合
应收账款组合2：与关联方的应收款项	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合

确认组合信用损失的依据如下：

项目	确认组合信用损失的依据
应收账款组合1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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

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，该组合预期信用损失率为 1%

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征组合
其他应收款组合 2：与关联方的应收款项	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合

确认组合信用损失的依据如下：

项目	确认组合信用损失的依据
其他应收款组合 1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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
其他应收款组合 2：与关联方的应收款项	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，该组合预期信用损失率为 1%

C.应收账款、其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款-预期信用损失率 (%)	其他应收款-预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年，下同）	2.00	2.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	20.00	20.00
4-5年	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

#### (6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、合同资产和合同负债

本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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以

前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	3-10	3-5	9.5-32.33
办公设备	年限平均法	3	3	32.33
运输工具	年限平均法	4-5	3-5	19.00-24.25
其他设备	年限平均法	3-10	3-5	9.5-32.33
房屋及建筑物	年限平均法	20-70	5	1.36-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地

产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、收入的确认原则

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### ① 销售商品和提供服务收入

公司将商品或服务的控制权转移给买方时，即合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务，合同明确了合同各方与所转让商品或服务相关的权利和义务，合同有明确的与所转让商品或服务相关的支付条款，合同具有商业实质，转让商品或服务有权取得的对价很可能收回时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

#### ② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作

为销售商品处理。

### ③ 让渡资产使用权

在相关资产使用权完成让渡权力义务、相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，按合同明确的支付对价和支付条款，按预期有权收取的对价金额确认收入。

## (2) 本公司具体收入确认原则

### ① 体育营销业务

营销业务内容具体包括体育营销咨询、体育赞助及体育媒介广告投放。

体育营销咨询业务：主要是为客户提供体育营销策略咨询服务或提供体育资源的居间服务，在体育营销咨询服务完成后，经客户验收，一次性确认收入，并结转相应成本。

体育赞助业务：主要为从赛事举办方或相关组织中取得赛事的各项权益后对各体育公司进行各项权益的出售，根据与客户所签订合同中所规定的服务期限，在期限开始时分期确认收入，并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。

体育媒介广告：体育媒介广告的收入费用在有关的广告与公众见面时确认收入，广告投放收入以场次进行核算并分期确认，对应成本以与赛事官方签订的总场次金额除以总场次平均分摊并分期结转。如当月末双方确认该月赛事共计播放广告场次的时间后确认为收入，并对应结转成本。

### ② 体育赛事及活动运营

根据与客户的合同相关约定，在赛事及活动成功举办完成后一次性确认收入；赛事及活动发生的相关人工费用及相应的支出在活动发生过程中进行归集，待赛事及活动成功举办完成后一次性结转成本。

从体育营销、体育版权贸易业务实质来看，本公司与资源方之间的交易独立于其与商业客户之间的交易，本公司承担了所交易的商品或服务的所有权上的主要风险和报酬。具体而言，本公司在开展上述业务过程中不仅需要承担商业信用风险，同时还能够自主决定销售端商品和服务的价格并需要提供后续服务，故本公司体育营销业务满足总额法确认收入的要求，收入确认采取总额法进行确认。

### ③ 体育场馆管理及运营

体育场馆管理及运营业务内容包括政府采购体育服务、体育培训服务、场地租赁业务等。

政府采购体育服务、体育培训服务等服务：按照合同约定的履约进度确认收入。

场地租赁业务：按租赁合同或协议规定的租赁期间于租赁金额，在相关租金收入已经收到或取得了可以收款的证据时，确认场地租赁收入的实现。

## 25、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需

要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## 27、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。

此处根据公司的实际情况进行描述。) 租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

#### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过**12**个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过**4**万元的租赁认定为低价值资产租赁。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A.**商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B.**对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性



差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、10、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 2、优惠税负及批文

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告 财政部 税务总局公告》（2022 年第 13 号）第一条规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）第一条规定：对小型微利企业年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% 的税率缴纳企业所得税；

合并范围内各公司企业所得税优惠后执行的税率具体如下：

纳税主体名称	所得税税率%
中奥体育发展集团股份有限公司	25
中奥青体体育发展（北京）有限公司	5
鞍山奥体中心运营管理有限公司	5
辽阳中奥文体产业有限公司	5
成都中奥广场管理有限公司	5
蚌埠中奥体育文化产业发展有限公司	5
鞍山中奥投资有限公司	5
行健世纪贸易（北京）有限公司	5
中奥华科体育发展（北京）有限公司	5
玉溪中奥盈谷体育发展有限公司	5
四川中奥飞悦体育发展有限责任公司	5
中奥盈谷（山东）体育发展有限公司	5
北京中奥趣晟体育发展有限公司	5
中奥亚辰（北京）体育发展有限公司	5
中奥（海南）体育文化发展有限公司	5

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年上半年，上期指 2022 年上半年。

### 1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	50,586.22	30,484.68
银行存款	80,599,873.50	104,090,220.33
其他货币资金	214,573.95	90,812.94
<b>合计</b>	<b>80,865,033.67</b>	<b>104,211,517.95</b>

## 2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
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	13,192,253.40	13,496,196.42
其中：银行理财	13,192,253.40	13,496,196.42
<b>合计</b>	<b>13,192,253.40</b>	<b>13,496,196.42</b>

## 3、应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,537,919.64	189,835.27	7,348,084.37	4,621,220.13	143,603.43	4,477,616.70
<b>合计</b>	<b>7,537,919.64</b>	<b>189,835.27</b>	<b>7,348,084.37</b>	<b>4,621,220.13</b>	<b>143,603.43</b>	<b>4,477,616.70</b>

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

##### 组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内（含1年）	7,097,003.99	1.80	127,991.70
1-2年	272,800.00	5.00	13,640.00
2-3年	53,235.65	10.00	5,323.57
3-4年	90,000.00	20.00	18,000.00
4-5年			
5年以上	24,880.00	100.00	24,880.00
<b>合计</b>	<b>7,537,919.64</b>	<b>2.52</b>	<b>189,835.27</b>

#### ② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	

应收账款坏账准备	143,603.43	116,780.89	70,549.05	189,835.27
----------	------------	------------	-----------	------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,462,313.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.20%，相应计提的坏账准备期末余额合计金额 88,746.26 元。

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,406,699.98	99.85	1,621,350.76	88.36
1-2年	3,690.00	0.15		
2-3年				
3年以上			213,490.92	11.64
<b>合计</b>	<b>2,410,389.98</b>	<b>100.00</b>	<b>1,834,841.68</b>	<b>100.00</b>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,104,765.03 元，占预付账款期末余额合计数的比例 87.32%。

#### 5、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
其他应收款	2,416,492.56	2,897,268.89
<b>合计</b>	<b>2,416,492.56</b>	<b>2,897,268.89</b>

(1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,033,541.28	617,048.72	2,416,492.56	3,117,768.14	220,499.25	2,897,268.89
<b>合计</b>	<b>3,033,541.28</b>	<b>617,048.72</b>	<b>2,416,492.56</b>	<b>3,117,768.14</b>	<b>220,499.25</b>	<b>2,897,268.89</b>

① 坏账准备

A.2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他应收款组合 1：账龄组合	82,057.00	2.00	1,637.14	回收可能性
<b>合计</b>	<b>82,057.00</b>	<b>2.00</b>	<b>1,637.14</b>	

B. 2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他应收款组合 1：账龄组合	991,484.28	22.53	223,411.58	回收可能性
其他应收款组合1：关联方组合	1,960,000.00	20.00	392,000.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>2,951,484.28</b>	<b>20.85</b>	<b>615,411.58</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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）	
2022年12月31日余额	<b>22,941.67</b>	<b>197,557.58</b>		<b>220,499.25</b>
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-19,600.00	19,600.00		
—转入第三阶段				
本期计提	491.12	398,254.00		398,745.12
本期转回	2,195.65			2,195.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年6月30日余额</b>	<b>1,637.14</b>	<b>615,411.58</b>		<b>617,048.72</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
资金往来	20,725.49	11,091.17
保证金及押金	862,800.00	867,800.00
备用金	73,846.79	162,016.80
借款		
减资款	1,960,000.00	1,960,000.00
垫付款	116,169.00	116,860.17
<b>合计</b>	<b>3,033,541.28</b>	<b>3,117,768.14</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,351,500.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 77.52%，相应计提的坏账准备期末余额合计金额 452,600.00

元。

## 6、存货

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	47,817.69		47,817.69
发出商品	572,069.69		572,069.69
低值易耗品	95,311.08		95,311.08
合计	<b>715,198.46</b>		<b>715,198.46</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	48,073.95		48,073.95
发出商品	572,069.69		572,069.69
低值易耗品	119,716.46		119,716.46
合计	<b>739,860.10</b>		<b>739,860.10</b>

## 7、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待认证进项税额	65,575.22	228,262.64
待摊费用	175,015.36	22,254.89
预缴所得税、增值税		9,734.18
待抵扣进项税额	191,929.99	9,237.74
合计	<b>432,520.57</b>	<b>269,489.45</b>

## 8、长期股权投资

### (1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
<b>联营企业</b>						
中奥新益拳击运动发展（北京）有限公司	5,222,825.96			89,565.22		
中体合肥体育中心运营管理 有限公司						

被投资单位	期初 余额	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	其他权益 变动
佛山中奥广场管理有限公司	4,973,424.19			87,480.80		
歌华中奥投资有限公司						
<b>合计</b>	<b>10,196,250.15</b>			<b>177,046.02</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末 余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
<b>联营企业</b>				5,312,391.18	
中奥新益拳击运动发展（北 京）有限公司					
中体合肥体育中心运营管理 有限公司					
佛山中奥广场管理有限公司				5,060,904.99	
歌华中奥投资有限公司					
<b>合计</b>				<b>10,373,296.17</b>	

## 9、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	39,597,213.67	1,220,908.49
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>39,597,213.67</b>	<b>1,220,908.49</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额		204,454.00	1,808,940.10	2,526,523.47	4,539,917.57
2、本年增加金额	39,471,237.83		7,524.76	8,817.30	39,487,579.89
(1) 购置			7,524.76	8,817.30	16,342.06
(2) 在建工程转 入					
(3) 企业合并增 加	39,471,237.83				39,471,237.83
3、本年减少金额				48,783.00	48,783.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合 计
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少				48,783.00	48,783.00
4、年末余额	39,471,237.83	204,454.00	1,816,464.86	2,486,557.77	43,978,714.46
二、累计折旧					
1、年初余额		149,085.49	1,579,729.48	1,590,194.11	3,319,009.08
2、本年增加金额	810,617.56	19,200.87	17,975.11	236,591.96	1,084,385.50
(1) 计提	49,016.57	19,200.87	17,975.11	236,591.96	322,784.51
(2) 企业合并增加	761,600.99				761,600.99
3、本年减少金额				21,893.79	21,893.79
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少				21,893.79	21,893.79
4、年末余额	810,617.56	168,286.36	1,597,704.59	1,804,892.28	4,381,500.79
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,660,620.27	36,167.64	218,760.27	681,665.49	39,597,213.67
2、年初账面价值		55,368.51	229,210.62	936,329.36	1,220,908.49

#### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,648,667.53	382,037.17	5,030,704.70
2、本年增加金额	3,412,439.48		3,412,439.48
3、本年减少金额			



4、年末余额	8,061,107.01	382,037.17	8,443,144.18
二、累计折旧			
1、年初余额	1,273,998.45	39,737.44	1,313,735.89
2、本年增加金额	696,452.93	63,672.86	760,125.79
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,970,451.38	103,410.30	2,073,861.68
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,090,655.63	278,626.87	6,369,282.50
2、年初账面价值	3,374,669.08	342,299.73	3,716,968.81

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	商标权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	197,277.48	4,000.00	201,277.48
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	197,277.48	4,000.00	201,277.48
二、累计摊销			
1、年初余额	134,756.31	3,000.15	137,756.46
2、本年增加金额	19,263.30	400.02	19,663.32
(1) 摊销	19,263.30	400.02	19,663.32
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	154,019.61	3,400.17	157,419.78
三、减值准备			
1、年初余额			

项目	软件	商标权	合计
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	43,257.87	599.83	43,857.70
2、年初账面价值	62,521.17	999.85	63,521.02

## 12、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.06.30	其他减少的原因
装修	2,969,160.52	140,196.06	167,545.64		2,941,810.94	
场馆保险费	58,176.10	174,528.31	87,264.13		145,440.28	
停车场 ETCP 系统	92,996.73		17,436.90		75,559.83	
停车场入口改造	89,083.66		22,270.86		66,812.80	
成都青白江篮球场改造	380,232.74		103,699.86		276,532.88	
<b>合计</b>	<b>3,589,649.75</b>	<b>314,724.37</b>	<b>398,217.39</b>		<b>3,506,156.73</b>	

## 13、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	158,610.87	820,476.31	50,185.69	341,189.14
政府补助	25,000.00	500,000.00	25,000.00	500,000.00
<b>合计</b>	<b>183,610.87</b>	<b>1,320,476.31</b>	<b>75,185.69</b>	<b>841,189.14</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税负债	递延所得税负债	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,382.25	67,644.91	3,382.25	67,644.91
公允价值计量收益			916.83	18,336.51
<b>合计</b>	<b>3,382.25</b>	<b>67,644.91</b>	<b>4,299.08</b>	<b>85,981.42</b>

#### 14、应付账款

##### (1) 应付账款列示

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,564,788.54	94.30	6,562,773.19	95.80
1至2年	188,904.25	3.90	201,613.09	2.94
2至3年	16,880.00	0.35	10,000.00	0.15
3年以上	70,000.00	1.45	76,180.00	1.11
合计	<b>4,840,572.79</b>	<b>100.00</b>	<b>6,850,566.28</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款情况：

本报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### 15、预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收房屋租赁款	865,158.33	669,217.75
预收服装款	46,946.00	69,254.00
预收体育服务费	185,978.00	
预收低免补助	520,000.00	
合计	<b>1,618,082.33</b>	<b>738,471.75</b>

##### (2) 账龄超过1年的重要预收账款情况：

无。

#### 16、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	15,447,281.81	13,502,473.05
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	<b>15,447,281.81</b>	<b>13,502,473.05</b>

##### (1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收体育服务费	15,145,277.98	12,982,101.86
体育零售	167,991.73	167,991.73
其他	134,012.10	352,379.46
合计	<b>15,447,281.81</b>	<b>13,502,473.05</b>

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,222,592.63	8,637,544.88	11,389,606.00	1,470,531.51
二、离职后福利-设定提存计划	99,575.60	953,042.57	953,854.57	98,763.60
三、辞退福利	-	136,000.00	136,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>4,322,168.23</b>	<b>9,726,587.45</b>	<b>12,479,460.57</b>	<b>1,569,295.11</b>

### (2) 短期薪酬列示

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	4,065,072.36	7,433,060.78	10,148,206.06	1,349,927.08
2、职工福利费	2,200.00	41,886.56	43,086.56	1,000.00
3、社会保险费	62,487.88	592,694.35	586,741.32	68,440.91
其中：医疗保险费	58,079.44	549,920.23	543,881.72	64,117.95
补充医疗保险费	-	7,810.41	7,810.41	-
工伤保险费	4,408.44	34,963.71	35,049.19	4,322.96
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	6,663.00	537,958.00	535,854.00	8,767.00
5、工会经费和职工教育经费	44,169.39	24,965.19	28,038.06	41,096.52
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	42,000.00	6,980.00	47,680.00	1,300.00
<b>合计</b>	<b>4,222,592.63</b>	<b>8,637,544.88</b>	<b>11,389,606.00</b>	<b>1,470,531.51</b>

### (3) 设定提存计划列示

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	95,645.68	914,977.78	915,678.74	94,944.72
2、失业保险费	3,428.86	30,692.07	30,688.40	3,432.53
3、企业年金缴费	501.06	7,372.72	7,487.43	386.35
<b>合计</b>	<b>99,575.60</b>	<b>953,042.57</b>	<b>953,854.57</b>	<b>98,763.60</b>

## 18、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	459,023.31	348,357.20
城市维护建设税	34,011.94	20,258.34
教育费附加	15,620.28	8,722.00
地方教育费附加	9,662.97	5,814.69
个人所得税	21,890.00	291,867.51
文化事业建设费	1,500.00	1,500.00
企业所得税	216,896.23	1,074,484.07
其他	107,670.16	40,933.53
<b>合计</b>	<b>866,274.89</b>	<b>1,791,937.34</b>

#### 19、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,925,612.93	1,876,020.50
<b>合计</b>	<b>1,925,612.93</b>	<b>1,876,020.50</b>

##### (1) 其他应付款

##### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
押金保证金	1,260,416.41	1,224,358.23
其他	143,438.68	460,238.68
报销款	94,269.54	134,423.72
往来款	427,488.30	56,999.87
<b>合计</b>	<b>1,925,612.93</b>	<b>1,876,020.50</b>

##### ② 账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

本报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付账款。

#### 20、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	1,602,465.72	587,919.36
<b>合计</b>	<b>1,602,465.72</b>	<b>587,919.36</b>

#### 21、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收款重分类-待转销项税	321,704.40	315,880.47
合计	321,704.40	315,880.47

## 22、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	6,776,516.23	4,205,926.78
减：未确认融资费用	638,568.33	511,994.19
小计	6,137,947.90	3,693,932.59
减：一年内到期的租赁负债	1,602,465.72	587,919.36
合计	4,535,482.18	3,106,013.23

## 23、股本

项目	2022.12.31	本期增减				2023.6.30
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00					100,000,000.00

## 24、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	60,549.33			60,549.33
合计	60,549.33			60,549.33

## 25、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
盈余公积	1,055,216.15			1,055,216.15
合计	1,055,216.15			1,055,216.15

## 26、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	7,887,592.13	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,887,592.13	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,137,061.11	
减：提取法定盈余公积		10%

项目	金额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>9,024,653.24</b>	

## 27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,939,918.43	26,969,790.00	31,057,939.63	25,706,410.66
其他业务			307,276.04	
<b>合计</b>	<b>35,939,918.43</b>	<b>26,969,790.00</b>	<b>31,365,215.67</b>	<b>25,706,410.66</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
体育服务	35,939,918.43	26,969,790.00	31,057,939.63	25,706,410.66
<b>合计</b>	<b>35,939,918.43</b>	<b>26,969,790.00</b>	<b>31,057,939.63</b>	<b>25,706,410.66</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
西南地区	15,481,553.95	8,980,069.96	9,009,821.30	5,664,231.21
华北地区	8,251,798.99	6,045,604.42	14,964,277.09	10,942,675.18
华东地区	5,566,873.37	4,421,178.66	4,852,138.78	4,796,745.47
东北地区	6,576,305.45	7,522,936.96	2,231,702.46	4,302,758.80
华南地区	63,386.67	0		
<b>合计</b>	<b>35,939,918.43</b>	<b>26,969,790.00</b>	<b>31,057,939.63</b>	<b>25,706,410.66</b>

(4) 2023年1-6月主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供服务	其它	合计
在某一时段内确认收入	-	12,300,736.16	4,686,587.18	16,987,323.34
在某一时点确认收入	349,804.53	18,323,718.11	279,072.45	18,952,595.09

合计	349,804.53	30,624,454.27	4,965,659.63	35,939,918.43
----	------------	---------------	--------------	---------------

## 28、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	67,535.88	82,060.48
教育费附加	30,522.05	35,924.96
土地使用税	18,057.74	18,450.00
房产税	21,409.25	16,691.04
印花税	12,453.11	6,866.24
水利基金	3,006.11	2,745.32
车船使用税	360.00	
其他	176,062.28	23,370.73
合计	329,406.42	186,108.77

## 29、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,647,490.39	2,885,340.67
办公费、差旅费等	331,656.39	150,244.14
业务招待费	134,917.85	76,025.55
租赁费	18,333.51	63,706.80
广告费及业务宣传费	46,061.20	45,321.67
折旧及摊销费用	39,097.88	65,630.55
其他	116,787.84	246,040.64
合计	3,334,345.06	3,532,310.02

## 30、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	4,845,619.08	4,819,036.60
租赁费	816,450.59	831,111.91
服务费	652,149.58	210,909.69
办公费、差旅费等	543,595.38	674,059.80
业务招待费	358,301.38	328,718.05
折旧及摊销费用	187,106.60	162,290.38
其他	670,111.05	532,014.48



项目	2023年1-6月	2022年1-6月
合计	8,073,333.66	7,558,140.91

### 31、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	144,048.91	10,118.48
减：利息收入	761,171.41	184,452.61
手续费	29,070.45	31,818.78
合计	-588,052.05	-142,515.35

### 32、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	3,901,750.00	3,068,271.93
进项税额加计抵扣收益	151,128.94	167,957.77
六税两费减免	12,700.55	
免征增值税额	40,730.48	21,715.99
扣代缴个人所得税手续费	19,915.04	4,508.08
合计	4,126,225.01	3,262,453.77

### 33、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	177,046.02	-28,898.55
处置长期股权投资产生的投资收益	1,574.17	
理财产品收益	140,288.91	1,323,075.34
合计	318,909.10	1,294,176.79

### 34、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏帐准备	-427,801.92	337,352.83
合计	-427,801.92	337,352.83

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得。

### 35、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失	-		
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		10,323.68	
其中：固定资产		513.75	
使用权资产		9,809.93	
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>10,323.68</b>	

### 36、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿收入	4,532.00	12,500.00	4,532.00
非同一控制下企业合并成本小于取得可辨认净资产公允价值的差额	2,002.96	33,817.85	2,002.96
其他	4,144.28	30,279.26	4,144.28
<b>合计</b>	<b>10,679.24</b>	<b>76,597.11</b>	<b>10,679.24</b>

### 37、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
滞纳金与违约金	41,431.85	1,560.81	41,431.85
其他		5,262.79	
非流动资产损坏报废损失	26,889.21		26,889.21
<b>合计</b>	<b>68,321.06</b>	<b>6,823.60</b>	<b>68,321.06</b>

### 38、所得税费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	337,339.25	127,399.53
递延所得税费用	-110,139.30	20,595.52
汇算清缴调整本期	1,021.61	
其他		
<b>合计</b>	<b>228,221.56</b>	<b>147,995.05</b>

### 39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他收益及营业外收入	4,627,577.79	1,162,904.42
其他往来款	583,363.95	2484277.21
利息收入	761,171.41	184,452.61
收到的履约保函及保证金	6,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,978,113.15</b>	<b>3,831,634.24</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他往来款	470,152.88	1,276,888.18
支付的销售、管理费用	2,927,429.67	2,360,111.78
手续费	29,070.45	31,818.78
其他营业外支出	41,431.85	6,823.60
<b>合计</b>	<b>3,468,084.85</b>	<b>3,675,642.34</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
收购非同一控制下子公司取得的现金净额	564,994.88	3,927,039.77
<b>合计</b>	<b>564,994.88</b>	<b>3,927,039.77</b>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付租赁费	962,869.08	
<b>合计</b>	<b>962,869.08</b>	

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,552,564.15	-649,750.98
加：信用减值损失	427,801.92	-337,352.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	322,784.51	293,160.75
使用权资产折旧	760,125.79	394,176.87
无形资产摊销	19,663.32	20,819.50
长期待摊费用摊销	398,217.39	469,746.78
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-10,323.68

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	26,889.21	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	144,048.91	10,118.48
投资损失（收益以“—”号填列）	-318,909.10	-1,294,176.79
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-108,417.21	22,147.27
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-916.83	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	24,661.64	-541,395.53
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,713,320.87	605,472.22
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,180,579.19	706,652.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,645,386.36	-310,705.37
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		-
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		-
确认使用权资产的租赁	3,412,439.48	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	80,865,033.67	16,436,930.05
减：现金的期初余额	104,211,517.95	24,036,756.52
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	-23,346,484.28	-7,599,826.47

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	80,865,033.67	16,436,930.05
其中：库存现金	50,586.22	69,521.66
可随时用于支付的银行存款	80,599,873.50	16,037,939.73
可随时用于支付的其他货币资金	214,573.95	329,468.66
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,865,033.67	16,436,930.05

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

## 41、政府补助

### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
运营补贴款					3,330,000.00		是
低收费政府补助					520,000.00		是
服务业规上企业入库奖励					50,000.00		是
防疫补贴					1,750.00		是
<b>合计</b>					<b>3,901,750.00</b>		

### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
运营补贴款	收益相关	3,330,000.00		
低收费政府补助	收益相关	520,000.00		
服务业规上企业入库奖励	收益相关	50,000.00		
防疫补贴	收益相关	1,750.00		
<b>合计</b>	—	<b>3,901,750.00</b>		

## 六、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

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
中奥（海南）体育文化发展有限公司	2023年5月31日	20,400,000.00	51	现金支付合并对价	2023年5月31日	控制权转移	63,386.67	2,579.66

#### (2) 合并成本及商誉

项目	中奥（海南）体育文化发展有限公司
合并成本	20,400,000.00
—现金	20,400,000.00
合并成本合计	20,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,402,002.96

项目	中奥（海南）体育文化发展有限公司
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,002.96

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中奥（海南）体育文化发展有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	40,067,368.21	40,067,368.21
货币资金	564,994.88	564,994.88
应收款项	726,180.00	726,180.00
其他流动资产	66,556.49	66,556.49
固定资产	38,709,636.84	38,709,636.84
负债：	63,440.83	63,440.83
应付款项	18,422.00	18,422.00
应交税费	10,000.00	10,000.00
其他应付款	35,018.83	35,018.83
净资产	40,003,927.38	40,003,927.38
减：少数股东权益	19,601,924.42	19,601,924.42
取得的净资产	20,402,002.96	20,402,002.96

2、同一控制下企业合并  
无。

3、其他原因的合并范围变动

序号	变更情况	单位名称	变动日期	变更原因
1	减少	北京中奥跃体育发展有限公司	2023年3月	转让

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中奥青体体育发展（北京）有限公司	北京	北京	体育服务	78.00		设立
鞍山奥体中心运营管理有限公司	鞍山	鞍山	体育服务	61.00		设立
辽阳中奥文体产业有限公司	辽阳	辽阳	体育服务	66.00		设立
成都中奥广场管理有限公司	成都	成都	体育服务	100.00		同一控制下企业合并

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	
蚌埠中奥体育文化产业发展有限公司	蚌埠	蚌埠	体育服务	61.00		设立
鞍山中奥投资有限公司	鞍山	鞍山	商务服务	100.00		同一控制下企业合并
中奥华科体育发展(北京)有限公司	北京	北京	体育服务	51.00		设立
玉溪中奥盈谷体育发展有限公司	玉溪	玉溪	体育服务	100.00		设立
四川中奥飞悦体育发展有限责任公司	成都	成都	体育服务	100.00		设立
中奥盈谷(山东)体育发展有限公司	青岛	青岛	体育服务	70.00		设立
北京中奥趣晟体育发展有限公司	北京	北京	体育服务	51.00		设立
中奥亚辰(北京)体育发展有限公司	北京	北京	体育服务	70.00		设立
中奥(海南)体育文化发展有限公司	万宁	万宁	体育服务	51.00		非同一控制下企业合并
奥辰星骑士(北京)体育发展有限公司	北京	北京	体育服务		35.70	设立
行健世纪贸易(北京)有限公司	北京	北京	体育用品及器材批发		51.00	非同一控制下企业合并

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

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	
中奥新益拳击运动发展(北京)有限公司	北京市	北京市	文化、体育服务	10		权益法核算
佛山中奥广场管理有限公司	佛山市	佛山市	文化、体育服务	39		权益法核算
中体合肥体育中心运营管理有限公司	合肥市	合肥市	文化、体育和娱乐	49		权益法核算
歌华中奥投资有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务	20		权益法核算

注：持有中奥新益拳击运动发展(北京)有限公司 10% 股权表决权，由于公司派驻董事影响被投资方的经营，具有重大影响。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

## 1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行,本公司认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司整体信用风险可控。

## 2、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。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司的经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

## 九、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为吴振绵,持有本公司 34.00% 股权。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
孙莉	公司股东
中奥广场管理集团有限公司	公司股东、实际控制人吴振绵担任董事长
周跃纲	公司股东
刘亚群	董事、总经理
吴晓楠	董事、副总经理
李帆	董事
王斌	董事
何昕	董事
杨丰泽	董事
顾红	监事会主席
杨丰泽	董事
王文龙	监事



其他关联方名称	与本公司的关系
杨洋	职工监事
张大鹏	董事会秘书
王瑞东	副总经理
刘燕彬	副总经理
傅羽佳	实际控制人吴振绵的妻子
中奥（北京）咨询服务有限公司	实际控制人吴振绵担任董事长
中奥投体育发展有限公司	实际控制人吴振绵担任董事长
鞍山中奥置业有限公司	实际控制人吴振绵担任董事长
北京中奥动动体育有限公司	实际控制人吴振绵为控股股东
宁波盈谷泽宏股权投资合伙企业（有限合伙）	注 1
高荣荣	董事
陕西中奥丝路体育文化有限公司	董事、总经理刘亚群担任董事长

注 1：宁波盈谷泽宏股权投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人为北京盈谷信晔投资有限公司，公司董事何昕在北京盈谷信晔投资有限公司担任董事。

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
中奥（北京）咨询服务有限公司	会议服务	230,463.00	372,963.00
中奥（北京）咨询服务有限公司	咨询服务		
北京中奥动动体育有限公司	软件服务	130,400.00	203,600.00
北京中奥动动体育有限公司	体育服务		646.10
北京中奥动动体育有限公司	体育服装	71,466.41	

### （2）关联租赁情况少出租方

#### 本公司做为出租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
鞍山中奥置业有限公司	车辆		23,660.00

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

傅羽佳	车辆	63,672.86	71,658.70
-----	----	-----------	-----------

### (3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2023年1-6月金额	2022年1-6月金额
中奥广场管理集团有限公司	股权转让	20,400,000.00	

### (4) 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	1,158,733.48	995,874.00

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	北京中奥动体体育有限公司	84,367.50			
其他应收款	歌华中奥投资有限公司	1,960,000.00	392,000.00	1,960,000.00	19,600.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 股权质押事项

截至2023年6月30日止，根据中国证券登记结算有限责任公司资料显示：

1、公司股东孙莉持有的公司限售股权17,133,500股，其中：

1) 15,041,750股用于个人借款质押，占公司总股本15.04175%，质押期限从2018年11月19日起至债权债务履行完毕时止；

2) 2,091,750股用于个人借款质押，占公司总股本2.09175%，质押期限从2021年7月5日起至债权债务履行完毕时止。

2、公司股东周跃纲持有的公司限售股权 6,365,500 股，其中：

1) 5,957,250 股用于个人借款质押，占公司总股本 5.95725%。质押期限从 2018 年 11 月 19 日起至债权债务履行完毕时止；

2) 408,250 股用于个人借款质押，占公司总股本 0.40825%。质押期限从 2021 年 7 月 5 日起至债权债务履行完毕时止。

## 2、租赁

### (1) 本公司作为承租人

项目名称	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	74,658.31
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	0

### (2) 本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期间	金额
第 1 年	4,266,142.55
第 2 年	4,244,234.73
第 3 年	3,590,826.49
第 4 年	2,060,916.13
第 5 年	285,136.94
剩余年度将收到的未折现租赁收款额	0
合计	14,447,256.84

## 3、股权激励

公司于 2021 年 11 月 25 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过《第一期股票期权激励计划（草案）（修订版）（更正后）》。截至报告期末上述股票期权尚未行权。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	5,794,917.23	110,759.07	5,684,158.16	2,739,949.71	64,213.73	2,675,735.98
合计	5,794,917.23	110,759.07	5,684,158.16	2,739,949.71	64,213.73	2,675,735.98

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内（含1年，下同）	4,165,990.00	2.00	83,319.80
1-2年	200,000.00	5.00	10,000.00
2-3年	35,000.00	10.00	3,500.00
合计	<b>4,400,990.00</b>	<b>2.20</b>	<b>96,819.80</b>

组合——与关联方的应收款项

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内（含1年）	1,393,927.23	1.00	13,939.27
合计	<b>1,393,927.23</b>	<b>1.00</b>	<b>13,939.27</b>

说明：上述为应收合并范围内子公司款项。

② 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	64,213.73	82,985.67	36,440.33		110,759.07

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,695,960.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 438,992.00 元。

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,256,968.00	2,733,035.31
合计	<b>2,256,968.00</b>	<b>2,733,035.31</b>

(2) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	2,695,960.00	438,992.00	2,256,968.00	2,801,742.96	68,707.65	2,733,035.31
<b>合计</b>	<b>2,695,960.00</b>	<b>438,992.00</b>	<b>2,256,968.00</b>	<b>2,801,742.96</b>	<b>68,707.65</b>	<b>2,733,035.31</b>

①坏账准备

A.2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他应收款组合1：账龄组合				
其他应收款组合2：与关联方的 应收款项				
<b>合计</b>				

B.2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他应收款组合1：账龄组合	735,960.00	6.39	46,992.00	回收可能性
其他应收款组合2：与关联方的 应收款项	1960,000.00	20	392,000.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>2,695,960.00</b>		<b>438,992.00</b>	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来12个月内预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
2022年12月31日余 额	21,715.65	46,992.00		68,707.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-19,600.00	19,600.00		
—转入第三阶段				
本期计提		372,400.00		372,400.00
本期转回	2,115.65			2,115.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年6月30余额</b>	<b>0</b>	<b>438,992.00</b>		<b>438,992.00</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
减资款	1,960,000.00	1,960,000.00
资金往来	4,460.00	110,242.96
保证金及押金	731,500.00	731,500.00
<b>合计</b>	<b>2,695,960.00</b>	<b>2,801,742.96</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
歌华中奥投资有限公司	是	减资款	1,960,000.00	三至四年	72.70	392,000.00
玉溪市教育体育局	否	保证金	250,000.00	一至二年	9.27	12,500.00
			180,000.00	二至三年	6.68	18,000.00
乐山苏稽新区投资建设(集团)有限公司	否	保证金	300,000.00	一至两年	11.13	15,000.00
解頔	否	往来	4,460.00	三至四年	0.16	892.00
生态城公屋	否	押金	1,500.00	四至五年	0.06	600.00
<b>合计</b>	<b>—</b>		<b>2,695,960.00</b>		<b>100.00</b>	<b>438,992.00</b>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.6.30		2022.12.31			
	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	38,343,700.88		38,343,700.88	18,453,700.88		18,453,700.88
对联营、合营企业投资	10,373,296.17		10,373,296.17	10,196,250.15		10,196,250.15
<b>合计</b>	<b>48,716,997.05</b>		<b>48,716,997.05</b>	<b>28,649,951.03</b>		<b>28,649,951.03</b>

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中奥盈谷(山东)体育发展有限公司	350,000.00			350,000.00
成都中奥广场管理有限公司	1,414,088.14			1,414,088.14
鞍山中奥投资有限公司	5,004,612.74			5,004,612.74
中奥青体体育发展(北京)有限公司	2,340,000.00			2,340,000.00

辽阳中奥文体产业有限公司	1,065,000.00			1,065,000.00
鞍山奥体中心运营管理有限公司	4,270,000.00			4,270,000.00
中奥亚辰（北京）体育发展有限公司	700,000.00			700,000.00
蚌埠中奥体育文化产业发展有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00
北京中奥科跃体育有限公司	510,000.00		510,000.00	0
中奥（海南）体育文化发展有限公司		20,400,000.00		20,400,000.00
<b>合计</b>	<b>18,453,700.88</b>	<b>20,400,000.00</b>	<b>510,000.00</b>	<b>38,343,700.88</b>

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
<b>联营企业</b>						
中奥新益拳击运动发展（北京）有限公司	5,222,825.96			89,565.22		
中体合肥体育中心运营管理有限公司						
佛山中奥广场管理有限公司	4,973,424.19			87,480.80		
歌华中奥投资有限公司						
<b>合计</b>	<b>10,196,250.15</b>			<b>177,046.02</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>联营企业</b>					
中奥新益拳击运动发展（北京）有限公司				5,312,391.18	
中体合肥体育中心运营管理有限公司					
佛山中奥广场管理有限公司				5,060,904.99	
歌华中奥投资有限公司					
<b>合计</b>				<b>10,373,296.17</b>	

#### 4、营业收入及成本

项目	2022年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,029,635.41	4,730,564.73	13,418,926.81	9,829,304.87
其他业务			283,616.04	
<b>合计</b>	<b>7,029,635.41</b>	<b>4,730,564.73</b>	<b>13,702,542.85</b>	<b>9,829,304.87</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

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		
计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关除外，如增值税即征即退）	50,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,002.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益	140,288.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,644.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	224,475.01	
非经常性损益总额	357,122.10	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,472.60	
非经常性损益净额	344,649.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-2,413.93	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	312,235.57	

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.01	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.73	0.01	0.01

中奥体育发展集团股份有限公司  
2023年8月28日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关除外，如增值税即征即退）	50,000.00
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	2,002.96
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益	140,288.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,644.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	224,475.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>357,122.10</b>
减：所得税影响数	12,472.60
少数股东权益影响额（税后）	32,413.93
<b>非经常性损益净额</b>	<b>312,235.57</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
------	-------------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

1	2018年9月13日	45,000,000.00	0.00	是	1、原补充流动资金用于投资子公司； 2、原补充流动资金用于收购资产。	10,000,000.00	已事前及时履行
2	2020年1月14日	50,000,000.00	20,400,000	是	1、原投资子公司资金用于收购资产。 2、原补充流动资金用于收购资产。	119,500,000.00	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

公司于2018年6月21日、2018年7月9日召开的第二届董事会第五次会议及2018年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。本次股票发行4,500万股，发行价格1.00元/股，共募集资金4,500万元，募集资金主要用于偿还股东借款、投资子公司拓展体育行业相关业务，剩余募集资金将用于补充公司流动资金。2019年5月14日，公司召开第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第六次会议审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2019年第二次临时股东大会审议通过；2019年7月23日公司召开第二届董事会第十八次会议及第二届监事会第七次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2019年第三次临时股东大会审议通过。变更后的募集资金用途为归还股东借款2,000万元、投资子公司1,805万元（其中用于投资子公司中奥青体210万元、鞍山奥体510万元、中奥拳击600万元、辽阳中奥153万元、蚌埠中奥432万元），收购资产515万元（其中用于收购中体合肥305万元、佛山中奥210万元），补充流动资金180万元。

公司于2019年11月12日、2019年11月27日召开的第二届董事会第二十二次会议及2019年第六次临时股东大会通过了《公司2019年第一次股票发行方案》。本次股票发行5,000万股，发行价格1.00元/股，共募集资金5,000万元，募集资金主要用于投资子公司拓展体育行业相关业务，剩余募集资金将用于补充公司流动资金。2020年11月5日，公司召开第二届董事会第三十三次会议及第二届监事会第十六次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2020年第七次临时股东大会审议通过。2021年4月26日公司召开第三届董事会第三次会议及第三届监事会第二次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2020年年度股东大会审议通过。2022年4月26日，公司召开第三届董事会第十次会议及第三届监事会第七次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2021年年度股东大会审议通过。2022年8月24日，公司召开第三届董事会第十三次会议及第三届监事会第九次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2022年第四次临时股东大会审议通过。2023年3月6日，公司召开第三届董事会第十四次会议及第三届监事会第十次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2023年第一次临时股东大会审议通过。2023年3月30日，公司召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十一次会议，审议通过了《变更部分募集资金用途》议案，该议案已经公司2023年第二次临时股东大会审议通过。

#### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用