

目 录

一、审计报告·····	第 1—6 页
二、财务报表·····	第 7—14 页
（一）合并资产负债表·····	第 7 页
（二）母公司资产负债表·····	第 8 页
（三）合并利润表·····	第 9 页
（四）母公司利润表·····	第 10 页
（五）合并现金流量表·····	第 11 页
（六）母公司现金流量表·····	第 12 页
（七）合并所有者权益变动表·····	第 13 页
（八）母公司所有者权益变动表·····	第 14 页
三、财务报表附注·····	第 15—104 页
四、附件·····	第 105—109 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 105 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 106 页
（三）本所从事证券服务业务备案完备证明材料·····	第 107 页
（四）签字注册会计师执业证书复印件·····	第 108—109 页

审计报告

天健审〔2024〕4255号

力盛云动（上海）体育科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了力盛云动（上海）体育科技股份有限公司（以下简称力盛体育公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力盛体育公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于力盛体育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及五(二)1。

力盛体育公司的营业收入主要来自于体育场馆经营、体育赛事经营、体育俱乐部经营、市场营销服务、体育装备制造与销售及数字体育业务。2023 年度力盛体育公司营业收入为人民币 40,516.62 万元，较 2022 年度增加了 14,686.40 万元，增幅 56.86%。由于营业收入是力盛体育公司的关键绩效指标之一，可能存在力盛体育公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）获取合同台账，将合同台账记录与账面进行双向比对；

（3）对营业收入及毛利率按项目实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）检查主要的销售合同，了解主要合同条款和条件，评价收入确认方法是否恰当；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）选取重要客户进行访谈，以核实交易的真实性；

（7）实施截止测试程序，检查相关收入是否被记录在恰当的会计期间；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）长期股权投资减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十四)及五(一)9。

截至 2023 年 12 月 31 日，力盛体育公司长期股权投资账面余额为人民币 19,895.56 万元，减值准备为人民币 14,915.74 万元，账面价值为人民币 4,979.81

万元，占合并资产总额的比例为 4.85%。

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

2. 审计应对

针对长期股权投资减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与长期股权投资减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

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

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

(4) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 与管理层和治理层就计提减值准备的依据和结果进行了讨论；

(6) 检查了财务报表中对资产减值相关信息的列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(一)15。

截至 2023 年 12 月 31 日，力盛体育公司商誉账面余额为人民币 15,964.22 万元，减值准备为人民币 2,510.92 万元，账面价值为人民币 13,453.30 万元，占合并资产总额的比例为 13.09%。

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

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

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

力盛体育公司治理层（以下简称治理层）负责监督力盛体育公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日