证券代码:002858 证券简称:力盛赛车 公告编号:2020-036

上海力盛赛车文化股份有限公司关于签署江西赛骑运动器械制造有限公司的补充协议及相关业绩承诺说明的公告(更正后)

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海力盛赛车文化股份有限公司(以下简称"公司")于 2018 年收购江西赛骑运动器械制造有限公司(以下简称"江西赛骑")51%股权,现将江西赛骑相关情况公告如下:

一、基本情况说明

上海力盛赛车文化股份有限公司(以下简称"公司")于 2018 年 9 月 28 日、2018 年 10 月 15 日召开公司第三届董事会第五次(临时)会议和公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购江西赛骑运动器械制造有限公司 51%股权的议案》,同意以自有资金支付人民币 3,060 万元购买江西赛骑运动器械制造有限公司(以下简称"江西赛骑")51.00%的股权。具体内容详见公司在指定信息披露媒体及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上刊登的相关公告。

二、签署补充协议情况

鉴于公司与黄斌于 2018 年 9 月签署了《关于以支付现金方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书》(以下简称"原协议"),为进一步明确原协议项下交易对价调整之事宜,双方根据《中华人民共和国合同法》及其他相关法律、法规于 2020 年 3 月签署了《关于以支付现金方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书之补充协议书》(以下简称"补充协议")。

2020 年 4 月 6 日,公司召开了第三届董事会第十五次会议,审议通过了《关于与江西赛骑运动器械制造有限公司签署补充协议的议案》,该议案尚需提交股东大会审议。

补充协议的主要内容如下:

(一)双方一致同意,将原协议第 7.3 款第(2)项修改为:

(2)如果标的公司 2018 年 8 月~2019 年 12 月期间实现归属于母公司所有者的净利润不足人民币壹仟肆佰陆拾万元(RMB14,600,000.00)(不含本数),标的股权的收购价款调减为:

$$第一次调整后的收购价款 = 3,060 \times \frac{2018年8月\sim2019年12月期间实现的归母净利润}{1,460}(万元)$$

调整后的第三期股权转让价款 = 第一次调整后的收购价款 × 90%- 首期股权转让价款 - 第二期股权转让价款。

如果调整后的第三期股权转让价款为负值,则甲方有权要求乙方按照如下一种或两种模式结合的方式进行补偿:

①现金补偿

乙方应在收到甲方要求支付通知后 6 个月内,向甲方支付等值于调整后的第三期股权转让价款绝对值金额的现金;

②股权补偿

$$补偿的股权 = \frac{调整后的第三期股权转让价款绝对值金额}{第一次调整后的收购价款} \times 51\%$$

乙方应在收到甲方股份调整通知 10 日内将补偿的股权过户登记在甲方名下。

(二)双方一致同意,将原协议第 7.4 款修改为:

甲方应在标的公司 2021 年度的年度审计报告出具后 6 个月内按如下标准向乙方支付第四期股权转让价款。具体支付情况如下:

(1)如果标的公司在业绩承诺期间实现净利润累计超过人民币叁仟贰佰陆拾捌万元(RMB32,680,000.00)(含本数),则甲方应支付收购价款的百分之十(10%)作为第四期股权转让价款,即人民币叁佰零陆万元(RMB3,060,000.00)。

同时,此前如果因标的公司 2018 年 8 月~2019 年 12 月期间实现净利润累计未达到承诺的人民币壹仟肆佰陆拾万元(RMB14,600,000.00),尚未支付的第三期股权转让价款(收购价款的百分之五(5%),即人民币壹佰伍拾叁万元(RMB1,530,000.00)),甲方此次将连同第四期股权转让价款一并支付给乙方,合计支付人民币肆佰伍拾玖万元(RMB4,590,000.00)。

(2)如果标的公司在整个业绩承诺期间实现净利润累计不足叁仟贰佰陆拾捌万元(RMB32,680,000.00)(不含本数),标的股权的收购价款调减为:

$$第二次调整后的收购价款 = 3,060 \times \frac{2018年8月-2021年12月度实现的净利润}{3268}(万元)$$

调整后的第四期股权转让价款 = 第二次调整后的收购价款 - 甲方已支付的股权转让价款(不包括第三期股权转让价款为负值时乙方给予甲方的全部补偿)。

如果调整后的第四期股权转让价款为负值,则甲方有权要求乙方以如下一种或两种模式结合的方式进行补偿(此次补偿方案为 2018 年 8 月 ~2021 年 12 月整个业绩承诺期的唯一和最终补偿方案,实施补偿时将在第三期股权转让价款为负值时乙方给予甲方的全部补偿的基础上多退少补。):

①现金补偿

乙方应在收到甲方要求支付通知后 6 个月内,向甲方支付等值于调整后的第四期股权转让价款绝对值金额的现金;

②股权补偿

补偿的股权 =@ × 51%

乙方应在收到甲方股份调整通知 10 日内将补偿的股权过户登记在甲方名下。

三、业绩承诺情况

根据公司与黄斌签署的原协议,江西赛骑承诺在 2018 年 8 至 12 月、2019 年度、2020 年度和 2021 年度业绩承诺分别不低于 620 万元、840 万元、882 万元和 926 万元。

四、业绩承诺完成情况

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具《2019 年度审计报告》所述:江西赛骑 2018 年 8 月至 2019 年 12 月合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 868.13 万元,承诺净利润相比,实现率为 59.46%。江西赛骑未完成 2018 年 8 月至 2019 年 12 月的业绩承诺,依照协议书及补充协议,按净利润计算黄斌需要补偿 862.73 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 256.80 万元补偿方式。

特此公告。

上海力盛赛车文化股份有限公司
董事会
二〇二〇年六月四日

证券代码:002858 证券简称:力盛赛车 公告编号:2020-035

上海力盛赛车文化股份有限公司关于 2019 年年度报告和签署江西赛骑运动器械制造有限公司的补充协议及相关业绩承诺说明的部分内容的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海力盛赛车文化股份有限公司(以下简称"公司")于 2020 年 4 月 8 日在《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》、《上海证券报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)分别披露了《2019 年年度报告》、《关于签署江西赛骑运动器械制造有限公司的补充协议及相关业绩承诺说明的公告》(公告编号:2020-020)。经事后核查发现,因工作人员疏忽上述公告中的部分内容有误,现对有关内容更正如下:

(一)《2019 年年度报告》

第五节 重要事项

三、承诺事项履行情况

2、公司资产或项目存在盈利预测,且报告期仍处在盈利预测期间,公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

原文:

1、2018 年 8 到 2019 年 12 月,江西赛骑实现净利润 921.52 万元,实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 868.13 万元,未完成该考核期间业绩承诺,依照《关于以现金支付方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书》,按净利润计算黄斌需要补偿 861.32 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 254.89 万元补偿方式。

更正后:

1、2018 年 8 到 2019 年 12 月,江西赛骑实现净利润 921.52 万元,实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 868.13 万元,未完成该考核期间业绩承诺,依照《关于以现金支付方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书》,按净利润计算黄斌需要补偿 862.73 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 256.80 万元补偿方式。

第十二节 财务报告

七、合并财务报表项目注释

71、信用减值损失

原文:

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-11,330,131.46	
合计	-11,330,131.46	

更正后:

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,184,072.43	
其他应收款坏账损失	-146,059.03	
合计	-11,330,131.46	

八、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

(2)合并成本及商誉

原文:

单位:元

合并成本	Top Speed (Shanghai) Limited	上海擎速赛事策划有限公司
--现金	87,109,555.50	19,890,000.00
--发行的权益性证券的公允价值	47,793,269.84	100,768.00
合并成本合计	134,902,825.34	29,966,802.49
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	24,443,890.85	5,892,769.51
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	110,458,934.49	24,074,032.98

更正后:

单位:元

合并成本	Top Speed (Shanghai) Limited	上海擎速赛事策划有限公司
--现金	87,109,555.50	19,890,000.00
--或有对价的公允价值	47,793,269.84	100,768.00
合并成本合计	134,902,825.34	29,966,802.49
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	24,443,890.85	5,892,769.51
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	110,458,934.49	24,074,032.98

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

原文:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海力盛体育文化传播有限公司	上海	上海松江	文化体育	68.00%		同一控制下企业合并
江西赛骑运动器械制造有限公司	江西	江西上饶	器械制造	51.00%		非同一控制下企业合并
上海擎速赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
Top Speed (Shanghai) Limited	香港	香港	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并

更正后:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海力盛体育文化传播有限公司	上海	上海松江	文化体育	68.00%		同一控制下企业合并
上海天马体育策划有限公司	上海	上海松江	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
广东赛力汽车营销策划有限公司	广东	广东肇庆	文化体育		100.00%	设立
北京中汽联赛车文化有限公司	北京	北京东城	文化体育	60.00%		设立
上海优马好盛汽车文化传播有限公司	上海	上海自贸区	文化体育	100.00%		设立
上海盛冠汽车科技有限公司	上海	上海长宁	文化体育	100.00%		非同一控制下企业合并
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司	湖南	湖南株洲	文化体育	60.00%		设立
广州盛久睿邦营销策划有限公司	广东	广州越秀	商务服务	52.00%		设立
武汉盛博智营销策划有限公司	湖北	武汉蔡甸	商务服务	100.00%		设立
北京盛浩营销策划有限公司	北京	北京朝阳	商务服务	51.00%		设立
浙江金华盛棠体育发展有限公司	浙江	浙江金华	文化体育		100.00%	设立
江西赛骑运动器械制造有限公司	江西	江西上饶	器械制造	51.00%		非同一控制下企业合并
上海擎速赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
武汉力盛威久体育文化有限公司	湖北	武汉江汉	文化体育	60.00%		设立
Top Speed (Shanghai) Limited	香港	香港	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并

十二、关联方及关联交易

5、关联交易情况

(4)关联担保情况

原文:

本公司作为担保方

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏青、余朝旭夫妇	35,578,264.96	2019 年 06 月 11 日	2020 年 06 月 10 日	否
夏青、余朝旭夫妇	19,929,095.45	2019 年 01 月 28 日	2020 年 01 月 27 日	否

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

更正后:

本公司作为担保方

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏青、余朝旭夫妇	35,578,264.96	2019 年 06 月 11 日	2020 年 06 月 10 日	否
夏青、余朝旭夫妇	19,929,095.45	2019 年 01 月 28 日	2020 年 01 月 27 日	否

(二)《关于签署江西赛骑运动器械制造有限公司的补充协议及相关业绩承诺说明的公告》(公告编号:2020-020)

三、业绩承诺情况

原文:

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具《2019 年度审计报告》所述:江西赛骑 2018 年 8 月至 2019 年 12 月合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 868.13 万元,承诺净利润相比,实现率为 59.46%。江西赛骑未完成 2018 年 8 月至 2019 年 12 月的业绩承诺,依照协议书及补充协议,按净利润计算黄斌需要补偿 861.32 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 254.89 万元补偿方式。

更正后:

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具《2019 年度审计报告》所述:江西赛骑 2018 年 8 月至 2019 年 12 月合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 868.13 万元,承诺净利润相比,实现率为 59.46%。江西赛骑未完成 2018 年 8 月至 2019 年 12 月的业绩承诺,依照协议书及补充协议,按净利润计算黄斌需要补偿 862.73 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 256.80 万元补偿方式。

除上述更正内容之外,所涉公告其他内容不变。由此给投资者带来的不便公司深表歉意,敬请广大投资者谅解。公司将在今后的信息披露工作中,加强文件审核工作,提高信息披露质量。

特此公告。

上海力盛赛车文化股份有限公司董事会
二〇二〇年六月四日

(上接 C79 版)

关键参数的选取依据:预测期增长率:标的企业业务结构与收购时相比未发生重大变动,根据业务开展的正常开展,增长基本维持原有水平,考虑疫情影响调整 2020 年收入;稳定期增长率:按照收益法评估模型分为预测期和永续期,预测期为评估基准日后 5 个完整年度,预测期后假设永续期维持预测期末收益状况,故永续期增长率为零;利润率:上海擎速赛事策划有限公司 2019 年利润率为 18.86%,2020 年利润率较低是考虑疫情影响导致收入下降,相关成本从谨慎角度充分考虑,导致利润水平低于历史年度和其他预测年度;折现率:参照企业价值评估模型中的 wacc 的计算方法,根据收益口径与折现率匹配的原则,折算税前折现率。

(5)根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《评估报告》(苏中资评报字〔2020〕第 9012 号),上海擎速赛事策划有限公司包含商誉的资产组可收回金额为 5,870.00 万元,高于账面价值 1,012.78 万元,商誉不存在较大的减值风险。

(三)年审会计师核查意见

经核查,天健会计师事务所(特殊普通合伙)认为商誉的确认符合会计准则的规定,商誉不存在较大的减值风险。

【问题 7】2017 至 2019 年度,你公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 4,744 万元、3,423 万元、3,243 万元。请你公司补充披露上述资金的具体用途和形成的相关资产,与固定资产、无形资产和在建工程等相关资产余额的勾稽关系。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

(一)资金的具体用途和形成的相关资产

1、2019 年度

2019 年度资金主要用于天马赛车场扩建工程、赛卡联盟门店装修、卡丁车生产用设备等,明细如下:

单位:元

形成资产项目	内容	金额
固定资产	购置专用设备	3,212,124.13[注]
固定资产	购置运输工具	1,708,260.65
固定资产	购置其他设备	700,675.61
在建工程、其他非流动资产	天马赛车场扩建	17,217,973.49
在建工程	门店装修工程	4,916,391.27
无形资产	购置软件	203,249.34
长期待摊费用	卡丁车加工模具	318,557.26
应交税费/其他流动资产	长期资产进项税	2,051,096.18
其他		2,105,778.58
合 计		32,434,106.51

[注]:与财务报表附注五(一)14 专用设备购置金额差异为领用存货转入固定资产。

固定资产 - 专用设备:主要为购置卡丁车生产用机床等加工设备。

在建工程 - 天马赛车场扩建:为天马赛车场赛场扩建、改建项目支出,主要支出为新建主场车队、俱乐部用房。

在建工程 - 门店装修工程:主要为赛卡联盟、名爵体验店等装修支出。

2、2018 年度

2018 年度资金主要用于天马赛车场扩建工程、赛车改装及赛事运营用设备、赛卡联盟门店装修等,明细如下:

单位:元

形成资产项目	内容	金额
固定资产	购置专用设备	3,631,130.20
固定资产	购置其他设备	1,081,672.43
固定资产	购置运输工具	813,171.40
在建工程、其他非流动资产	天马赛车场扩建	19,951,852.26
在建工程	赛车改装	434,046.15[注]
长期待摊费用	租赁房屋装修费	3,188,075.19
长期待摊费用	租赁场地改良支出	323,800.30
应交税费/其他流动资产	长期资产进项税	4,448,561.83
其他		358,804.21
合 计		34,231,113.97

[注]:与财务报表附注五(一)10 赛车改装本期增加金额差异为领用存货及固定资产改装转入在建工程。

固定资产 - 专用设备:主要支出为购置赛车改装设备、赛事运营设备及卡丁车。

在建工程 - 天马赛车场扩建:为天马赛车场赛场扩建、改建项目支出,主要支出为赛道改扩建及新建主场车队、俱乐部用房。

长期待摊费用 - 租赁房屋装修费:主要支出为赛卡联盟体验店装修支出。

3、2017 年度

2017 年度资金主要用于华夏杯赛车改装、天马赛车场扩建、赛事推广,明细如下:

单位:元

形成资产项目	内容	金额
固定资产	专用设备	17,006,780.76[注 1]
固定资产	其他设备	1,505,478.78
固定资产	运输工具	452,822.34
在建工程、其他非流动资产	天马赛车场扩建	12,905,098.87
在建工程	赛事推广	5,218,066.76
在建工程	赛车改装	1,120,512.85[注 2]
长期待摊费用	租赁场地改良支出	825,306.73
无形资产	软件	403,469.11
应交税费/其他流动资产	长期资产进项税	6,862,825.14
其他		1,142,078.85
合 计		47,442,440.19

[注 1]:与财务报表附注五(一)11 专用设备购置金额差异为领用存货转入固定资产。

[注 2]:与财务报表附注五(一)12 赛车改装本期增加金额差异为固定资产改装转入在建工程。

固定资产 - 专用设备:主要支出为购置及改装华夏杯赛车。

在建工程 - 天马赛车场扩建:为天马赛车场赛场扩建、改建项目支出,主要支出为赛道改扩建。

在建工程 - 赛事推广:主要支出为购置赛事用设备、赛事用车改装。

(二)与固定资产、无形资产和在建工程等相关资产余额的勾稽关系

单位:元

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
加:固定资产原值期末数	134,467,378.97	148,007,917.49	154,553,116.17
减:固定资产原值期初数	116,737,742.29	134,467,378.97	148,007,917.49
加:固定资产原值本期减少	11,913,577.40	10,919,576.26	3,987,290.32
减:企业合并增加固定资产		3,036,338.00	3,668,951.41
加:在建工程期末数	11,736,212.19	20,122,596.88	41,926,293.15
减:在建工程期初数		11,736,212.19	20,122,596.88
减:固定资产改造转入在建工程	4,162,759.04	952,408.39	
加:无形资产原值期末数	24,664,233.42	26,667,316.95	26,870,566.29
减:无形资产原值期初数	24,260,764.31	24,664,233.42	26,667,316.95
加:长期待摊费用期末数	8,268,640.32	11,088,078.64	6,736,002.30
减:长期待摊费用期初数	11,661,898.90	8,268,640.32	11,088,078.64
加:长期待摊费用本期摊销	3,829,239.21	6,687,313.84	5,193,083.34
减:合并增加长期待摊费用		1,494,876.67	476,474.89
加:长期待摊费用其他减少	389,326.10		
加:预付资产购置款增加	1,088,503.38	-5,334,138.92	621,197.82
加:应付资产购置款减少	1,045,668.60	-351,191.98	439,194.75
加:购置长期资产进项税额	6,862,825.14	4,448,561.83	2,051,096.18
减:领用存货转入长期资产		3,404,829.06	1,285,397.55
加:预付模具款			1,373,000.00
合 计	47,442,440.19	34,231,113.97	32,434,106.51

(三)年审会计师核查意见

经核查,天健会计师事务所(特殊普通合伙)认为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目公允地反映了公司 2017、2018 及 2019 年度的现金流量情况。

【问题 8】报告期内,你公司支付的其他与筹资活动有关的现金中,归还拆借资金及利息金额 6,828 万元,主要为归还关联方 FUAN YUAN、DAVIDE DE GOBBI 的资金拆借款。请你公司补充披露相关拆借资金的具体情况,包括但不限于拆借本金、起始日、到期日、利率、利息等,并说明拆借利率是否公允。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

(一)补充披露相关拆借资金的具体情况,包括但不限于拆借本金、起始日、到期日、利率、利息等,并说明拆借利率是否公允。

1、上海擎速赛事策划有限公司与 FANG YUAN 资金拆借明细:

单位:万元

本金	起始日	到期日	利息	利率
200.00	2019.6.3	2019.7.10	2.47	5%
200.00	2019.6.27	2019.7.17		
200.00	2019.9.16	2019.10.15		

2、Top Speed (Shanghai) Limited 与 FANG YUAN 的资金拆借明细:

单位:万港元

本金	起始日	到期日	利息	利率
2,859.05	2019.1.1	2019.3.28	35.74	5%

3、Top Speed (Shanghai) Limited 与 DAVIDE DE GOBBI2019 年累计拆入 48.40 万港元,累计归还 4,165.61 万港元,按每月借款余额 5%计算月利息,明细如下:

单位:万港元

月份	月初余额	当月拆入	当月归还	月末余额	计提利息
1	5,441.76			5,441.76	22.59
2	5,441.76	0.56		5,442.32	22.60
3	5,442.32	19.69	1,141.51	4,320.50	17.92
4	4,320.50		531.37	3,789.13	15.71
5	3,789.13		2,184.93	1,604.20	6.60
6	1,604.20	8.79	8.89	1,604.10	6.60
7	1,604.10		8.8	1,595.30	6.57
8	1,595.30			1,595.30	6.57
9	1,595.30	19.36	8.59	1,606.07	6.69
10	1,606.07		19.35	1,586.72	6.61
11	1,586.72		262.17	1,324.55	5.52
12	1,324.55			1,324.55	5.52
小计		48.40	4,165.61		129.50

公司银行借款利率为 4.35%-4.785%,Top Speed (Shanghai) Limited 和上海擎速赛事策划有限公司按照 5%利率同 FANG YUAN、DAVIDE DE GOBBI 结算利息。

(二)年审会计师核查意见

经核查,天健会计师事务所(特殊普通合伙)认为拆借利率公允。

【问题 9】报告期末,你公司其他应付款 - 股权收购款余额 697 万元,长期应付款 - 股权收购款余额 2,847 万元,一年内到期的长期应付款余额 2,243 万元。请你公司补充披露上述会计科目余额的形成原因和具体内容。

回复:

公司 2019 年 1 月收购 Top Speed(Shanghai) Limited(以下简称"TOP SPEED")51%股权,根据公司同 DAVIDE DE GOBBI、FANG YUAN 签订的《股权转让协议》,上述股权转让总价为 15,555.50 万港元,截至 2019 年 12 月 31 日,公司已支付 10,110.75 万港元股权转让款。公司尚未支付的股权转让款为 5,444.25 万港元,其中,777.75 万港元应当于 TOP SPEED2018 年审计报告出具后 30 个工作日内支付,公司折算为人民币列示于其他应付款 696.71 万元;2,333.25 万港元应当于 TOP SPEED2019 年审计报告出具后 30 个工作日内支付,公司折算为人民币列示于一年内到期的长期应付款 2,090.13 万元;2,333.25 万港元应当于 TOP SPEED2020 年审计报告出具后 30 个工作日内支付,公司折算为人民币列示于长期应付款 1,992.49 万元。

公司 2019 年 3 月收购上海擎速赛事策划有限公司(以下简称"上海擎速")51%股权,根据公司同永新县赛事企业管理中心签订的《股权转让协议》,上述股权转让总价为 3,060 万元,截至 2019 年 12 月 31 日,公司已支付 1,989 万元股权转让款。公司尚未支付的股权转让款为 1,071 万元,其中,153 万元应当于上海擎速 2019 年审计报告出具后 30 个工作日内支付,公司列示于一年内到期的长期应付款 153 万元;459 万元应当于上海擎速 2020 年审计报告出具后 30 个工作日内支付、459 万元应当于上海擎速 2021 年审计报告出具后 30 个工作日内支付,公司折现后列示于长期应付款 854.68 万元。

上述合计未付股权转让款列示于报表其他应付款 696.71 万元、一年内到期的长期应付款 2,243.13 万元、长期应付款 2,847.17 万元。

【问题 10】报告期末,你公司存货账面余额 3,933 万元,跌价准备 37 万元。请结合你公司存货构成、存货性质特点、原材料和产品价格等情况说明存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

(一)结合公司存货构成、存货性质特点、原材料和产品价格等情况说明存货跌价准备计提的充分性。

截止 2019 年 12 月 31 日,公司存货账面余额 3,932.83 万元,其中原材料 1,276.64 万元、库存商品 2,477.63 万元、低值易耗品 13.72 万元、在产品 164.84 万元,期末存跌价准备为 36.61 万元,详见下表:

单位:万元

项目	分类	期末余额	期末跌价准备	账面价值
原材料	配件	701.24		701.24
	赛车用品	532.20	11.65	520.55
	其他	43.20		43.20
	小 计	1,276.64	11.65	1,264.99
库存商品	配件	1,451.78		1,451.78
	赛车用品	886.52		886.52
	卡丁车	43.30		43.30
	其他	96.03	24.96	71.07
	小 计	2,477.63	24.96	2,452.67
低值易耗品	办公用品	13.72		13.72
	小 计	13.72		13.72
生产成本	卡丁车半成品	164.84		164.84
	小 计	164.84		164.84
合计		3,932.83	36.61	3,896.22

下面就各类存货跌价准备计提的充分性进行说明如下:

(1)原材料

原材料可分为赛车用品、配件及其他三类,赛车用品主要是油箱、机油、轮胎等,配件主要系序列式变速箱、刹车片等车用配件。上述原材料于领用时计入生产成本并随着销售收入的实现结转至营业成本。赛车用品中有一批 2016 年购入的轮胎,账面余额为 38.85 万元,该批轮胎原用于华夏杯赛事,属于赛事专用轮胎,由于赛事规则调整,该批轮胎无法用于后续华夏杯赛事,公司拟对外销售。公司结合市场价格、考虑一定折扣后确定其可变现净值为 27.19 万元,对其计提跌价准备 11.65 万元。鉴于其他赛车用品、配件主要用于赛车场经营、赛事经营及赛车队经营业务领用,公司 2019 年赛车场经营、赛事经营及赛车队经营的毛利率分别为 26.23%、30.15%、39.10%,根据存货成本与可变现净值孰低计量原则,存货可变现净值大于存货成本,故未对其他原材料计提存货跌价准备。

(2)库存商品

卡丁车、赛车用品、配件均系用于销售的赛事用品,赛车用品主要系头盔、座椅、轮胎、计时器等,配件主要系发动机总成、序列式变速箱、避震器、碳纤离合器、传动轴等。鉴于公司 2019 年赛事用品销售收入为 2,664 万元,毛利率为 25.71%,根据存货成本与可变现净值孰低计量原则,存货可变现净值大于存货成本,故未对赛事用品计提存货跌价准备。

其他:子公司北京中汽联赛车文化有限公司赛事用品销售业务极少,账面余额为 2.91 万元的赛服库龄为 3 年以上,已无对外销售的可能性,故对其全额计提跌价准备 2.91 万元。子公司广东赛力汽车营销策划有限公司账面余额中包含礼品茶叶 22.05 万元,因过期不再具备使用价值且无法对外销售,故全额计提跌价准备 22.05 万元。

(3)低值易耗品

均系办公消耗用品,用于日常办公、业务经营领用,故未计提跌价准备。

(4)生产成本

系卡丁车半成品,对应产成品为卡丁车,2019 年公司卡丁车销售业务毛利率为 48.52%,该批半成品考虑进一步加工成本后,期后实际销售毛利率为 39.30%,根据存货成本与可变现净值孰低计量原则,存货可变现净值大于存货成本,故未计提存货跌价准备。

(二)年审会计师核查意见

经核查,天健会计师事务所(特殊普通)认为存货跌价准备计提是充分的。

【问题 11】报告期末,你公司对株洲国际赛车场开发有限公司的债权投资余额 1,000 万元,请说明该项投资的具体内容、会计核算依据及临时报告披露情况(如适用)。

回复:

2016 年 11 月,公司同株洲高科汽车园投资发展有限公司(以下简称"株洲高科")签订了《湖南国际赛车场项目合作协议》(以下简称"项目合作协议"),双方合资设立赛车场开发公司和赛车场经营公司。其中,赛车场开发公司(株洲国际赛车场开发有限公司)注册资本 2 亿元,由株洲高科汽车园投资发展有限公司出资 1.9 亿元,由公司出资 1,000 万元。公司分阶段支付投资款,截至 2019 年 12 月 31 日,已累计支付 1,000 万元。项目合作协议约定,公司所投 1,000 万元股权可以以株洲高科回购的方式退出,株洲高科从第六年开始逐年回购,到第十年全部回购完毕,投资期间公司获得每年 8%的固定投资收益。具体内容详见公司 2017 年 3 月 13 日披露的《首次公开发行股票招股说明书》。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)第十七条规定,金融资产同时符合下列条件的,应当分类为以摊余成本计量的金融资产:1)企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司对株洲国际赛车场开发有限公司的投资符合上述条件,故分类为以摊余成本计量的金融资产,根据流动性列报于债权投资。

【问题 12】请你公司对年报进行仔细复核,存在错误的,请及时补充更正。

回复:

第五节 重要事项

三、承诺事项履行情况

2、公司资产或项目存在盈利预测,且报告期仍处在盈利预测期间,公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

原为:

1、2018 年 8 到 2019 年 12 月,江西赛骑实现净利润 921.52 万元,实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 868.13 万元,未完成该考核期间业绩承诺,依照《关于以现金支付方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书》,按净利润计算黄斌需要补偿 861.32 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 254.89 万元补偿方式。

现更正为:

1、2018 年 8 到 2019 年 12 月,江西赛骑实现净利润 921.52 万元,实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 868.13 万元,未完成该考核期间业绩承诺,依照《关于以现金支付方式购买江西赛骑运动器械制造有限公司股权之附生效条件协议书》,按净利润计算黄斌需要补偿 862.73 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 256.80 万元补偿方式。

第十二节 财务报告

七、合并财务报表项目注释

71、信用减值损失

原为:

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-11,330,131.46	
合计	-11,330,131.46	

现更正为:

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,184,072.43	
其他应收款坏账损失	-146,059.03	
合计	-11,330,131.46	

八、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

(2)合并成本及商誉

原为:

单位:元

合并成本	Top Speed (Shanghai) Limited	上海擎速赛事策划有限公司
--现金	87,109,555.50	19,890,000.00
--发行的权益性证券的公允价值	47,793,269.84	100,768.00
合并成本合计	134,902,825.34	29,966,802.49
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	24,443,890.85	5,892,769.51
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	110,458,934.49	24,074,032.98

现更正为:

单位:元

合并成本	Top Speed (Shanghai) Limited	上海擎速赛事策划有限公司
--现金	87,109,555.50	19,890,000.00
--或有对价的公允价值	47,793,269.84	100,768.00
合并成本合计	134,902,825.34	29,966,802.49
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	24,443,890.85	5,892,769.51
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	110,458,934.49	24,074,032.98

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

原为:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海力盛体育文化传播有限公司	上海	上海松江	文化体育	68.00%		同一控制下企业合并
江西赛骑运动器械制造有限公司	江西	江西上饶	器械制造	51.00%		非同一控制下企业合并
上海擎速赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
Top Speed (Shanghai) Limited	香港	香港	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并

现更正为:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海赛赛赛车俱乐部有限公司	上海	上海浦东	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
上海力盛体育文化传播有限公司	上海	上海松江	文化体育	68.00%		同一控制下企业合并
上海天马体育策划有限公司	上海	上海松江	文化体育	100.00%		同一控制下企业合并
广东赛力汽车营销策划有限公司	广东	广东肇庆	文化体育		100.00%	设立
北京中汽联赛车文化有限公司	北京	北京东城	文化体育	60.00%		设立
上海优马好盛汽车文化传播有限公司	上海	上海自贸区	文化体育	100.00%		设立
上海盛冠汽车科技有限公司	上海	上海长宁	文化体育	100.00%		非同一控制下企业合并
株洲力盛国际赛车场经营管理有限公司	湖南	湖南株洲	文化体育	60.00%		设立
广州盛久睿邦营销策划有限公司	广东	广州越秀	商务服务	52.00%		设立
武汉盛博智营销策划有限公司	湖北	武汉蔡甸	商务服务	100.00%		设立
北京盛浩营销策划有限公司	北京	北京朝阳	商务服务	51.00%		设立
浙江金华盛棠体育发展有限公司	浙江	浙江金华	文化体育		100.00%	设立
江西赛骑运动器械制造有限公司	江西	江西上饶	器械制造	51.00%		非同一控制下企业合并
上海擎速赛事策划有限公司	上海	上海嘉定	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并
武汉力盛威久体育文化有限公司	湖北	武汉江汉	文化体育	60.00%		设立
Top Speed (Shanghai) Limited	香港	香港	文化体育	51.00%		非同一控制下企业合并

十二、关联方及关联交易

5、关联交易情况

(4)关联担保情况

原为:

本公司作为担保方

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏青、余朝旭夫妇	35,578,264.96	2019 年 06 月 11 日	2020 年 06 月 10 日	否
夏青、余朝旭夫妇	19,929,095.45	2019 年 01 月 28 日	2020 年 01 月 27 日	否

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

关联担保情况说明

现更正为:

本公司作为担保方

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏青、余朝旭夫妇	35,578,264.96	2019 年 06 月 11 日	2020 年 06 月 10 日	否
夏青、余朝旭夫妇	19,929,095.45	2019 年 01 月 28 日	2020 年 01 月 27 日	否

《关于签署江西赛骑运动器械制造有限公司的补充协议及相关业绩承诺说明的公告》(公告编号:2020-020)

三、业绩承诺情况

原为:

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具《2019 年度审计报告》所述:江西赛骑 2018 年 8 月至 2019 年 12 月合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 868.13 万元,承诺净利润相比,实现率为 59.46%。江西赛骑未完成 2018 年 8 月至 2019 年 12 月的业绩承诺,依照协议书及补充协议,按净利润计算黄斌需要补偿 861.32 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 254.89 万元补偿方式。

现更正为:

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具《2019 年度审计报告》所述:江西赛骑 2018 年 8 月至 2019 年 12 月合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 868.13 万元,承诺净利润相比,实现率为 59.46%。江西赛骑未完成 2018 年 8 月至 2019 年 12 月的业绩承诺,依照协议书及补充协议,按净利润计算黄斌需要补偿 862.73 万元,公司选择 16%江西赛骑股权加现金 256.80 万元补偿方式。

特此公告。

上海力盛赛车文化股份有限公司
董事会
二〇二〇年六月四日