

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 关于《上海证券交易所关于对公司 2022 年年度报告的 信息披露问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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法律责任。

重要内容提示：

● 武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）2022 年年度报告对应收账款、存货、商誉计提了大额的资产减值，该事项是造成公司大幅亏损的主要原因，有关存货、商誉等资产减值计提是否充分，公司仍在进一步自查中，后续如需进一步进行资产减值或追溯调整，公司将及时履行相关信息披露义务。

● 公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》、《证券时报》和上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>），公司相关信息均以在上述网站及报刊披露的公告为准。敬请广大投资者关注公司相关公告，理性投资、注意投资风险。

公司于 2023 年 5 月 11 日收到上海证券交易所下发的《关于对武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露问询函》【上证公函（2023）0470 号】（以下简称“《问询函》”）。现就相关事项回复如下：

一、关于无法表示意见及内控否定意见所涉事项

1. 审计报告显示，根据亚洲足球联合会（以下简称亚足联）与*ST 明诚控股子公司 Super Sports Media Inc（以下简称新英开曼）签署的许可协议，新英开曼应于 2022 年 10 月 1 日前向亚足联支付 4,500 万美元的亚足联赛事中国区版权款。因未支付上述款项，新英开曼收到亚足联通知，要求提前终止与新英开曼签署的许可协议。其后，北京新爱体育传媒科技有限公司（以下简称新爱体育）与亚足联达成协议取得了亚足联赛事中国区版权并相应支付了版权款。

年审会计师未能获取新爱体育与亚足联之间的交易协议，且无法通过其他替代程序核实相应收入金额。请公司补充披露：

（1）结合新英开曼与亚足联终止协议有关情况，说明相关业务本期开展情况及后续安排；

回复：

1、亚足联终止协议有关情况

2022 年 11 月 1 日，公司控股子公司新英开曼收到亚足联《终止通知》（以下简称终止函），其要求提前终止与新英开曼签署的《Agreement regarding the exploitation of certain media and sponsorship rights between the Football Confederation and Super Sports Media Inc. in respect of certain football competitions》（以下简称“许可协议”）及相关附件，其内容如下：

（1）根据亚足联与新英开曼签署的许可协议，新英开曼应于 2022 年 10 月 1 日前向亚足联支付 4,500 万美元，2022 年 10 月 3 日，亚足联向新英开曼发出催款通知，并延长了 10 个工作日的支付时间，但截至目前，亚足联尚未收到该笔款项。

（2）根据许可协议第 15.2 条的规定，亚足联将立即终止许可协议，并根据 15.3（i）条规定，新英开曼以及任何被许可方在许可协议项下任何的权利将立即终止。

（3）亚足联将保留一切权利，包括但不限于所有未付款项、逾期付款收取利息的权利，以及亚足联就许可协议提前终止可能遭受的损失向新英开曼索赔。

（4）要求公司承担为新英开曼就许可协议项下业务开展所提供的保证。

2、新英开曼取得亚足联赛事中国区版权业务开展情况

（1）2020 年 11 月 26 日，新英开曼与亚足联签订许可协议获取 2021 年至 2024 年亚足联赛事中国区域的版权和赞助权。

（2）2020 年 11 月 26 日，新英开曼与新爱体育签订《AFC 赛事框架合作协议》将亚足联赛事中国区域的版权和赞助权销售给新爱体育。协议约定，在每一个赛事年度开始前，双方对该赛事年度的新媒体权利对价、支付方式进行商议，具体内容每年由每一年的 AFC 赛事授权协议进行约定。

（3）2020 年 11 月 26 日，新英体育数字电视传播（上海）有限公司（以下简称新英上海）与新爱体育签订《AFC 赛事许可权利协议》约定 2021 年亚冠联

赛及世界杯预选赛第三阶段（十二强赛）的转播价格。其后，新英上海、新英开曼、新爱体育签订《变更协议》约定《AFC 赛事许可权利协议》签约主体变更为新英开曼、新爱体育。

（4）2021 年亚冠联赛及世界杯预选赛第三阶段（十二强赛）完成后，就亚足联赛事项目，双方未签订后续许可协议。

截止收到亚足联终止函前，新英开曼正常开展相关业务，获取赛事信号并提供给新爱体育正常播出。

由于近年来公司负债率居高不下，经营性现金流短缺，加之相关应收款项未及时收回，导致控股子公司新英开曼无法按时支付亚足联 2022 年度相关费用，亚足联对新英开曼发出终止函，终止了前述许可协议并保留追索权。至此，从 2022 年 11 月开始，公司控股子公司新英开曼失去了国内的转播、分销亚足联赛事中国区业务，公司体育版权业务的收入减少。

3、后续安排

亚足联终止与新英开曼许可权利后，新爱体育与亚足联达成许可协议，由新爱体育直接获得了亚足联赛事中国区域的版权和赞助权，并向亚足联支付了相关版权费。

（2）结合公司、亚足联和新爱体育开展相关业务的具体模式、彼此间签署合同情况、资金回款等，说明公司本期确认有关亚足联赛事中国区版权收入金额及依据，是否符合《企业会计准则》有关规定；

回复：

1、新英开曼与亚足联签署合同及付款情况：

（1）2020 年 11 月 26 日，新英开曼与亚足联签订许可协议获取 2021 年至 2024 年亚足联赛事中国区域的版权和赞助权；

（2）2022 年 11 月 1 日，公司控股子公司新英开曼收到亚足联《终止通知》（以下简称终止函），其要求提前终止与新英开曼签署的许可协议；

（3）新英开曼通过现金及三方抵账的形式已向亚足联支付 2021 年度亚足联赛事中国区版权及赞助款，新英开曼未向亚足联支付 2022 年度亚足联赛事中国区版权及赞助款。

2、新英开曼与新爱体育合同签署及收款情况：

(1) 2020 年 11 月 26 日, 新英开曼与新爱体育签订《AFC 赛事框架合作协议》, 约定将 2021 年至 2024 年亚足联赛事中国区域的版权和赞助权销售给新爱体育, 并且在每一个赛事年度开始前, 双方对该赛事年度的新媒体权利对价、支付方式进行商议, 具体内容根据每一年的 AFC 赛事安排进行。就赞助权益的权利对价、支付方式由双方另行签署协议进行约定。

(2) 2020 年 11 月 26 日, 新英开曼全资子公司新英体育数字电视传播(上海)有限公司(以下简称“新英上海”)与新爱体育签订《AFC 赛事许可权利协议》, 约定亚足联亚洲区预选赛-卡塔尔之路(卡塔尔 2022 世界杯亚洲区预选赛第三阶段比赛(十二强赛))及 2021 年亚足联冠军联赛(小组赛、淘汰赛和决赛)权利许可费用。许可期限自生效日期起, 至关键条款中的赛事最后一场比赛结束后 30 天止。许可权利中卡塔尔 2022 世界杯亚洲区预选赛第三阶段比赛最后一场比赛于 2022 年 3 月 29 日结束, 2021 年亚足联冠军联赛最后一场比赛于 2021 年 11 月 23 日结束。

(3) 2021 年 10 月 21 日, 新爱体育、新英开曼和新英上海签订《变更协议》约定自 2020 年 11 月 26 日起签约主体由新英上海变更为新英开曼。新英上海不再享有原协议项下许可方的全部权利, 亦不再承担原协议项下许可方的义务。

(4) 上述《AFC 赛事许可权利协议》完成后, 新英开曼与新爱体育未就 2022 年亚足联赛事续签许可权利协议。但新英开曼在被亚足联终止许可权利前正常向新爱体育提供了其他赛事信号, 新爱体育也正常播出了相关赛事。

(5) 截止 2022 年 12 月 31 日, 新爱体育已支付 2020 年 11 月 26 日签订的《AFC 赛事许可权利协议》及后续《变更协议》中约定的许可费用。

截至目前, 新英开曼与新爱体育未就 2022 年亚足联赛事续签许可权利协议, 而 2022 年新爱体育已在其视频平台正常播放了新英开曼向其提供的亚足联相关赛事, 公司曾向新英开曼、新英开曼以及新爱体育的高管进行咨询, 新英开曼、新英开曼以及新爱体育高管均未对该事项进行回复, 新爱体育也未向新英开曼支付亚足联相关赛事的项目许可费。

3、2022 年亚足联赛事中国区版权及赞助权收入确认情况:

新英开曼收入成本确认情况:

新英开曼亚足联赛事收入按授权转播赛事已完赛场次占预计赛事总场次比例确认收入。

新英开曼亚足联赛事成本按授权转播赛事已完赛场次占预计赛事总场次比例确认成本。

单位：美元/元

类别	2022 年度收入	2022 年度成本	备注
亚足联赛事收入	0.00	51,630,779.82	2021 年应支付 3,000.00 万美元，当年确认成本 2,336,9220.18 美元，2022 年度确认 630,779.82 美元，以及 2022 年度应支付的 4,500.00 万美元

结合与新英开曼沟通情况，公司认为 2022 年新英开曼被亚足联终止许可权利前的收入很可能不能满足《企业会计准则第 14 号——收入》第二章确认第五条当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回的收入确认条件。因此新英开曼账面未确认中国区收入。

FMA 收入成本确认情况：

公司控股子公司亚洲足球商业开发有限公司 (Football Marketing Asia Limited 以下简称“FMA”) 为亚足联 2021 年-2028 年亚足联所有相关赛事的全球独家商业权益（包含赞助权和版权）合作方，主要收入来源于各地区的版权转播收入和赞助收入。

其中，赞助权收入按合同签订时至第一周期结束日 2024 年 12 月 31 日，根据合同约定期限分期平均确认收入，合同签订早于 2021 年 1 月 1 日，则自 2021 年 1 月 1 日起至合同约定期限止分期确认收入；转播权收入按与客户合同约定授权转播赛事已完赛场次占预计赛事总场次比例确认收入。

FMA 亚足联项目成本主要分为 1. 亚足联成本；2. 赛事筹备成本；3. 项目资本化成本；4. 其他成本。其中亚足联成本、赛事筹备成本、资本化成本均为按已转播的比赛场次占第一周期内亚足联赛事总预计比赛场次比例分摊确认成本，其他为当年为赛事发生成本直接计入当年成本。2022 年度 FMA 亚足联赛事收入成本如下表所示：

单位：美元/元

类别	2022 年度收入	2022 年度成本
亚足联赛事	76,320,788.05	80,829,747.91

注：2022 年度收入中包含新爱体育已支付的款项。

由于 FMA 未能取得新爱体育与亚足联签署的权利许可合同，无法确认合同总

金额以及其他交易细节，因此无法按原有会计政策规定按实际完赛场次占预计总场次分摊确认收入。公司合并报表按新爱体育实际支付的款项确认为 2022 年度亚足联赛事中国区收入。

按新爱体育实际支付款项确认为 2022 年度亚足联赛事中国区收入虽然较为谨慎，但由于并未取得新爱体育与亚足联之间的交易合同，公司管理层无法核实相关交易细节，无法判断 2022 年度亚足联赛事中国区版权收入金额的准确性。

经与年审会计师沟通，该处理方式不符合《企业会计准则》有关规定，年审会计师已将该事项作为无法表示意见事项，并在审计报告正文中进行了描述。

(3) 说明是否需对以前年度收入、成本等的确认进行会计差错更正，是否符合《企业会计准则》有关规定。请年审会计师发表意见。

回复：

公司控股子公司 FMA 为亚足联 2021 年-2028 年亚足联所有相关赛事的全球独家商业权益（包含赞助权和版权）合作方，主要收入来源于各地区的版权转播收入和赞助收入。收入期间为 2021 年度至 2028 年度，2021 年度亚足联赛事收入根据公司会计政策，按实际完赛场次占已签订合同的预计总场次比例确认收入。收入确认符合《企业会计准则》有关规定，无需对以前年度收入、成本进行差错更正。

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）了解和评价公司管理层与收入确认、成本核算相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（二）核查公司与客户签订的合同或协议，并对合同关键条款进行检查；

（三）获取收入分摊记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常情况；

（四）查询网络关于亚足联赛事相关信息，核对赛事场次与公司确认分摊场次是否存在重大异常情况；

（五）检查公司各类成本的归集方法、成本分摊依据、以及当期营业成本的结转金额，确认公司的成本核算方法是否准确；

（六）核查公司现金流回款情况，并于账面记录核对，确认公司现金流正确记录；

（七）我们就新英开曼与新爱体育关于亚足联赛事合同标的金额、版权期限、签约时间、2021 年度和 2022 年度分别支付的金额对新爱体育发出询证函，截止本回复出具日我们仍未收到回函；

（八）对前期亚足联赛事项目工作底稿进行复核，检查前期数据计量分摊与与公司会计政策规定的一致性。

二、核查结论

经核查，我们认为：

（一）根据新英开曼与亚足联签订授权协议条款，新英开曼未按合同规定期限内支付款项构成违约，亚足联于 2022 年 10 月向新英开曼发函终止授权协议并保有追索权。

新英开曼在被亚足联终止许可权利前正常向新爱体育提供了赛事信号，新爱体育亦正常播出相关赛事。但截止年报出具时双方未就 2022 年亚足联赛事续签许可权利协议。新爱体育也未向新英开曼支付 2022 年亚足联赛事项目许可费。

新英开曼已根据授权协议条款按 2022 年应支付金额确认成本及应付账款。但我们未能获取新爱体育与亚足联之间的授权协议，新爱体育未对我们回函证实其交易关键事项，我们无法根据收入会计政策规定将授权总金额按场次进行分摊确认收入，无法核实授权总金额及应分摊至 2022 年度具体金额，因此我们无法判断收入确认的准确性。

基于上述原因我们将该事项作为无法表示意见事项已在审计报告正文中进行了描述。

（二）公司以前年度相关业务收入、成本确认计量符合《企业会计准则》的规定，无需进行差错更正。

2. 年报显示，公司控股子公司新英开曼与新爱体育签署的许可协议显示，新爱体育获得 2021-2022 赛季西甲版权许可权利的价格为美元 1,500 万元，生效日期为 2021 年 8 月 1 日，签署日期为 2022 年 7 月 19 日。而公司 2021 年年度报告中，2021-2022 赛季西甲版权收入确认金额为欧元 4,500 万元。截止 2022 年 12 月末，新英开曼已根据总价格 1,500 万美元调整 2021-2022 赛季西甲版权收入金额。因相关合同在授权等方面存在争议（合同签订未经公司授权），会计师无法获取充分、适当的审计证据核实 2021-2022 赛季西甲版权最终确认金额，亦无法判断新英开曼按总价 1,500 万美元确认收入的准确性，亦无法判断是否应当对收入进行调整。请公司补充披露：

（1）新英开曼与新爱体育签署的许可协议是否有效，及对公司确认相关收入的影响；

回复：

2022 年 8 月 25 日，公司收到控股子公司新英开曼与新爱体育签署的《LaLiga 赛事分许可协议》（以下简称西甲许可协议），西甲许可协议显示新爱体育获得 2021/2022 赛季西班牙足球甲级联赛媒体版权（以下简称 2021-2022 赛季西甲版权）许可权利的价格为美元 1,500 万，生效日期为 2021 年 8 月 1 日，签署日期为 2022 年 7 月 19 日。公司收到的合同原件已加盖新英开曼公章、新爱体育合同专用章及骑缝章，但双方授权代表均未在合同原件上签字，除合同首页中签订日期为手写外，其他条款均为打印文本。同时，鉴于前述协议签订时，公司就此日常关联交易事项并未对新英开曼授权，也未将该事项提交公司董事会、股东大会审议，因此公司认为该合同的效力存疑。

2022 年，因版权市场行情波动较大的原因，公司暂无法准确预计 2022 年度日常关联交易额度，故暂未对 2022 年日常关联交易予以授权。而许可协议签署日期为 2022 年 7 月 19 日，晚于许可协议生效日期 2021 年 8 月 1 日，因此在公司 2022 年尚未授权的情况下，许可协议是否生效尚存在不确定性。

2022 年 10 月，公司董事会及股东大会对日常关联交易进行了补充授权，2022 年度预计的日常关联交易金额中涉及的 2021/2022 赛季西甲联赛版权以 4,500 万欧元计算。具体情况详见《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于 2022 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：临 2022-084 号），《武汉当代明

诚文化体育集团股份有限公司 2022 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：临 2022-090 号）。

由于新英开曼已将 2021-2022 赛季西甲版权按 1,500 万美元总价进行了调整，因此公司 2022 年度冲回 2021 年度已确认的相关收入，具体影响金额如下所示：

单位：美元/元

2021 年度确认	2022 年度确认	2022 年调减收入	2022 年度收入净额
21,633,113.21	6,367,924.33	-15,265,188.68	-8,897,264.35

2022 年度收入冲回详细说明见本题（2）相关回复

2021/22 赛季西甲版权成本总成本为 4,500.00 万欧元，因新英开曼记账本位币为美元，2021/22 赛季账面确认金额如下：

单位：美元/元

2021 年度确认成本	2022 年度确认成本
25,479,000.00	25,107,425.00

由于 2022 年未得到公司授权的情况下，许可协议是否有效尚存在不确定性，公司无法判断 2022 年度确认收入与调减收入是否准确。经与年审会计师沟通，作为无法表示意见事项，并在审计报告正文中进行了描述。

截至目前，公司已聘请天津入云律师事务所进行合同效力审查并出具法律意见书，律师认为，目前暂时没有充分证据证明许可协议存在无效情形，但是不排除因存在重大误解、欺诈、胁迫、显失公平等情形而被主张撤销的可能性。公司认同法律意见书相关意见，认为在 2021 年度将 2021-2022 赛季西甲版权收入确认为美元 750 万元能真实客观的反映公司的财务状况和经营成果，故将对 2021 年年度报告进行追溯调整。同时相应追溯调整 2022 年半年度报告以及 2022 年年度报告。具体更正情况，请详见公司差错更正说明（公告编号：临 2023-077 号）。

（2）结合前期及本期公司与西甲、新爱体育签订的相关许可协议，以及具体回款情况，说明公司前期按 4,500 万欧元、本期调整为 1,500 万美元确认西甲版权收入金额的合理性，前期收入确认是否恰当；

回复：

1、新英开曼与新爱体育就西甲联赛版权签订的许可协议如下：

（1）2020 年 11 月 26 日新英开曼与新爱体育签订《LaLiga 赛事框架合作协

议》将西甲联赛 2020-2021 至 2022-2023 三个赛季的新媒体版权授予新爱体育；

(2)2020 年 11 月 26 日新英上海与新爱体育签订《LaLiga 赛事分许可协议》确定 2020-2021 西甲联赛授权许可时间自 2020-2021 赛季开赛之日起至最后一场比赛结束后 14 天止及许可费用人民币 24,120 万元；

(3) 新英开曼、新英上海及新爱体育签订《LaLiga 赛事分许可协议之补充协议》约定许可权利主体由新英上海变更为新英开曼。

2、回款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，新英开曼与新爱体育就西甲联赛许可费用除 2021-2022 赛季未回款外，以前赛季款项均已收回。

3、收入确认情况

(1) 2021 年收入确认

1) 根据《LaLiga 赛事框架合作协议》新英开曼将西甲联赛 2020-2021 至 2022-2023 三个赛季的新媒体版权授予新爱体育；

2) 2021-2022 赛季于 2021 年 8 月开赛，新英开曼将赛事信号如期向新爱体育提供，新爱体育也如期在爱奇艺体育平台进行了相关赛事的播出。上述经济行为满足收入准则中：“合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务”及“该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务”的相关规定。期间亦无迹象表明存在异议或情况发生重大变化。

3) 根据公司留存合同档案显示，2019-2020 赛季双方合同签订日期为 2020 年 1 月 9 日，2020-2021 赛季双方合同签订日期为 2020 年 11 月 26 日，均晚于当期赛季开赛日期。但新英开曼与新爱体育就西甲联赛进行正常结算，并已全额收回 2019-2020 赛季、2020-2021 赛季西甲联赛版权费；

4) 根据收入准则第十五条企业应当根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格。2019-2020 赛季、2020-2021 赛季新英开曼与新爱体育结算价格均与新英开曼向西甲联盟支付的采购价格保持一致。公司按 2019-2020 赛季、2020-2021 赛季交易习惯合理估计了 2021-2022 赛季交易价格。上述经济行为满足收入准则中：该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

5) 基于 2019-2020 赛季、2020-2021 赛季均按采购成本作为授权对价。考虑到西甲联赛在中国大陆区域授予新爱体育，2021-2022 赛季已经形成了事实合同关系，根据收入准则第十五条企业应当根据合同条款，并结合其以往的习惯做

法确定交易价格，延续 2019-2020 赛季、2020-2021 赛季按采购成本作为授权对价的方式，将 2021-2022 赛季采购成本 4,500 万欧元作为授权对价并相应确认销售收入，相关会计处理符合会计准则规定。

目前公司已聘请天津入云律师事务所对该合同是否有效进行了审查并出具法律意见书。律师认为，目前暂时没有充分证据证明许可协议存在无效情形，但是不排除因存在重大误解、欺诈、胁迫、显失公平等情形而被主张撤销的可能性。公司认同天津入云律师事务所的审查意见，认为在 2021 年度将 2021-2022 赛季西甲版权收入确认为美元 750 万元能真实客观的反映公司的财务状况和经营成果，并对前期数据进行更正。

2022 年新爱体育已在其视频平台正常播放了新英开曼向其提供的西甲相关赛事，截至目前，新爱体育尚未向新英开曼支付西甲相关赛事的许可费。为此，公司曾向新英开曼、新英开曼以及新爱体育的高管进行咨询，新英开曼、新英开曼以及新爱体育高管均未对该事项进行回复。

（3）公司冲回本期相关版权收入而未认定为前期会计差错的依据，是否符合《企业会计准则》有关规定；

回复：

公司已聘请天津入云律师事务所进行合同效力审查并出具法律意见书，律师认为，目前暂时没有充分证据证明许可协议存在无效情形，但是不排除因存在重大误解、欺诈、胁迫、显失公平等情形而被主张撤销的可能性。公司认同法律意见书相关意见，认为在 2021 年度将 2021-2022 赛季西甲版权收入确认为美元 750 万元能真实客观的反映公司的财务状况和经营成果，故将对 2021 年年度报告进行追溯调整。同时相应追溯调整 2022 年半年度报告以及 2022 年年度报告。具体更正情况，请详见公司差错更正说明（公告编号：临 2023-077 号）。

（4）结合新英开曼与新爱体育相关业务开展、交易定价等情况，说明公司按照总额法确认相关业务收入的合理性及依据。请年审会计师发表意见，请律师对问题（1）发表意见。

回复：

新英开曼与新爱体育 2022 年度开展 2 项交易业务，分别为西甲联赛转播业务和亚足联赛事业务，其中，西甲联赛版权自西甲联盟取得，亚足联赛事业务版权自亚足联取得。

根据授权协议，新英开曼自西甲联盟取得的西甲联赛版权是独家性质，其权利包含有线电视、新媒体及转售的权利，每个赛季版权价格为固定价格，无浮动条款。新英开曼取得西甲联赛版权后，将新媒体权利销售给新爱体育、全资子公司新英上海在新视觉频道运营视频点播业务及有线电视端转播业务。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第五章特定交易的会计处理第三十四条企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- （二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- （三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （一）企业承担向客户转让商品的主要责任。
- （二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- （三）企业有权自主决定所交易商品的价格。
- （四）其他相关事实和情况。

根据新英开曼与西甲联盟、新爱体育的协议，新英开曼首先从西甲联盟取得西甲联赛的版权，然后将新媒体版权销售给新爱体育，自营有线电视业务，符合企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户的条件；新英开曼子公司新英上海将西甲联赛信号制作成节目在新视觉频道进行点播和有线电视网络播出，符合企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户的条件；新英开曼自西甲联盟取得版权后，无论是否播放或销售，均需要按赛季支付固定版权费用，符合企业在转让商品之

前或之后承担了该商品的存货风险的条件，新英开曼和新爱体育及各区域有线电视网络签订的价格各不相同。其中，新英开曼与新爱体育 2020 年 11 月 26 日签署的《LaLiga 赛事框架合作协议》，协议约定新英开曼授予新爱体育 LaLiga 赛事在中国大陆地区的新媒体独家权利（含转授权权利），许可平台为“爱奇艺体育平台及经批准的其他新媒体平台”。新英开曼子公司新英上海运营 SiTV 新视觉付费频道，将西甲赛事制作电视节目在新视觉频道进行播出，与各城市的广电有线、有线电视代理商等分别协商有线电视平台的授权或合作方式及价格，主要采取固定金额保底或根据付费点播客户收益分成的方式进行新视觉频道在各城市的播放授权。因平台和地区受众人群存在差异，因此价格各不相同。符合企业有权自主决定所交易商品的价格的条件。

综上所述，公司按照总额法确认相关业务收入是合理的，符合《企业会计准则》相关规定。

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）了解和评价公司管理层与收入确认、成本核算相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（二）核查《LaLiga 赛事分许可协议》，对合同关键条款进行检查；

（三）获取收入分摊记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常情况；

（四）查询网络关于西甲赛事相关信息，核对赛事信息与公司确认分摊场次是否存在重大异常情况；

（五）核查公司现金流回款情况，并于账面记录核对，确认公司现金流正确记录；

（六）我们就新英开曼与新爱体育关于西甲版权合同标的金额、版权期限、签约时间、已付款金额对新爱体育发出询证函，截止本回复出具日我们仍未收到回函。

二、核查结论

经核查，我们认为：

（一）在出具 2021 年度报告时，在已经形成事实合同并结合其以往习惯性

做法的确认情况下，公司按合理估计数确认为收入不存在重大异常，相关会计处理符合会计准则规定。

（二）因新英开曼与新爱体育之间的交易属于关联交易，我们获取的《LaLiga 赛事分许可协议》未经公司董事会、股东大会审议后对关联交易授权，不符合公司内部控制制度规定，因此合同在授权等方面存在争议。

《LaLiga 赛事分许可协议》生效日期为 2021 年 8 月 1 日，签署日为 2022 年 7 月 9 日，签署日期晚于合同生效日 11 个月，签署时 2021-2022 赛季西甲已完赛。

2021-2022 赛季西甲联赛开始于 2021 年 8 月 15 日，至 2022 年 5 月 22 日结束，新爱体育已在爱奇艺体育平台上完整播出了 2021-2022 赛季西甲联赛。截止 2022 年 12 月 31 日，新英开曼与新爱体育就西甲联赛许可费用除 2021-2022 赛季未回款外，以前赛季款项均已收回。

新爱体育未对我们回函证实其合同关键交易条款。

因此我们无法核实 2021-2022 赛季西甲版权最终确认金额，无法判断新英开曼按总价 1,500 万美元确认收入的准确性，亦无法判断是否应当对收入进行调整。我们将该事项作为无法表示意见事项已在 2022 年度审计报告正文中进行了描述。

我们认为 2021 年度财务报表涉及的 2021-2022 赛季西甲联赛收入确认更正事项在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。

（三）公司按照总额法确认相关业务收入是合理的，符合《企业会计准则》相关规定。

律师核查意见：

一、许可协议的基本情况

（一）许可协议签署主体：新英开曼、新爱体育

（二）签署时间：2022 年 7 月 19 日

（三）约定生效时间：2021 年 8 月 1 日

（四）协议主要内容：因新英开曼合法取得 2021/2022 西甲版权，并有权在其授权范围内进行分销或分许可，经双方协商，新英开曼将 2021/2022 西甲版权有偿许可给新爱体育使用，作为对价，新爱体育应向新英开曼支付

15,000,000.00 美元。

（五）准据法：根据许可协议第 17.1 条规定，许可协议的订立、执行和解释及争议的解决均应使用中华人民共和国法律。

二、关于许可协议签署双方的主体资格是否适格

（一）新英开曼成立于 2010 年 8 月 2 日，注册号为 243804，企业类型为开曼群岛豁免公司，经营范围为体育节目营销、推广、发布及其附属服务和相关业务，签署许可协议时为存续状态。

（二）新爱体育成立于 2018 年 7 月 28 日，统一社会信用代码为 91110105MA01DQ069M，企业类型为有限责任公司，签署许可协议时为存续状态。

根据《民法典》第五十七条、五十九条之规定，在签署许可协议时，新英开曼与新爱体育均具有民事行为能力，具备签署许可协议的主体资格。

三、关于许可协议签署双方的意思表示是否真实

本所从公司于 2022 年 9 月 9 日公告的《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于上海证券交易所〈关于对武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司相关版权许可协议事项的监管问询函〉回复的公告》（公告编号：临 2022-079 号）得知，公司曾就许可协议相关事宜向新英开曼、新爱体育问询，新英开曼与新爱体育均未否认交易的真实性，并且公司所提交的资料中，没有充分证据证明签署许可协议双方的意思表示虚假。

四、关于是否违反法律、行政法规的强制性规定，是否违背公序良俗

基于公司目前所提交的资料，没有充分证据证明许可协议签署存在违反法律、行政法规的强制性规定以及违背公序良俗的情形。

五、关于是否存在恶意串通，损害他人合法权益的情形

基于公司目前所提交的资料，没有充分证据证明许可协议签署双方存在恶意串通，损害他人合法权益的情形。

六、其他风险提示

（一）鉴于本所律师无法取得与许可协议签署主体进行沟通、核实的渠道，无法知晓真实的交易背景及履约情况，同时公司也并未提交签署主体放弃行使撤销权的证据，故本所律师认为，本许可协议不排除因存在重大误解、欺诈、胁迫、显失公平等情形而被主张撤销的可能性。

（二）许可协议签署时间晚于约定的生效时间，属于合同补签，虽未触发导

致合同无效的要件，但是直接体现公司内部管理存在瑕疵，且存在协议生效时间被认定为合同签署时间的风险。

（三）2021 年 4 月 15 日，公司召开第九届董事会第十七次会议，审议通过了《公司关于 2021 年度日常关联交易预计的议案》，预计公司 2021 年度向新爱体育销售产品、商品的日常关联交易金额为 100,000 万元。2021 年 6 月 28 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过了上述议案。虽然公司股东会、董事会决议通过了上述议案，但是许可协议签署时间为 2022 年度，不排除公司存在决议程序瑕疵的可能性。

七、结论意见

综上所述，基于目前公司所提供的资料，根据《民法典》第一百四十三条、第一百四十六条、第一百五十一条、第一百五十二条之规定，本所律师认为，目前暂时没有充分证据证明本许可协议存在无效情形，但是不排除因存在重大误解、欺诈、胁迫、显失公平等情形而被主张撤销的可能性。

3. 审计报告显示，公司涉及多笔股权回购义务并已被交易对方起诉要求履行回购义务，虽然公司已将涉及的回购款项确认为负债，但因涉及多起诉讼事项，最终回购金额须以法院判决为准。由于上述事项法院尚未判决，公司亦未能提供相应证据表明已与交易对方就回购条款达成一致，因此，会计师无法取得充分、适当的审计证据判断公司已确认负债金额的性质、完整性及准确性。请公司补充披露：

（1）本期回购事项相关负债的具体情况，涉及的诉讼进展，相关股权回购进展；

回复：

公司涉及股权回购事项及进展的具体情况如下：

单位：人民币/万元

序号	股东名称	股权主体	出资金额	回购金额（暂记至 2022 年 12 月 31 日）	涉诉进展情况	披露情况
1	武汉文信股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	555.50	781.50	强制执行阶段	临 2022-072 号
2	绍兴市上虞茂榕股权投资合伙企业（有限合伙）	强视传媒有限公司	3,000.00	4,180.33	签署调解协议	临 2022-072 号
3	宁波梅山保税港区曜伟股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代明诚体育发展集团有限公司	1,404.88	2,023.80	已终局裁决	临 2022-072 号 临 2023-031 号
4	武汉传业贸易有限公司	武汉当代职业篮球俱乐部有限公司	500.00	688.60	原告撤诉	临 2022-097 号 临 2023-054 号
5	武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	武汉当代明诚体育发展集团有限公司	5,000.00	7,047.95	尚未开庭	临 2023-056 号
6	武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	强视传媒有限公司	2,800.00	3,946.85	尚未开庭	临 2023-020 号
7	武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	2,000.00	2,688.77	尚未开庭	临 2022-109 号
8	武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	霍尔果斯正在发生文化	5,000.00	6,920.07	尚未开庭	临 2023-064 号

	业投资中心（有限合伙）	传媒有限公司				
9	武汉国芯泽通股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代明诚体育发展集团有限公司	3,200.00	3,891.73	尚未涉及诉讼	
10	武汉国芯泽通股权投资合伙企业（有限合伙）	强视传媒有限公司	3,200.00	3,891.73	尚未涉及诉讼	
11	武汉国芯泽通股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代星光传媒有限公司	3,200.00	3,891.73	尚未涉及诉讼	
12	武汉国芯泽通股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代职业篮球俱乐部有限公司	2,690.00	3,271.48	尚未开庭	临 2023-017 号

据公司了解，上述涉及回购的股东均已完成了相关债权申报工作。

（2）结合回购的具体情况，说明相关负债计提的合理性，及对公司财务报表的影响。请年审会计师发表意见。

回复：

根据公司股权回购义务已被交易对方起诉要求履行回购义务的涉诉进展，将法院已判决股权回购义务按照法院判决金额确认负债，将已被提起诉讼且实际满足合同回购相关条款的回购义务事项计提负债，并按照合同中相关条款计算资金占用成本。经计算后，相关信息如下：

单位：人民币/元

股东名称	股权主体	诉讼进展	回购本金	资金占用成本	违约金
绍兴市上虞茂榕股权投资合伙企业（有限合伙）	强视传媒有限公司	签署调解协议	30,000,000.00	11,129,315.07	
武汉文信股权投资合伙企业（有限合伙）	武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	强制执行阶段	5,555,000.00		778,300.00
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	强视传媒有限公司	尚未开庭	28,000,000.00	11,468,493.15	
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	尚未开庭	20,000,000.00	6,887,671.23	
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	霍尔果斯正在发生文化传媒有限公司	尚未开庭	50,000,000.00	22,589,041.10	
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	武汉当代明诚体育发展集团有限公司	尚未开庭	50,000,000.00	20,561,643.84	
武汉传业贸易有限公司	武汉当代职业篮球俱乐部有限公司	已撤诉	5,000,000.00	1,875,068.49	

股东名称	股权主体	诉讼进展	回购本金	资金占用成本	违约金
合计			188,555,000.00	74,511,232.88	778,300.00

公司已通过自查并在账面调整上述回购本金、利息及违约金，但除已披露的相关股权回购事项之外，我们仍无法确保过往是否还存在其他类似的事项。因此，公司认为，账面已计提负债金额是合理的，但无法保证是否还存在其他同类事项，无法保证其完整性、准确性。

回购事项对母公司单体报表的影响如下：

单位：人民币/元

报表项目	借方金额	贷方金额
长期股权投资	87,555,000.00	-
其他应付款	-	263,844,532.88
其他应收款	105,000,000.00	4,000,000.00
信用减值损失	55,000,000.00	-
坏账准备—其他应收款	-	55,000,000.00
财务费用	74,511,232.88	
营业外支出	778,300.00	

回购事项对公司合并报表的影响如下：

单位：人民币/元

报表项目	借方金额	贷方金额
资本公积	-	-86,020,629.27
少数股东权益	1,534,370.73	-
其他应付款	-	263,844,532.88
其他应收款	55,000,000.00	4,000,000.00
长期应付款	50,000,000.00	-
信用减值损失	55,000,000.00	-
坏账准备—其他应收款	-	55,000,000.00
财务费用	74,511,232.88	
营业外支出	778,300.00	

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）我们从公司管理层获取股权回购义务事项的诉讼清单，通过查阅中国

裁判文书网、公司涉诉事项公告，并结合账务中的诉讼费和律师费发生情况，检查回购义务诉讼事项的完整性；

（二）获取涉及股权回购义务的相关合同，检查相关股权款的银行回单，核对股权款的收付情况及相应的回购条款；

（三）获取并查阅相关诉讼事项的起诉状、应诉通知、法院判决书或仲裁文书、和解协议等诉讼文件，并向公司相关人员了解案件进展；

（四）复核涉诉事项相关的账面记录，检查是否与涉诉法律文书所载信息存在异常差异；对于已结案的涉诉事项，检查公司是否及时进行会计处理，对于未结案的涉诉事项，分析评价公司对于诉讼结果及损益影响的判断是否合理，是否应当补记成本、费用及负债。

二、核查结论

经核查，我们认为：

公司涉及多笔股权回购义务并已被交易对方起诉要求履行回购义务，虽然公司已将涉及的回购款项确认为负债，但由于公司管理层除已披露的相关股权回购事项之外，无法确保过往是否还存在其他类似的事项，我们亦无法从其他公开渠道核实其完整性。

由于涉及多起诉讼事项尚未经过法院终审判决，最终回购金额须以法院判决为准，我们无法通过其他程序判断账面确认的回购本金、利息及违约金是否准确、合理。

因此，我们认为无法取得充分、适当的审计证据判断公司已确认负债金额的性质、完整性及准确性，亦无法判断是否应当对上述款项进行调整。我们将该事项作为无法表示意见事项已在审计报告正文中进行了描述。

4. 审计报告显示，2023 年 3 月 27 日，公司收到香港法院裁定当代明诚（香港）有限公司（以下简称明诚香港）进入清盘程序的通知，裁定明诚香港进入清盘程序，并指定香港破产署作为临时清盘人。香港破产署接管明诚香港后，公司将失去对明诚香港的控制权。请公司补充披露：

（1）上市公司及子公司与明诚香港的资金和业务往来，目前进展情况及后续安排；

回复：

2018 年 8 月 30 日，公司通过控股子公司明诚香港完成了对新英开曼的收购工作，其后，为加快公司版权业务的发展，公司通过借款方式，协助明诚香港控股子公司新英开曼取得了西甲版权、FMA 获得亚足联相关项目。截止 2022 年 12 月 31 日公司及子公司与明诚香港主要为资金往来如下：

单位：人民币/元

本公司简称	对方公司简称	科目	借方金额	贷方金额
当代文体（母公司）	当代香港	长期股权投资	1,435,309,180.00	
当代文体（母公司）	当代香港	其他应收款	2,186,544,744.87	
当代体育集团	当代香港	其他应收款	12,750,000.00	
香港双刃剑	当代香港	其他应收款	236,796,400.00	
香港双刃剑	当代香港	其他应付款		200,059,096.81
耐丝国际	当代香港	其他应付款		393,201,810.87

自收到香港法院清盘令后，公司及时完成了相关信息披露工作，同时公司已经向香港破产管理署明诚香港申报对明诚香港债权，保全公司相关资产。其后，香港破产管理署已于 2023 年 6 月 9 日将会召开了第一次债权人会议，确定正式清盘人，目前公司尚未收到此次会议的结果通知。

截至目前，公司暂未收到其他相关后续信息。如后续公司收到相关信息，公司将根据进展情况及时履行信息披露义务，同时公司提醒投资者注意投资风险，理性投资，公司发布的信息以指定媒体上刊载的公告为准。

（2）明诚香港清盘对公司经营及财务的影响，及认定失去控制权的依据。请年审会计师发表意见。

回复：

1、2022 年度明诚香港仍被公司控制，2022 年度明诚香港合并收入为

49,228.21 万元，占合并总收入 75.00%，本公司合并报表中包含明诚香港财务数据，明诚香港清盘事项对本公司 2022 年度财务报表无影响；

2、2023 年 3 月明诚香港被香港法院判决清盘后，公司失去对明诚香港的控制权，同时，公司也将对明诚香港控股的新英开曼（原西甲、亚足联境内业务的运营主体）、FMA（亚足联全球版权和赞助权运营主体）、新英体育数字电视传播（上海）有限公司、新英体育咨询（北京）有限公司失去控制权，公司亦将失去与之相关的体育版权、赞助权业务。2023 年 3 月以后明诚香港不再纳入本公司合并范围；

3、由于明诚香港已资不抵债且被香港法院裁定清盘，公司预计对明诚香港的投资及借款亦无法收回，公司本部已将对明诚香港的长期股权投资全额计提减值准备、其他应收款全额计提坏账准备；

4、由于公司失去对明诚香港的控制权，导致明诚香港合并报表中收购新英开曼形成的商誉不再纳入合并报表，2022 年度财务报表中已将新英开曼资产组商誉全额计提减值准备。

公司认定明诚香港失去控制权的依据主要根据香港特别行政区《公司(清盘及杂项条文)条例》

182. 清盘开始后财产的产权处置等无效

在由法院作出的清盘中，清盘开始后就公司财产(包括据法权产)作出的任何产权处置，以及任何股份转让或公司成员地位的任何变更，除非法院另有命令，否则均属无效。

183. 扣押等无效

凡公司正由法院清盘，在清盘开始后针对公司的产业或物品而施行的任何扣押、暂押、财物扣押或执行程序，在各方面均属无效。

185. 命令文本须交付处长

清盘令作出后，公司或订明的其他人士须随即将一份该命令的文本交付处长登记。

186. 清盘令作出后诉讼须予搁置

当已有清盘令作出或已委出一名临时清盘人，除非获得法院许可，否则不得针对公司进行或展开任何诉讼或法律程序，而获法院许可者须在符合法院所施加的条款下进行或展开该等诉讼或法律程序。

194. 作出清盘令时委任清盘人及清盘人的称号等

(1) 清盘令一经作出，以下条文即具效力

(a) 除 (aa) 段及第 (1A) 款另有规定外，破产管理署署长须凭借其职位而成为临时清盘人，并须继续以临时清盘人身分行事，直至其本人或另一人成为清盘人并且能够以清盘人身分行事为止；

(aa) 如根据第 193 条，一名破产管理署署长以外的人被委任为临时清盘人，则该人须继续以临时清盘人身分行事，直至其本人或另一人成为清盘人并且能够以清盘人身分行事为止；

(1A) 凡破产管理署署长

(a) 凭借第 (1) (a) 款而成为临时清盘人；并且

(b) 认为公司的财产价值不大可能会超逾 \$200,000，

则他可随时委任 1 名或多于 1 名人士以代替他本人出任临时清盘人。

199A. 凭藉第 194(1) (a) 条担任临时清盘人的破产管理署署长的权力

(1) 如破产管理署署长凭藉第 194(1) (a) 条担任临时清盘人，

则破产管理署署长——

(a) 可行使附表 25 第 3 部指明的任何权力；及

(b) 只有在法院认许下，方可行使附表 25 第 1 或 2 部指明的任何权力。

(2) 破产管理署署长行使本条赋予的权力，须受法院所管控。

(3) 债权人或分担人可就行使或拟行使任何上述权力，向法院提出申请。

附表 25 清盘人在清盘中的权力

1. 悉数偿付某类别债权人。

2. 与以下人士作出妥协或安排——

(a) 债权人或声称作为债权人的人；或

(b) 针对公司有或自称针对公司有任何申索(现在或将来的、属确定或属或有的、经确定或仅要求损害赔偿的)的人，或是有或自称有任何可令公司负上法律责任的任何该等申索的人。

3. 可——

(a) 按协定的条款，就以下各项作出妥协——

(i) 催缴及就催缴而须负的法律責任、債項及能够导致产生債項的法律責任，以及存续于或应该是存续于公司与以下人士之间的申索(现在或将来的、属确定

或属或有的、经确定或仅要求损害赔偿的)——

(A) 分担人；

(B) 指称分担人；或

(C) 任何其他债务人，或预期须对公司负法律责任的人；及

(ii) 在任何方面关乎或影响公司资产或公司清盘的问题；及

(b) 就解除任何催缴、债项、法律责任或申索而接受保证，以及就该保证给予完全解除。

1. 以公司名义和代表公司提起任何诉讼或其他法律程序，或以公司名义和代表公司在任何诉讼或其他法律程序中答辩。

2. 在使公司的业务于有利情况下结束所需的范围内，经营该业务。

1. 藉公开拍卖或私人合约，出售公司的土地财产、非土地财产及据法权产，并有权将该等财产及权产全盘转让予任何人或任何公司，或将它们分拆出售。

2. 以公司名义和代表公司作出所有作为及签立所有契据、收据及其他文件，并可为该目的而在有需要时，使用公司印章。

3. 在分担人破产、无力偿债或财产被暂时扣押的个案中，针对分担人的产业就任何余款提出证明、要求获顺序摊还债款和提出申索，并在该等个案中就该余款收取摊还债款，作为有关破产人或无力偿债人所欠的各别债项，而该债款是相对于其他各别债权人按比例收取的。

4. 以公司名义和代表公司开出、承兑、开立和背书汇票或承付票，而就公司须负的法律而言，该等作为具有的效力，犹如该汇票或承付票是由公司或代表公司在公司的业务运作中开出、承兑、开立或背书一样。

5. 将公司资产作抵押，藉以筹措任何所需金钱。

6. 以清盘人的正式名称，取得任何已故分担人的遗产管理书，以及以该名称作出为获取分担人或分担人的产业所欠的任何金钱而需要作出、却不能方便地以公司名义作出的任何其他作为。在所有该等情况下，为使清盘人能取得遗产管理书或追讨所欠的金钱，该等金钱须当作是欠清盘人的。

7. 委任代理人，以从事清盘人不能亲自从事的任何业务。

8. 聘任律师，以协助清盘人执行清盘人的职责。

9. 作出为结束公司事务及派发公司资产而需要作出的所有其他事情。

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》应用指南“控制，是指投资

方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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方”。

2023 年 3 月 20 日，香港法院已裁定明诚香港公司清盘，并指定破产署署长作为临时清盘人，根据《公司(清盘及杂项条文)条例》，公司已无法自行处置明诚香港公司，至此，公司失去对明诚香港的控制权。

公司已聘请香港的卫达仕律师事务所出具清盘事项法律意见书，其中，对当代文体的影响的段落已表示“本次明诚香港被裁定清盘，将导致明诚香港旗下控股子公司的经营决策权归至临时清盘人（及之后任命的清盘人），而当代文体则将完全丧失对明诚香港以及其控股子公司的控制权与决策权（包括但不限于明诚香港以及其控股子公司的生产经营、资产处置等），并且自临时清盘人接管后，明诚香港及其控股子公司的经营状况将不再受当代文体所控制。”

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

关于明诚香港被香港法院裁定清盘，公司失去对明诚香港控制权事项，我们执行了以下程序：

（一）向公司管理层了解明诚香港被法院裁定清盘的涉诉起因及进展情况；

（二）向公司聘请的专业律师就明诚香港涉诉原因、香港法院清盘情况进行访谈并形成访谈记录；

（三）查阅香港《公司(清盘及杂项条文)条例》中关于被法院裁定清盘后对管理人的指派、管理人的权利义务；

（四）根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》中对被合并方控制的条件，判断被香港法院裁定清盘后公司能否对明诚香港实施控制。公司对明诚香港的投资已不满足控制的三项基本要素，被香港法院裁定清盘后公司失去对明诚香港的控制权。

二、核查结论

经核查，我们认为：明诚香港被法院裁定清盘后，香港破产署署长被指定为临时清盘人，根据《公司(清盘及杂项条文)条例》，公司已无法控制明诚香港的生产经营、资产处置等明诚香港的正常经营活动。我们认为香港法院裁定明诚香港清盘后，公司已对明诚香港失去控制权。

二、关于资产减值有关情况

5. 年报显示，公司期末应收账款期末余额 2.11 亿元，本期计提应收账款坏账损失共计 1.51 亿元，其中单项计提应收款减值准备 1.38 亿元，按组合计提应收款减值准备 0.13 亿元。公司历年来按组合计提坏账准备的应收账款比例均不相同。请公司补充披露：

(1) 结合业务背景、交易对方、资金回款、应收账款账龄、本期是否有新增销售等，说明本期单项计提应收款减值准备的具体情况，上市公司与交易对方是否存在关联关系；

回复：

本期重要的单项计提应收款减值准备的具体情况如下：

单位：人民币/元

应收账款（按单位）	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	项目	计提原因
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00	3-4 年	《爱情也包邮》	强视传媒已经多次电话催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到广州星伯乐影视传媒有限公司涉多起诉讼，也被广州市天河区市场监督管理局由“通过登记的住所或者经营场所无法联系”原因列入经营异常名单。因此做全额计提坏账处理。
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	4-5 年	《失忆之城》	强视传媒已经多次催收均未回款，对方解释到因该剧迟迟没拿到发行许可证，资金目前无法回款。预计该笔应收款难以收回。因此做全额计提坏账处理。
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	1-2 年	《阿修罗》	对方公司前期以影片尚未上映为由拖延付款，后期经多次催收均回复霍尔果斯强视无资金支付。目前，霍尔果斯强视已无法与其公司相关负责人联系。考虑到《阿修罗》未有明确播映时间，对方公司存在现金流短缺的可能性，预计该笔应收款无法收回。因此做全额计提坏账处理。
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	5 年以上	《警花与警犬之再上征程》	因该款项账龄 5 年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
指点影业（北京）有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	3-4 年	《惹上你，爱上你》	强视传媒已经多次电话催收均未果，指点影业（北京）有限公司也因多起诉讼被提示高风险公司，被执行限制高消费等强制执行措施。预计该笔应收款难以收回。因此做全额计提坏账处理。

应收账款（按单位）	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	项目	计提原因
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	1-2 年	《小草青青》、《俺娘田小草》	对方公司前期以环境原因海外版权销售受影响为由拖延付款，后期经多次催收均回复公司无资金支付。截止目前，东阳当代时光已无法与对方相关负责人联系。考虑对方公司存在现金流较大的短缺，预计该笔应收款无法收回。因此做全额计提坏账处理。
西藏乐视网信息技术有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	5 年以上	《绝命追踪》	强视传媒已经多次电话催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到西藏乐视网信息技术有限公司涉多起诉讼，对方也被列入失信名单中，该款项账龄也已五年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
乐视网（天津）信息技术有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	5 年以上	《聊斋之狐仙》	强视传媒已经多次电话催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到乐视网（天津）信息技术有限公司涉多起诉讼，对方也被列入失信名单中，该款项账龄也已五年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
湖南灿若星辰文化传播有限公司	8,195,400.00	8,195,400.00	2-3 年，4-5 年	《世界棋王大赛》、广告：广告发布	湖南灿若星辰文化传媒有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。与公司负责人沟通后确认无法收回。
湖南臻至文化传播有限公司	7,680,000.00	7,680,000.00	4-5 年	《绝不饶恕你》、《湖南科技大学宣传片》	湖南臻至文化传播有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。
浙江花花影视传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2-3 年	《凤唳九天》	电视剧《凤唳九天》该剧已播出，经霍尔果斯华娱财务人员与对方公司多次沟通，剩余账款仍未支付。对方回复到，因影视行业近期经营状况不容乐观，无法回款。因此做全额计提坏账处理。
湖南灿若星辰文化传播有限公司	2,870,000.00	2,870,000.00	4-5 年	《左云经济技术开发区宣传片》、《湘潭经济技术开发区宣传片》、《长沙思胜智能宣传片》	湖南灿若星辰文化传媒有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。
浙江东阳君爵影视传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1-2 年，5 年以上	油站宣传片壳牌中国委托制作协	对方项目负责人已离职，霍尔果斯华娱已经多次向对方催缴、函证均未果，目前该笔款项账龄大部分也已超过五年，因此做全额计提坏账处理。

应收账款（按单位）	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	项目	计提原因
北京壹壹柒商贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	艺术品展览的合作	霍尔果斯华娱与北京壹壹柒商贸于 2016 年 5 月签署共同举办艺术品展览的合作，约定双方分别投资 300 万元，霍尔果斯华娱于 2016 年 5 月支付 100 万元作为预付款，因多方原因因此项目没有实际开展，公司于 2020 年 9 月调整为应收账款，该笔款项账龄为 2-3 年，霍尔果斯华娱经多次尝试与对方沟通回款事宜，但均未得到回复。该笔款项实际账龄已超过 5 年，因此做全额计提坏账处理。

公司本期没有与上述单项计提坏账准备的公司发生新业务，公司及合并范围内其他公司与上述公司均无关联方关系。

（2）结合业务背景、交易对方、资金回款及实际变化情况等，说明历年来按组合计提坏账准备的应收账款比例均不相同的原因、计算过程和具体依据；

回复：

（一）公司应收账款、其他应收款会计政策如下：

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内公司的应收款项作为信用风险特征。
组合 3	本组合以尚未达到收款期限或有明确收款保证的应收款项作为信用风险特征。

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
组合 3	本组合为往来款及其他非日常经常活动形成的应收款项。

基于会计政策，结合不同业务实际开展情况，公司将所有业务分为三个板块，影视板块、体育营销板块和体育版权板块，并对其应收款项按迁徙率模型分别测算预期信用损失率。

（二）2022 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币/万元

板块	账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	846.62	5,803.88	12,117.74	16,024.82	63,766.54	45.03%	4.62%	39.08
	1-2 年	1,142.07	2,055.00	8,010.13	44,826.01	36,144.62	37.74%	10.25%	117.07
	2-3 年	504.80	7,972.03	11,840.26	32,920.90	11,634.85	42.19%	27.16%	137.10
	3-4 年	151.89	4,811.38	9,482.39	5,714.85	6,576.75	70.29%	64.38%	97.79
	4-5 年	24.38	8,809.59	5,023.30	3,249.23	655.29	91.59%	91.59%	22.33
	5 年以上	15,555.93	7,291.28	3,142.16	915.62	1,097.33	100.00%	100.00%	15,555.93
体育营销	1 年以内	397.56	996.08	2,034.14	7,327.70	36,917.27	45.71%	26.76%	106.39
	1-2 年	209.25	1,919.92	2,457.06	31,521.92	4,768.07	61.83%	58.54%	122.50
	2-3 年	1,375.38	1,300.14	19,519.43	4,334.34	1,229.62	98.04%	100.00%	1,375.38
	3-4 年	1,308.15	18,652.44	4,700.97	1,221.57	86.16	96.58%	96.58%	1,263.43
	4-5 年	19,177.56	3,500.13	1,057.23	86.16	-	100.00%	100.00%	19,177.56
	5 年以上	4,697.93	1,090.17	86.16	-	-	100.00%	100.00%	4,697.93
体育版权	1 年以内	17,893.74	36,398.98	6,561.38	2,544.27	8,542.94	3.86%	0.37%	66.18
	1-2 年	352.36	593.35	808.82	1,217.39	475.92	49.02%	9.59%	33.80
	2-3 年	321.41	218.55	744.11	26.74	-	26.72%	19.57%	62.90
	3-4 年	89.34	174.86	0.20	-	-	73.23%	73.23%	65.42
	4-5 年	128.00	0.20	-	-	-	100.00%	100.00%	128.00
	5 年以上	0.21	-	-	-	-	100.00%	100.00%	0.21

2022 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币/元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例(%)
1 年以内	191,379,159.88	2,116,529.01	1.11
1 年至 2 年	17,036,849.13	2,733,709.73	16.05
2 年至 3 年	22,015,909.76	15,753,764.37	71.56
3 年至 4 年	15,493,763.23	14,266,418.62	92.08
4 年至 5 年	193,299,400.80	193,278,902.15	99.99
5 年以上	202,540,796.30	202,540,796.30	100.00
合 计	641,765,879.10	430,690,120.18	-

(三) 2021 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币/万元

版块	账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	5,786.88	12,117.74	16,024.82	62,356.54	53,162.11	59.09%	7.39%	427.56
	1-2 年	2,055.00	8,010.13	43,416.01	36,101.62	14,712.46	58.59%	12.50%	256.93
	2-3 年	7,972.03	10,430.26	32,877.90	11,634.85	11,307.83	33.77%	21.34%	1,701.24
	3-4 年	3,401.38	9,439.39	5,714.85	6,576.75	1,952.29	78.41%	63.19%	2,149.26
	4-5 年	8,766.59	5,023.30	3,249.23	655.29	773.74	80.59%	80.59%	7,064.76
	5 年以上	7,291.28	3,142.16	915.62	1,097.33	571.47	100.00%	100.00%	7,291.28
体育营销	1 年以内	996.08	2,034.14	7,327.70	36,917.27	15,707.66	77.57%	38.13%	379.78
	1-2 年	1,919.92	2,457.06	31,521.92	4,768.07	3,944.79	64.92%	49.15%	943.59
	2-3 年	1,300.14	19,519.43	4,334.34	1,229.62	86.16	97.97%	100.00%	1,300.14
	3-4 年	18,252.44	4,700.97	1,221.57	86.16	-	77.28%	77.28%	14,105.48
	4-5 年	3,500.13	1,057.23	86.16	-	-	100.00%	100.00%	3,500.13
	5 年以上	1,090.17	86.16	-	-	-	100.00%	100.00%	1,090.17
体育版权	1 年以内	36,398.98	6,561.38	2,544.27	8,542.94	2,421.77	0.00%	5.00%	1,819.95
	1-2 年	593.35	808.82	1,217.39	475.92	352.17	0.00%	10.00%	59.33
	2-3 年	218.55	744.11	26.74	-	-	0.00%	20.00%	43.71
	3-4 年	174.86	0.20	-	-	-	0.00%	50.00%	87.43
	4-5 年	0.20	-	-	-	-	0.00%	80.00%	0.16
	5 年以上	-	-	-	-	-	0.00%	100.00%	-

注：2021 年度体育版权板块账龄数据不满足迁徙率模型测算基础，按固定预期信用损失率计提坏账准备

备

2021 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币/元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例 (%)
1 年以内	431,819,377.88	26,272,869.68	6.08%
1 年至 2 年	45,682,667.41	12,598,488.82	27.58%
2 年至 3 年	94,907,148.36	30,450,902.05	32.08%
3 年至 4 年	218,286,769.38	163,421,688.40	74.87%
4 年至 5 年	122,669,183.85	105,650,509.89	86.13%
5 年以上	83,814,470.02	83,814,470.02	100.00%
合 计	997,179,616.90	422,208,928.86	-

（四）2020 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币/万元

版块	账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	12,117.74	16,024.82	62,356.54	28,362.11	26,534.21	58.76%	7.34%	889.72
	1-2 年	8,010.13	43,416.01	11,301.62	14,712.46	12,057.83	46.30%	12.49%	1,000.81
	2-3 年	10,430.26	10,077.90	11,634.85	11,307.83	4,382.29	60.66%	26.99%	2,814.95
	3-4 年	7,739.39	5,714.85	6,576.75	1,952.29	1,963.74	62.68%	44.49%	3,443.22
	4-5 年	5,023.30	3,249.23	655.29	773.74	155.91	70.98%	70.98%	3,565.57
	5 年以上	3,142.16	915.62	1,097.33	571.47	415.56	100.00%	100.00%	3,142.16
体育营销	1 年以内	2,034.14	7,327.70	16,477.61	15,707.66	10,005.61	46.33%	24.18%	491.89
	1-2 年	2,457.06	11,082.27	4,768.07	3,544.81	779.37	63.73%	52.19%	1,282.39
	2-3 年	7,196.54	4,334.34	829.64	86.16	-	100.00%	81.90%	5,893.64
	3-4 年	4,700.97	821.59	86.16	-	-	81.90%	81.90%	3,849.88
	4-5 年	657.25	86.16	-	-	-	100.00%	100.00%	657.25
	5 年以上	86.16	-	-	-	-	100.00%	100.00%	86.16
体育版权	1 年以内	6,561.38	2,544.27	8,542.94	2,421.77	2,030.93	0.00%	5.00%	328.07
	1-2 年	808.82	1,217.39	475.92	352.17	32.55	0.00%	10.00%	80.88
	2-3 年	744.11	26.74	-	-	-	0.00%	20.00%	148.82
	3-4 年	0.20	-	-	-	-	0.00%	50.00%	0.10
	4-5 年	-	-	-	-	-	0.00%	80.00%	-

	5 年以上	-	-	-	-	-	0.00%	100.00%	-
--	-------	---	---	---	---	---	-------	---------	---

注：2021 年度体育版权板块账龄数据不满足迁徙率模型测算基础，按固定预期信用损失率计提坏账准备

2020 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币/元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例(%)
1 年以内	207,132,584.31	17,096,829.69	8.25%
1 年至 2 年	112,760,121.97	23,640,829.78	20.97%
2 年至 3 年	183,709,049.46	88,574,040.16	48.21%
3 年至 4 年	124,405,576.66	72,931,918.85	58.62%
4 年至 5 年	56,805,430.05	42,228,210.94	74.34%
5 年以上	32,283,169.85	32,283,169.85	100.00%
合 计	717,095,932.30	276,754,999.27	-

综上所述，历年来按组合计提坏账准备的应收账款比例均不相同的主要原因
为各年度应收账款按迁徙率模型测算预期信用损失率变动所致。

(3) 结合应收账款减值情况，说明前期相关业务及收入确认是否真实。请
年审会计师发表意见。

回复：

2022 年度公司应收账款及坏账准备金额如下表所示：

单位：人民币/元

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	234,697,914.87	26.78	234,697,914.87	100.00	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	641,765,879.10	73.22	430,690,120.18	67.11	211,075,758.92
其中：	-	-	-	-	-
组合 1	641,765,879.10	73.22	430,690,120.18	67.11	211,075,758.92
合 计	876,463,793.97	——	665,388,035.05	——	211,075,758.92

本期重要的单项计提应收款减值准备的客户主要为影视类客户，具体情况详

见本题问题（1）相关回复。

根据本公司影视类收入确认会计政策：

电影票房分账收入：在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，电影于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认；

电影代理发行收入：电影发行方收取的固定比例的佣金收入，于电影票房结算完成后根据合同约定按照票房的一定比例确定收入。

电影版权收入：在影片取得《电影公映许可证》、母带已经交付，本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

电视剧销售收入：在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，本集团履行了合同中的履约义务，电视剧对外播出日开始从中获利的时点确认收入。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

节目制作收入：与购货方签订节目销售合同，在节目完成摄制并将节目播出带或其他载体转移给购货方，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

广告收入：广告在特定媒体上发布播出，相关经济利益很可能流入本集团时确认。

艺人经纪业务收入：在集团旗下艺人从事集团与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，集团根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

衍生品开发业务收入：主要有植入广告、出售与影视版权相关的其他权利转让等形式，收入实现时间为权利义务完全发生转移及相关经济利益很可能流入本集团时确认。

电视栏目制作及衍生业务收入：在电视栏目已播出，客户权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入时确认收入。

主要按单项计提应收账款公司交易内容如下表所示：

公司名称	主要交易内容	收入类别
广州星伯乐影视传媒有限公司	《爱情也包邮》权益转让	电视剧销售收入
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	电视剧《失忆之城》权益转让	电视剧销售收入
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	《小草青青》海外播映权转让、电影《阿修罗》投资份额转让	电视剧销售收入
北京国爱影视文化传媒有限公司	电视剧《警花与警犬之再上征程》发行授权	电视剧销售收入
指点影业（北京）有限公司	电视剧《爱上你，惹上你》权益转让	电视剧销售收入
西藏乐视网信息技术有限公司	《绝命追踪》	电视剧销售收入
乐视网（天津）信息技术有限公司	《聊斋之狐仙》	电视剧销售收入
湖南灿若星辰文化传播有限公司	《世界棋王大赛》广告：广告发布、《左云经济技术开发区宣传片》、《湘潭经济开发区宣传片》、《长沙思胜智能宣传片》	电视剧销售收入、广告收入、节目制作收入
湖南臻至文化传播有限公司	《绝不饶恕你》、《湖南科技大学宣传片》	电视剧销售收入、节目制作收入
浙江花花影视传媒有限公司	《凤唳九天》参投	电视剧销售收入
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	油站宣传片壳牌中国委托制作	节目制作收入
北京壹壹柒商贸有限公司	艺术品展览合作	展览合作

由于部分交易年限较长，经查阅相关交易合同、母带交付情况及回款情况等公司留存资料，在没有其他明显反对证据的情况下，上述业务收入确认符合公司收入会计政策规定，前期相关业务及收入确认是真实的。

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）了解、评价与预期信用损失计量相关的内部控制的设计恰当性和运行有效性；

（二）了解公司信用政策、行业特点及信用风险特征，复核以前年度计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（三）对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于债务人的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括债务人的背景信息、以往的交易历史和回款情况、公司与债务人诉讼清单，法院裁决、判决书及利用国家工商企业信息系统等公共信用信息查询平台检查债务人的信用风险、经营情况等，评价管理层单项计提坏账准备的合理性；

（四）对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，重新计算管理层计提的应收账款坏账准备金额，核实坏账准备计提金额的准确性；

（五）分析公司资产负债表日预期信用损失率，结合应收账款历年回款情况及期后回款情况，判断基于迁徙率模型测算的历史损失率是否合理，坏账准备计提是否充分。

二、核查结论

经核查，我们认为：

公司应收账款单项计提坏账准备和分业务板块按预期信用损失率模型测算计提坏账准备无异常。

我们针对本期全额计提坏账准备应收账款中单项金额大于 100 万元的应收账款进行了核查，核查金额 20,754.54 万元，占比 88.43%。其中：

单位：人民币/元

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	合同金额	回款金额	主要回款年份	收入认定方式
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00	3-4 年	53,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	4-5 年	80,000,000.00	40,000,000.00	2018 年、2020 年	母带交付，对方确认签收
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	1-2 年	27,000,000.00	未回款		母带交付，对方确认签收
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	5 年以上	25,500,000.00	未回款		发行认定协议分摊
指点影业（北京）有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	3-4 年	25,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	1-2 年	13,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
湖南灿若星辰文化传播有限公司	8,195,400.00	8,195,400.00	2-3 年，4-5 年	广告发布 12,580,080.00 世界棋王大赛、广告 13,000,000.00	1,344,600.00	2020 年	服务的交付或客户确认接受服务
湖南臻至文化传播有限公司	7,680,000.00	7,680,000.00	4-5 年	其中：宣传片 6,450,000.00	6,500,000.00	2020 年、2021 年	服务的交付或客户确认接受服务
浙江花花影视传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2-3 年	发行分成 5,825,000.00	2,825,000.00	2020 年、2021 年	完成合同所规定的服务并满足收款条件后根据每次实际到账的销售款项进行分配，按照各自实际投资份额比例进行分配并确认收入
湖南灿若星辰文化传播有限公司	2,870,000.00	2,870,000.00	4-5 年	4,060,000.00	1,190,000.00	2,870,000.00	服务的交付或客户确认接受服务
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1-2 年，5 年以上	未明确	1,090,000.00	2020 年、2021 年	服务的交付或客户确认接受服务
北京壹壹柒商贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	未明确		未回款	按季度进行收入和成本的核算确认收入

通过抽查前期留存相关交易合同、经对方确认的母带交付文件、分成结算单、权益转让收益授权、回款情况资料，我们未发现公司前期收入违反相关会计政策规定。

6. 年报显示，公司期末存货余额 11.56 亿元，相较 2021 年度下降 36.11%。本期计提存货跌价准备 5.76 亿元，亚足联赛事的期末余额为 8.10 亿元，相较期初的 9.48 亿元有所下降。此外，亚足联赛事在存货期末余额含有借款费用资本化金额为 1.19 亿元。请公司补充披露：

（1）公司存货具体类型明细，有关交易对方，存货跌价准备对应可变现净值的测算过程，并结合相关影视、体育业务的实际经营情况说明存货跌价准备计提的充分合理性；

回复：

公司的存货期末账面余额金额为 20.25 亿元。存货跌价准备为 8.70 亿元，存货的净值为 11.55 亿元。存货主要分为体育、影视两大板块，公司年报披露存货项目如下表所示：

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,133,598.02	73,151,664.98	50,981,933.04	120,653,099.52	15,675,700.00	104,977,399.52
周转材料	18,600.00		18,600.00	18,600.00		18,600.00
在产品	721,962,350.97	459,471,640.84	262,490,710.13	670,255,019.01	145,581,796.11	524,673,222.90
库存商品	369,602,712.28	337,171,977.04	32,430,735.24	362,771,832.65	132,134,217.38	230,637,615.27
其他-亚足联赛事	809,662,610.91		809,662,610.91	948,409,272.91		948,409,272.91
合计	2,025,379,872.18	869,795,282.86	1,155,584,589.32	2,102,107,824.09	293,391,713.49	1,808,716,110.60

体育板块中主要存货为亚足联赛事及与体育相关的影视作品，具体明细如下表所示：

体育板块项目	账面余额	跌价准备	账面价值
亚足联赛事	809,662,610.91	-	809,662,610.91
体育类视频	80,824,953.45	80,824,953.45	
合计	890,487,564.36	80,824,953.45	809,662,610.91

体育板块中本期未计提减值的存货主要为亚足联赛事，金额为 8.09 亿元。原因为亚足联赛事存货为公司运营亚足联赛事的子公司 FMA 账面存货成本。FMA 取得亚足联 2021-2028 年所有赛事的转播及赞助代理权，属于亚足联全球唯一合作伙伴，亚足联旗下所有赛事转播及各个企业对亚足联的赞助均由 FMA 公司来运

营。亚足联赛事与国际足联赛事同步，为每 4 年一个周期，期间各大洲际比赛进行一个轮回的比赛，各转播商及赞助商按一个周期 4 年签订相关合同，款项结算时间为按年结算，亚足联已提供 2021-2024 年第一个周期整体赛事预计总场次表。

FMA 存货成本对应亚足联赛事 2021 年至 2024 年第一周期，其组成部分为 3 类，亚足联保底成本，筹办费成本及前期工作的资本化成本，按亚足联提供的赛事场次表按场次结转主营业务成本。

由于体育赛事转播的特殊性，其对应收入合同在 2020 年及 2021 年初已基本签订，合同已涵盖 2021 年-2024 年第一周期。周期内已签订合同的总收入 3.55 亿美元，能够涵盖项目总成本，因此存货中亚足联赛事存货，未发生减值。

体育板块已计提存货减值的主要体育类影视作品，其中：
《体育版权：VR 视频》--由于该视频拍摄时间较早，其运用的 VR 技术已无法满足现在的市场需求，根据合同、结算单等资料，公司 2022 年度基本没有回款，目前可以初步判断该体育版权未来几乎无现金流量流入，因此全额计提减值 7,422.90 万元。

《体育视频：郭川航海》--该存货为电影记录片，该纪录片的主角郭川已于 2016 年 10 月 25 日在夏威夷附近海域失联，导致电影暂停。因此该存货本年全额计提减值 424.00 万元。

影视板块的存货期末账面余额金额为 113,489.23 万元。存货跌价准备为 78,897.03 万元，存货的净值为 34,592.20 万元，具体明细如下表所示：

影视板块项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,133,598.02	73,151,664.98	50,981,933.04
周转材料	18,600.00	-	18,600.00
在产品	641,137,397.52	378,646,687.39	262,490,710.13
库存商品	369,602,712.28	337,171,977.04	32,430,735.24
合 计	1,134,892,307.82	788,970,329.41	345,921,978.41

本期影视板块存货具体项目跌价情况如下：
1、针对已取得发行许可证超过 5 年的 5 部影视项目《小重逢》、《Gringo》、《警花与警犬 2 再上征程》、《新龙门客栈》、《玄武》期末余额合计 11,781.66 万元，公司已按照账面余额全额计提减值准备。
2、针对影视版权过期的 6 部影视项目《忠犬八公》、《向牛牛许愿》、《龙

王令》、《独静加》、《导演准备-鲍比·罗斯高级讲习班》、《空婚》期末余额合计 1,969.14 万元，公司已按照账面余额全额计提减值准备。

3、针对尚未取得发行许可证或 5 年内未完成发行的剧且期末余额超过 500 万以上的影视作品进行减值测试。近年因各种因素影响，影视行业低迷，影视剧的销售情况大不如预期理想，影视行业多数公司现金流短缺，无法持续经营，基于谨慎考虑本期公司针对大部分存货采用成本法单项计提测算，通过目前掌握的信息，对前期投入但未来已无法变现的部分全部计提减值，保留了编剧费、剧本费、授权费等未来还有价值未存在减值的部分，经减值测算，其中 18 部存在减值迹象，按照测算结果公司对以上作品计提存货跌价准备 35,154.55 万元。其中本期补计提的存货跌价准备为 23,582.29 万元。

影视剧作品可变现净值的计算过程如下表所示：

单位：人民币/万元

电视剧	期末余额	项目 参与 角色	分享收益 比例	剧集 数量	预计每 集销售 价格	预计销售 金额	已确认发 行金额	预计未来需 投入成本	剩余成本预计未 来可变现净值	减值金额	备注
好女无双	6,633.05	参投	49.17%	32.00	100.00	1,000.00	-	-	797.85	5,835.20	根据最新市场行情，按腾讯分账 1000 万元重新计算
版纳风云	3,301.89	主投	100.00%	39.00	30.00	1,170.00	-	-	1,290.67	2,011.22	根据最新市场行情，卫视、海外发行权、按每集 30 万重新计算
新金粉世家	7,771.18	主投	100.00%	80.00	335.00	26,800.00	-	24,228.82	1,054.20	7,320.70	根据最新市场行情，仅保留剧本费授权费
大清相国	4,378.71	主投	70.00%	40.00	255.00	10,200.00	-	6,121.29	614.56	3,972.53	根据最新市场行情，仅保留导演费、剧本费授权费
上个世纪的爱情	2,406.90	主投	100.00%	40.00	155.00	6,200.00	-	5,593.10	255.96	2,340.97	根据最新市场行情，仅保留剧本费授权费
青春的诱惑	1,064.22	主投	100.00%	40.00	200.00	8,000.00	-	7,335.78	686.86	750.22	因为版权为永久期限，韩国原电视剧版权 74 万，及韩国剧本版权 240 万，共 314 万可保留
世代枪王	711.50	主投	100.00%	40.00	120.00	4,800.00	-	4,288.50	522.82	663.50	新原创剧本合同价 63 万，已付 48 万、版权转让费已于 2018 年到期
警花与警犬 3 飞跃巅峰	788.49	主投	80.00%	40.00	220.00	8,800.00	-	6,411.51	637.55	451.79	警花 2 发行不如预期，仅保留预付首期编剧款
了不起的我们	1,968.22	参投	13.00%	40.00	350.00	14,000.00	-	-	2,127.65	911.80	前期投入当做投资份额，导演、演员提起诉讼，目前在调整剧本，其中 1056.41 万预收制片款可备抵，实际投资额 860 万
墨攻	1,042.10	主投	50.00%	40.00	700.00	28,000.00	-	11,457.90	2,457.19	-	
谁在时光里倾听你	2,206.83	主投	50.00%	40.00	550.00	22,000.00	-	10,293.17	791.73	1,415.09	

电视剧	期末余额	项目 参与 角色	分享收益 比例	剧集 数量	预计每 集销售 价格	预计销售 金额	已确认发 行金额	预计未来需 投入成本	剩余成本预计未 来可变现净值	减值金额	备注
《绍兴黄酒小镇》旅游项目	1,776.42	主投	100.00%	-	-	930.00	-	123.58	729.72	1,046.70	
耶路撒冷	807.00	主投	100.00%	40.00	500.00	20,000.00	-	19,193.00	-	807.00	支付的剧本费用，因为 ip 太大。后续需要投入资金太大而且考虑到回报率不高，已放弃投入。
青柠之夏繁星未眠	739.52	主投	60.00%	30.00	240.00	7,200.00	-	3,460.48	241.41	498.11	
人生你早	533.08	主投	100.00%	40.00	430.00	17,200.00	-	14,466.92	-	533.08	前期支付的剧本费用，但是后期上会一直未通过，已与编剧签署终止协议。
V2-英雄连	2,459.50	主投	100.00%	40.00	240.00	9,600.00	-	9,540.50	195.34	2,459.50	项目暂停筹备
反打	2,160.00	参投	50.00%	24.00	200.00	4,800.00	-	1,440.00	688.30	2,160.00	2017 年 12 月 31 日投资，一直没开机，制片方失联，项目暂停
狄仁杰	1,005.23	参投	7.69%	40.00	100.00	4,000.00	-	0.00	246.73	1,005.23	投资时间长，摄制方失联，项目暂停
龙王令	971.92	主投	100.00%	24.00	200.00	4,800.00	-	4,528.08	0.22	971.92	
合 计	42,725.76									35,154.55	

续 1:

单位：人民币/万元

电视剧	存货账面明细								
	已签约的主创 人员费用	剧本改编费用	前期置景 搭建费用	向制作方支付的 投资款	前期筹备费用等制作 成本款	拍摄费用	编剧款	版权费	其他
好女无双	-	-	-	3,850.00	-	2,783.05	-	-	-

电视剧	存货账面明细								
	已签约的主创 人员费用	剧本改编费用	前期置景 搭建费用	向制作方支付的 投资款	前期筹备费用等制作 成本款	拍摄费用	编剧款	版权费	其他
版纳风云	-	-	-	-	-	-	-	3,301.89	-
新金粉世家	-	-	-	3,543.20	3,777.50	-	379.05	71.43	-
大清相国	-	-	-	3,540.65	431.87	-	406.19	-	-
上个世纪的爱情	-	-	-	900.10	1,440.88	-	59.92	6.00	-
青春的诱惑	200.00	-	-	550.10	0.12	-	240.00	74.00	-
世代枪王	-	-	-	-	262.60	-	-	448.90	-
警花与警犬 3 飞跃巅峰	-	-	165.75	-	0.84	-	300.00	321.90	-
了不起的我们	-	-	-	-	-	1,639.31	-	276.70	52.21
墨攻	-	-	-	-	298.98	-	593.12	150.00	-
谁在时光里倾听你	-	-	-	-	77.49	-	2,129.34	-	-
《绍兴黄酒小镇》旅游项目	-	-	-	-	-	1,776.42	-	-	-
耶路撒冷	-	-	-	-	-	-	807.00	-	-
青柠之夏繁星未眠	-	-	-	250.00	-	489.52	-	-	-
人生你早	-	-	-	-	-	-	533.08	-	-
V2-英雄连	-	-	-	2,459.50	-	-	-	-	-
反打	-	-	-	2,160.00	-	-	-	-	-
狄仁杰	-	-	-	1,000.00	5.23	-	-	-	-
龙王令	-	-	-	180.00	31.92	-	60.00	700.00	-

电视剧	存货账面明细								
	已签约的主创人员费用	剧本改编费用	前期置景搭建费用	向制作方支付的投资款	前期筹备费用等制作成本款	拍摄费用	编剧款	版权费	其他
合计	200.00		165.75	18,433.55	6,327.43	6,688.30	5,507.71	5,350.81	52.21

续 2:

电视剧	交易对方	合同重要条款
好女无双	喀什博思影业有限公司、北京卓影时空文化传媒有限公司	2017 年 5 月 10 日与喀什博思影业有限公司签订电视剧联合投资制作合同，约定该剧预算总额 1.2 亿，喀什博思投资 8.4 千万，霍尔果斯强视投资 3600 万元。 2018 年 12 月 27 日委托北京卓影时空文化传媒有限公司制作网剧《女儿国》（又名好女无双）特效制作，约定合同总金额 320 万元。
版纳风云	云南金彩视界影业股份有限公司	2018 年，云南金彩视界影业股份有限公司获得了版纳风云的国产电视剧发行许可证。霍尔果斯强视与该公司签订了一份发行授权合同，该合同授权费用为 3500 万，授权期为十年。
新金粉世家	上海李为影视文化工作室、南京喜梵影视文化工作室、东阳祺乐无穷影视文化工作室、北京浩瀚星盘影视传媒文化有限公司、北京木星时代时尚文化传播有限公司、行之（上海）建筑设计有限公司、新沂艾闻影视文化工作室、张晓宇	2015 年与张晓宇签订影视剧本委托改编合同，约定改编费 60 万元。 2016 年与东阳祺乐无穷影视文化工作室签订电视剧剧本改变协议，酬金总计 100 万元。 2016 年与北京浩瀚星盘影视传媒文化有限公司签订选角导演聘用服务协议，合同金额 42.4 万元。 2017 年与上海李为影视文化工作室签订导演聘用协议，导演酬金总计 800 万元。同年与南京喜梵影视文化工作室签订制片人聘用合同，合同酬金 150 万元。与行之（上海）建筑设计有限公司签订上海松江石湖荡影视产业园概念规划设计合同，合同金额 80 万元。 与北京木星时代时尚文化传播有限公司演员服务合同，聘用该公司艺人提供角色演出服务，服务费总额 1800 万元。与新沂艾闻影视文化工作室签订造型设计服务合同，聘用该公司及公司团队为该剧全部演员提供整体造型设计指导工作，合同金额 259.2 万元。
大清相国	山东卫视传媒有限公司、上海湛卢影视文化工作室、永康晰涵影视文化工作室、陈家林、王跃文	2003 年 6 月 20 日与王跃文签订合同，聘用王跃文为电视连续剧《陈廷敬》（暂定名）的编剧职务，约定酬金共计 75 万元。 2014 年与陈家林签订导演聘用合同书，约定酬金总计 390 万元。 2015 年与山东卫视传媒有限公司签订电视剧《大清相国》联合投资合同书，约定强视传媒出资占比 70%、山东卫视传媒出资占比 30%。 2017 年与上海湛卢影视文化工作室签订电视《大清相国》剧本创作合同书，聘用该工作室委派人员担任该电视剧编剧，剧本创作费 550 万元。 2017 年与永康晰涵影视文化工作室签订聘请导演合约书，约定酬金总额 1219 万元。
上个世纪的爱情	王琛、王为通、李妮、张晓宇	2013 年强视传媒与王琛签订了《上个世纪的爱情》编剧聘用协议书，条款约定聘用王琛为本剧编剧，总酬金为 72 万。 2014 年强视传媒与王为通签订副导演聘用合同，聘用其为本剧的演员副导演，月薪为 2 万。 2014 年强视传媒与李妮签订了《上世纪爱情》导演聘用合同，聘用李妮作为本剧导演，总酬金为 36 万。 2015 年强视传媒与张晓宇签订委托创作合同，聘用张晓宇担任编剧职务，总酬金为 20 万。
青春的诱惑	株式会社莲影视传媒有限公司、权民秀（权敬秀）	2016 年与株式会社莲影视传媒有限公司签订电视剧剧本版权及项目转让合作协议，转让对价共计 74 万。 2016 年与权民秀（权敬秀）签订电视剧《青春的陷阱》剧本委托创作协议酬金共计 240 万元。

电视剧	交易对方	合同重要条款
世代枪王	北京泓映视盛文化传播有限公司、四川泓影盛世文化传播有限公司、镇江新区平昌储时文化创意策划中心	2011 年强视传媒有限公司和北京泓映视盛文化传播有限公司签订了版权转让合同，合同价款为 300 万元，取得了《世代枪王》小说作品的版权和专有权，获得了该小说的电视剧改编权。其后，北京泓映视盛文化有限公司将该项目的所有权利义务转移到了四川泓影盛世文化传播有限公司。2015 年强视传媒与四川泓影盛世文化传播有限公司签订了版权转让合同补充协议，合同价款为 256.36 万元，再次取得《世代枪王》的版权。 2020 年强视传媒有限公司与镇江新区平昌储时文化创意策划中心签订了制作策划服务合同，合同价款为 90 万元。
警花与警犬 3 飞跃巅峰	上海霄洋影室文化工作室、霍尔果斯华腾高美文化传媒有限公司	2017 年霍尔果斯强视公司与上海霄洋影室文化工作室签订了警花与警犬 3 飞跃巅峰服务协议，该协议金额为 900 万元。同年，霍尔果斯强视公司与霍尔果斯华腾高美文化传媒有限公司签订了一份联合投资协议，约定霍尔果斯强视公司投资 5850 万占据总制作成本的 65%。目前该项目仅支付了剧本首期款和部分项目服务费。
了不起的我们	霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司、霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司、盛森名庄（北京）国际贸易有限公司、上海铭堇创意策划工作室、北京亦庄智选假日酒店、镇江新区平昌储时文化创意策划中心、北京鑫成快捷酒店有限公司、中信国安文化传媒有限公司、东阳雨后种子影视有限公司、象山源明振跃文化传媒工作室、华乐新星（北京）影视有限公司、上海扬铨文化创意工作室	2019 年与华乐新星（北京）影视有限公司、上海扬铨文化创意工作室签订了著作权合同。 2019 年与东阳雨后种子影视有限公司签订影视策划服务合同，委托他们进行角色选拔设计、形象策划、包装策划、宣传推广等服务，并支付了总服务费用 7 万。 2020 年 7 月 23 日，霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司、霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司和得福德多签订了《加油！小夫妻》电视剧投资合作协议。根据协议，霍尔果斯骋亚投资占比为 39%，得福德多投资占比为 61%。该剧预计总投资额为 1 亿元。 2020 年与上海铭堇创意策划工作室签订了导演聘用合同书。上海铭堇创意策划工作室聘请该剧的第二导演，约定酬金为 175.9725 万元的。 2020 年，与北京亦庄智选假日酒店签订了北京亦庄智选假日酒店 2020 年住房协议，该协议约定了雇员入住酒店客房及使用酒店设施的条款及条件，并根据具体使用需求计算总金额。 2020 年与镇江新区平昌储时文化创意策划中心签订了电视剧《加油！小夫妻》聘用合同，聘请他们提供各角色所需服装的选择与采购服务，总酬金为 70 万。 2020 年，与北京鑫成快捷酒店有限公司签订酒店协议书，为得福德多提供住宿服务，并根据具体情况计算总金额。 2020 年与中信国安文化传媒有限公司签订电视剧《加油！小夫妻》摄影棚租赁合同，租金总额为 48.6 万元。 2020 年与象山源明振跃文化传媒工作室签订聘用合同，提供本剧制作过程中所需场景搭建工作任务，合同总金额为 218 万元。
墨攻	常江影视文化（上海）工作室、株式会社 FOCUS PICTURES	2016 年与 FOCUS PICTURES 株式会社签订著作权许可使用合同，得福德多受让取得小说作品《墨攻》的改编权、摄制权及播映权、发行权、复制权、信息网络传播权、广播权、表演权、展览权、得福德多所摄制的电视剧的翻译权，合同总金额 150 万元。 2016 年与常江影视文化（上海）工作室签订《墨攻》电视剧剧本创作服务合同，授权常江影视文化（上海）工作室根据原著作《墨攻》进行同名电视剧剧本的改编创作服务，约定金额 776 万元。
谁在时光里倾听你	湖南臻至文化传播有限公司、湖南灿若星辰文化传播有限公司、盛云信息技术（天津）有限公司、安吉林葳蕤文化传媒工作室、淄博清漪影视文化工作室	2018 年，霍尔果斯华娱公司与盛云信息技术（天津）有限公司签订了真人影视改编授权协议，该协议的总金额为 600 万元。 2019 年，与淄博清漪影视文化工作室签订了电视剧编剧聘用合同，约定金额为 92.7 万元。 2020 年，与湖南臻至文化传播有限公司签订了编剧聘用合同，约定金额为 500 万元。同年，与湖南灿若星辰文化传播有限公司签订了一份影视总编剧合同，该合同的总价款为 200 万元。

电视剧	交易对方	合同重要条款
《绍兴黄酒小镇》旅游项目	北京希奇影视有限公司、湖南灿若星辰文化传播有限公司、湖南天章博华文化传播有限公司	2020 年与湖南灿若星辰文化传播有限公司签订策划编创及前期筹备咨询顾问合同，合同约定劳务报酬 1300 万。 同年与湖南天章博华文化传播有限公司签订广告制作委托合同，合同价款 823 万元。
耶路撒冷	北京亿士顿国际文化传媒有限公司	2019 年霍尔果斯华娱与北京亿士顿国际文化传媒有限公司签订授权协议，约定价款为 900 万元，授权协议时间至 2025 年 9 月。同年 12 月，霍尔果斯华娱公司再次与北京亿士顿国际文化传媒有限公司签订了一份剧本创作合同，该合同的价款为 1200 万元。
青柠之夏繁星未眠	湖南臻至文化传播有限公司、北京华狮影视传媒有限公司、北京花儿向阳影视有限公司	2018 年霍尔果斯华娱与北京华狮影视传媒有限公司签订了联合投资摄制协议霍尔果斯华娱公司投资 4800 万元占总投资比例 60%。 2019 年霍尔果斯华娱公司与湖南臻至文化传播有限公司签订了项目策划协议，该协议价款为 500 万元。 2020 年霍尔果斯华娱公司与北京花儿向阳签订了剧本委托策划合同，该合同规定预付款 50%，交付书面策划意见后付款 50%，合同价款为 30 万元。
人生你早	湖南灿若星辰文化传播有限公司、北京角儿映画传媒有限公司、海南电广传媒影视有限公司	2020 年霍尔果斯华娱公司与海南电广传媒影视有限公司签订了剧本创作合同，约定价款 169.2 万元。 2020 年霍尔果斯华娱公司与湖南灿若星辰文化传播有限公司签订了剧本创作合同，约定价款 400 万元。 2021 年 5 月，霍尔果斯华娱公司与北京角儿映画传媒有限公司签订了一份编剧合同，约定价款 120 万元。
V2-英雄连	八一电影制作片厂、浙江昱霖文化发展有限公司	2016 年强视传媒与八一电影制作片厂签订了合作协议。协议约定强视传媒公司承担该剧的全部投资，并承担与该剧相关的债权和债务。 强视传媒与浙江昱霖文化发展有限公司签订了电视剧委托制作合同，约定强视传媒公司需投资 1 亿元。
狄仁杰	北京爱克赛文影视制作有限公司	2016 年强视传媒与北京爱克赛文影视制作有限公司签订转让及联合摄制合同，合同约定总投资 2.5 亿元。
龙王令	北京网文欣阅科技有限公司、北京东方澜海文化传媒有限公司、梅英菊	2016 年与北京网文欣阅科技有限公司、北京东方澜海文化传媒有限公司签订影视作品著作权授权协议的转让协议，北京网文欣阅科技独家授权北京东方澜海文化传媒对于《龙王令：妃卿莫属》，《龙王令：妃临城下》的影视作品的复制权，影视改编权，摄制权，发行权；北京东方澜海文化传媒将原合同权利义务全部转让至得福德多。 2016 年与北京东方澜海文化传媒有限公司签订著作权授权协议，授权总金额 300 万。 2016 年与梅英菊签订剧本委托创作合同，合同总金额 600 万元。

注 1：预计未来可变现净值=（项目预计销售金额-项目已确认发行金额）*分享收益比例*（1-预计发行费率 15%）/（1+税金比例 6%）

注 2：成本法=被评估资产重置成本-资产实体性贬值-资产功能性贬值-资产经济性贬值

基于上述程序及说明，公司的存货减值计提是准确合理的。

(2) 本期亚足联赛事有关存货结转至主营业务成本的过程及依据。请年审会计师发表意见。

回复：

公司于 2018 年获得 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益项目，商业项目包括亚足联 2021-2028 年全媒体版权和赞助运营权两部分。2022 年 12 月 31 日存货中亚足联赛事成本为亚足联赛事比赛筹办费、资本化人工成本、借款利息支出及亚足联保底成本，金额共计 116,254,000.36 美元，根据期末汇率换算人民币金额为 809,662,610.91 元。具体变化情况如下：

单位：元/美元

存货项目	2022 年期初余额	本期应付保底金额	2022 年结转成本金额	2022 年期末余额
亚足联赛事	148,753,748.28	48,330,000.00	80,829,747.92	116,254,000.36

2022 年度结转成本金额 80,829,747.92 美元，主要结转成本依据为已完赛场次占 2022 年至 2024 年预计亚足联赛事总场次比例确认。亚足联 2022 年至 2024 年各赛事场次如下表所示：

项目/年度	2022 年	2023 年	2024 年	总计
亚洲杯	0	0	51	51
亚冠联赛	121	129	150	400
亚足联杯	62	108	124	294
五人制(冠军杯)	32	0	32	64
世界杯预选赛	25	0	45	70
团结杯	0	0	16	16
U-17 男子	0	31	0	31
U-17 女子	0	0	16	16
U-20 男子	0	31	0	31
U-20 女子	0	0	16	16
U-23 男子	32	0	32	64
女足亚洲杯	26	0	0	26
女足奥运会预选赛	0	4	0	4
总计	298	303	482	1083

根据上表亚足联 2022 年至 2024 年赛事总场次测算 2022 年度应分摊比例为

27.5162%（ $298 \div 1083 \times 100\% = 27.5162\%$ ）。2022 年度存货结转成本金额如下表所示：

单位：元/美元

存货项目	2021-2024 赛事总成本①	2021 年已结转至成本存货金额②	预计剩余赛事总场次③	2022 年赛事场次④	2022 年结转至成本存货金额(①-②)/③×④
亚足联赛事	347,964,867.62	54,211,119.34	1083	298	80,829,747.92

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

- （一）获取公司存货明细，并于账面记录进行核对，确认金额是否一致；
- （二）获取公司存货相关账务记录，对其增减变动进行核对，确认存货金额变动是否正确；
- （三）查阅与存货相关交易合同，核对交易条款与账面记录是否一致，确认存货变动是否按合同约定执行；

2022 年末公司合并存货共 170 项，余额 205,833.5 万元，其中期末余额在 300 万以上的项目共 61 项，合计金额 195,795.18 万元，占存货期末总余额的 95.12%；我们共抽取 44 个项目，抽查金额共计 176,862.33 万元，占存货期末总余额 85.92%。其中期末余额 300 万至 1000 万之间的项目 10 个，金额为 5,725.10 万元，1,000 万以上的项目 34 个，金额 171,137.23 万元。

（四）获取公司存货跌价准备相关内部控制制度，评价管理层对存货跌价准备测试相关的内部控制设计和运行的有效性；

（五）获取公司存货跌价准备测算文件，了解公司管理层存货跌价准备测算过程及测算依据，复核评价管理层预测时所使用的关键参数，核对公司存货跌价准备测算结果。

二、核查结论

经核查，我们认为：公司补充披露的存货构成明细及存货跌价准备明细，与本年度财务报表审计过程中获取的相关证据一致，且存货可变现净值的计算过程、相关预测指标选取的依据，具有合理性；结合公司 2022 年影视剧实际销售价格、相关影视剧的拍摄、发行进度、存货可变现净值的计算过程，公司报告期对以上

存货计提跌价准备，具有合理性。公司本期亚足联赛事有关存货结转至主营业务成本的过程符合企业会计准则相关规定。

7. 年报显示，2022 年公司共计提商誉减值准备 26.02 亿元，商誉期末余额为 3,443.72 万元。其中，强视传媒资产组计提商誉减值准备 2.13 亿元，Borg. B. V 资产组计提商誉减值准备 7,672.84 万元，新英资产组计提商誉减值准备为 23.13 亿元。请公司补充披露：

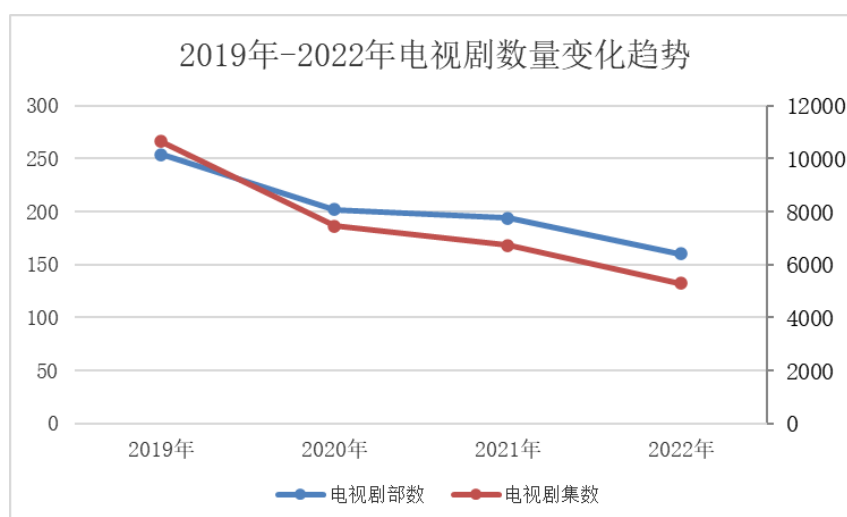
（1）报告期内商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，并结合目前公司在体育和影视等业务板块的实际运营情况，说明营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标选取情况、选取依据及合理性，以及商誉减值计提金额是否合理；

回复：

1、强视传媒有限公司（以下简称“强视传媒”）

（1）经营情况

受行业的影响情况：由于行业变化的影响，2020 年-2022 年对影视剧行业的电视剧项目生产、发行工作造成了不利影响，根据国家广播电视总局公布的数据，2019 年-2022 年电视剧的生产并获得《国产电视剧发行许可证》的剧目部数和集数双双逐年下降。变化趋势如下图所示：



根据国家广播电视总局 2022 年 2 月 8 日发布的《“十四五”中国电视剧发展规划》，“十四五”期间，要加强创作规划布局，立足“两个大局”，围绕“国之大者”，把握重要节点，为电视剧创作生产谋篇布局。把党和国家大事要事、重大国家战略、党的光辉历史和精神谱系、人民群众伟大实践、中华优秀传统文化等作为重点选题领域，构建有序衔接、滚动实施、压茬推进的创作生产格局，

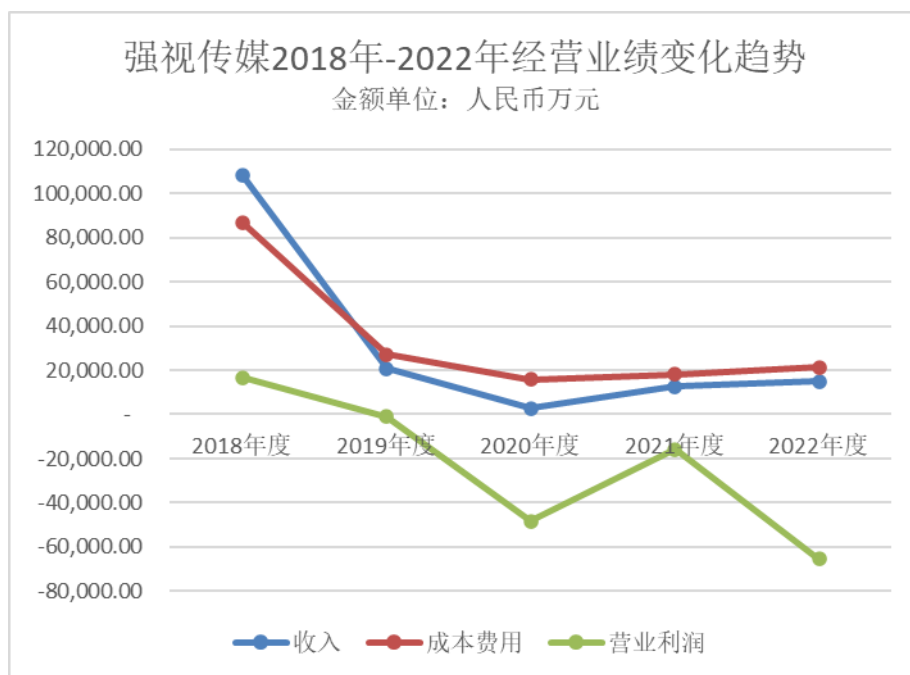
源源不断推出讴歌党、讴歌祖国、讴歌人民、讴歌英雄、讴歌新时代的精品力作。鼓励各地发掘地方资源、发挥地区优势、发扬地方特色找选题、抓创作，鼓励农村、青少、历史、边疆、科幻等各类题材，时代报告剧、室内剧，系列剧、单元剧等各类题材、风格、样式电视剧创作生产，形成百花齐放的生动景象。认真落实“十四五”重点电视剧选题规划，提高组织化程度。

“十四五”重点电视剧选题规划：以重大现实、重大革命、重大历史题材为主，采用“纵横坐标法”确立具体选题，纵向围绕习近平新时代中国特色社会主义思想、党和国家大事要事确立主题，横向对标中国共产党成立100周年，北京冬奥会、冬残奥会，党的二十大胜利召开，抗美援朝胜利70周年，中华人民共和国成立75周年，中国人民抗日战争暨世界反法西斯战争胜利80周年，红军长征胜利90周年等重要节点，突出反映时代新气象、讴歌人民新创造，突出党史、新中国史、改革开放史、社会主义发展史。

受上述“十四五”规划、行业监管要求的影响，强视传媒的库存剧销售存在排播谈判困难，以及各大电视台、网络播放平台不断压价，公司面临投资成本和销售价格倒挂、资源流失等风险。

行业竞争加剧，播放端的风险不断上升，产品无法实现销售、销售价格和收入下降等系统性风险。再加上强视传媒的库存剧形成时间较长，大部分库存剧是演员高片酬时期投入形成的，竞争不断加剧、播放平台的持续压价等，因此强视传媒陷入了持续亏损的局面。

强视传媒2018年-2022年经营业绩变化趋势如下图所示：



在激烈竞争的环境下，只有投资拍摄迎合“十四五”规划题材的精品剧，才能有望扭亏的现状。但由于三年行业变化、公司资金短缺等因素的影响，强视传媒的经营遇到了困难。

由于强视传媒所面临的市场环境发生了较大的变化，库存剧的消化和资金回流受到很大影响，资金短缺风险逐渐加大，导致原计划拍摄的新剧迟迟不能开机，库存剧也无法与电视台达成排播意向，经营环境进一步恶化，资金短缺的现状仍无有效解决的渠道。

基于上述情况，强视传媒管理层对未来5年的经营预测如下：

单位：人民币/万元

项 目	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度
营业收入	3,486.79	5,034.44	11,004.81	12,043.40	13,143.40
营业成本	2,603.77	2,890.41	9,292.46	8,682.89	9,463.89
营业税金及附加	3.14	4.53	9.90	10.84	11.83
销售费用	322.99	336.86	365.59	378.33	391.53
管理费用	1,884.36	1,899.98	1,954.77	1,979.31	2,005.38
息税前利润 EBIT	-1,327.47	-97.34	-617.91	992.03	1,270.77
加回：折旧	13.12	1.74	0.69	0.19	0.06
摊销	4.09	3.13	2.60	1.77	1.15
扣减：资本性支出	302.02	62.08	12.21	106.18	10.09

营运资金追加额	1,951.01	655.67	3,384.98	310.26	560.64
税前现金流量	-3,563.29	-810.22	-4,011.81	577.55	701.25
五年合计	-7,106.52				

我们分析了强视传媒的历史年度经营状况、经营环境、行业监管政策、库存剧的成本构成、历年预测的经营数据与实际实现的业绩差异及原因、未来收益预测数据的合理性等，再考虑营运资金后经测算，包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为负数。

因此本次商誉减值测试未采用预计未来现金流量现值，而是采用公允价值减去处置费用后的净额计算包含商誉的资产组可收回金额，进而计算商誉减值额。

商誉资产组所在企业在可预见的未来无对外整体出让意图，不存在销售协议价格；且在活跃公开市场无法收集到与本次纳入评估范围资产组完全相同或类似资产组近期交易案例的市场价格；商誉资产组无法获得在最佳市场状态下的未来收益预测数据。因此本期商誉减值测算不满足收益法和市场法估算资产组公允价值的条件，故本次以可获取的最佳信息为基础采用成本法估算资产组的公允价值。

（2）商誉减值测试具体步骤和详细计算过程

本次商誉减值测试采用公允价值减去处置费用后的净额确定资产组的可收回金额。具体步骤和详细计算过程如下：

A. 公允价值减去处置费用净额

减值测试资产可收回金额=公允价值—处置费用

强视传媒减值测试资产包括固定资产、其他无形资产、长期待摊费用。固定资产主要是车辆和电子办公设备；其他无形资产主要是商标、著作权、域名及外购办公类软件等；长期待摊费用主要是租赁办公场所的装修费用。

B. 公允价值

a. 设备类资产的公允价值

减值测试资产为商誉相关资产组所处企业购买的车辆和电子办公设备。

减值测试资产公允价值=重置全价×成新率

重置全价根据市场询价确定，一般是含税购置价扣除使该项资产达到可使用状态发生的相关费用及可抵扣进项税后确定。

成新率的确定：对于使用中的小型设备，根据经济寿命年限或尚可使用年限计算确定。

对于购置使用年限较久的电子办公设备，按市场上回收残值或二手设备回收价确定评估值。

对于购置日期较久的车辆，由于市场上相同型号的新车已停止生产和销售，但二手车市场交易活跃，故本次采用市场法估算车辆的公允价值。市场法计算公式如下：

车辆评估值=可比实例交易价格×时间因素修正×交易因素修正×个别因素修正

b. 其他无形资产的公允价值

对于注册商标的公允价值的确定，根据调查了解到的商标实际使用情况来确定。经了解，商标为一般类型的商标，非著名商标，也非驰名商标，未授权其他企业或个人使用，未给企业带来超额收益。故对于使用中的商标，本次按成本法估算商标的公允价值，即获取该项商标权所花费的成本，包括商标形成成本、商标申请注册成本、商标权维护成本等。计算公式为：

商标公允价值=商标形成成本+商标申请注册成本+商标权维护成本

对于未使用的商标，企业未来年度也无使用计划，故公允价值为零。

对于外购财务办公软件，购置年限较久，企业仍在使用中，但未升级，市场上已无该版本的软件销售。因此，根据原始入账价值的构成、摊销的方法和期限，针对该无形资产以摊余价值确定公允价值。

对于不使用的影视作品著作权，企业未来年度无使用计划，也不准备对外授权经营，预计其未来不会产生商业价值，故公允价值为零。

对于使用中的域名，本次采用成本法计算其公允价值。

域名公允价值=重置全价×尚可受益年限

c. 长期待摊费用公允价值

长期待摊费用为租赁房屋的装修改造费用，对于长期待摊费用在核实其摊销政策、摊销期限、摊销过程的基础上，按照其摊余价值确定公允价值。

C. 处置费用

根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定：处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

因资产组中主要资产为车辆及电子办公设备，均为可移动、易搬运，故本次不考虑资产的拆卸费、装卸运输费和损耗费，主要考虑资产处置过程中所发生的相关税费，如处置过程中发生的挂牌手续费、印花税、评估费等。处置费用根据资产组所处企业所在地产权交易中心规定的相关费用标准进行计算。

D. 公允价值减去处置费用后的净额

经上述减值测试程序，资产组公允价值为96.28万元，处置费用为1.57万元，资产组公允价值减去处置费用后的净额为94.71万元。

(3) 商誉减值情况

由于公允价值减去处置费用后的净额远低于资产组资产且金额较小，近年来收入实际收入均不及预期，合并净资产已为负数，本期全额计提强视传媒资产减值。

2、BORG B.V.

报告期内商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标选取情况、选取依据如下：

(1) 主要参数预测表如下：

单位：万欧元

项目	预测年期					
	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	永续期
营业收入	120.45	147.78	171.36	196.91	236.62	236.62
收入增长率(%)	333.71%	22.69%	15.96%	14.91%	20.17%	0.00%
营业成本	60.22	73.89	85.68	98.45	118.31	118.31
毛利率(%)	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
销售费用	5.01	6.15	7.13	8.19	9.84	9.84
销售费用率(%)	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%
管理费用	31.23	43.85	44.90	45.97	52.71	53.27
管理费用率(%)	25.93%	29.68%	26.20%	23.35%	22.28%	25.93%
息税前利润 EBIT	23.99	23.88	33.64	44.29	55.76	55.20
息税前利润/收入(%)	19.92%	16.16%	19.63%	22.49%	23.57%	23.33%
税前现金流量	-47.96	13.13	25.24	35.01	54.21	54.89
税前折现率	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%
税前现金流量折现	-43.25	9.63	15.06	16.99	21.39	94.32

项目	预测年期					
	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	永续期
预计未来现金流量现值和	114.13					
预计未来现金流量现值和 (人民币万元)	847.18					

(2) 营业收入的预测

包含商誉资产组主营为日常经纪业务收入和其他，2019 年至 2022 年营业收入构成如下表所示：

单位：万欧元

服务名称	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
日常经纪业务	929.79	599.42	273.67	27.77
其它	1.41	4.00	16.46	0.03
合计	931.20	603.42	290.13	27.80

从 2021 和 2022 年整体来看，MBS 经营情况受全球行业影响和前 CEO 佩雷·瓜迪奥拉离职影响比较大，重要球员在经纪合同到期后未与 MBS 续约或直接解约，过往年份预计发生的转会收入由于瓜迪奥拉离职导致对方俱乐部拒绝交易，商业代言合同解约，部分核心员工辞职。现阶段主要通过以下措施来增加 MBS 经营收入：①签约潜力新星，将其培养为职业球员；②签约西班牙足球市场中的潜力中国球员，培养至成年球员后转会至中国俱乐部，获取佣金；③拓展 MBS 巴西球员经纪合作业务，获取佣金。

本次商誉减值测试根据 MBS 在手球员和预计签约情况结合 BORG B.V. 提供的盈利预测，以后年度收入按照预计的日常经纪业务收入情况确定。通过以上分析测算，对包含商誉资产组未来收益期实现的营业收入进行估算，具体见附表。

单位：万欧元

服务名称	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度
日常经纪业务	120.45	147.78	171.36	196.91	236.62
合计	120.45	147.78	171.36	196.91	236.62

(3) 营业成本的预测

包含商誉资产组的营业成本主要为日常经纪业务成本。历史年度成本分类明细如下：

单位：万欧元

服务名称	2019年	2020年	2021年	2022年
日常经纪业务	227.37	259.57	201.08	41.57
合计	227.37	259.57	201.08	41.57

通过对历史年度成本的分析，2019-2022 年度的毛利率为：75.55%、56.70%和 26.53%、-49.69%。预测期根据收入成本的配比关系进行预测。

未来年度毛利率分析：面对 MBS 业务状况不佳以及前 CEO 离职带来的影响，MBS 将主营业务成本通过以下方式降低至最低：球员经纪人由雇佣关系转为合作关系，即取消固定工资并同时相应提高佣金分成比例。根据企业未来计划毛利率按 50%进行预测。

通过以上分析测算，对包含商誉资产组收益期营业成本项目进行估算，具体见附表。

单位：万欧元

服务名称	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度
日常经纪业务	60.22	73.89	85.68	98.45	118.31
合计	60.22	73.89	85.68	98.45	118.31

（4）销售费用的预测

销售费用是指销售部门在日常经营中所发生的各项费用，主要包括交通费、差旅费和服务费等费用。历史年度销售费用占收入的比率如下：

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
销售费用率	3.24%	1.84%	6.04%	21.6%

该类费用按照历史年度所占主营业务收入平均比重得到。

通过以上分析测算，对包含商誉资产组预测期销售费用进行估算，具体如下：

单位：万欧元

项 目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
销售费用	5.01	6.15	7.13	8.19	9.84
销售费用率	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%

（5）管理费用的预测

管理费用是指与公司管理相关的费用，主要包括折旧摊销、工资、办公费、业务招待费等费用。历史年度管理费用占收入的比率如下：

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
管理费用率	19.17%	41.46%	53.61%	337.86%

其中：职工工资含工资等，主要按照公司核定的在岗职工平均工资的增长率预测。

折旧费根据现有固定资产的情况和更新固定资产情况及会计折旧年限确定。

租赁费和商业保险费按现有合同金额进行预测。

其他费用按照最近年度所占主营业务收入比重得到。

通过以上分析测算，对预测期管理费用进行估算，具体如下：

单位：万欧元

项 目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
管理费用	31.23	43.85	44.90	45.97	52.71
管理费用率	25.93%	29.68%	26.20%	23.35%	22.28%

（6）折旧与摊销的测算

包含商誉的资产组组合未来收益期非现金支出项目主要为折旧，折旧项目的计算以预测收益期当年计入成本费用的金额确认。

通过以上分析测算，预测期折旧与摊销如下表所示：

单位：万欧元

年份	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
折旧	0.67	1.62	1.62	1.58	1.21
摊销	0.02	0.01	0.00	0.00	0.00

（7）资本性支出的预测

资本性支出包括两方面：A、为增加经营能力需要新投入的新增资产资本性支出；B、为维持企业经营能力，长期资产达到经济使用年限时的更新资本性支出。

资本性支出=新增资产资本性支出+更新资本性支出

现有固定资产可以满足未来的经营需要，无新增资本性支出。按照资产负债表日固定资产的折旧水平预测未来年度的更新资本性支出。

通过以上分析测算，预测期更新资本性支出如下表所示：

单位：万欧元

年份	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
更新资本性支出	13.05			0.34	2.08

（8）营运资金增加额的估算

营运资金的追加是随着经营活动的变化，获取他人的商业信用而占用的资金；

同时，在经济活动中，提供商业信用，相应可以减少资金的即时支付。营运资金增加额指在不改变当前主营业务条件下，为保持资产组组合的持续经营能力所需的资金追加额。

营运资金增加额=当期营运资金需求量-上期营运资金需求量

营运资金需求量的计算，根据商誉相关资产组组合所在企业营运资金需求，同时分析同行业企业营运资金状况，合理确定商誉相关资产组组合营运资金增加额。

单位：万欧元

项目	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度
营运资金增加额	59.58	12.39	10.03	10.86	2.42

(9) 折现率的确定

根据资产负债表日的无风险报酬率为3.09%，市场风险溢价采用达摩达兰公布的对应国家市场风险溢价指数，指标值为11.46%，最终确定企业2022年度至2026年度β指标值为0.9894，特有风险调整为3%，资产负债表资产组所在企业债务资本成本为3.316%，税前折现率为22.96%。

1) 2022 年度与 2021 年度折现率数据：

年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
2021 年度预测	14.05%	14.05%	14.05%	14.05%
2022 年度预测	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%
差异率	38.81%	38.81%	38.81%	38.81%

2) 2022 年折现率中各指标确定如下：

① 无风险收益率（R_F）的确定

根据中国资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号—收益法评估企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引—评估类第 1 号》，本公司采用西班牙（MBS 主要业务所在地）剩余到期年限 10 年以上国债的到期收益率平均值作为无风险报酬率。

本次评估，无风险报酬率指标值为 3.09%。

② 市场风险溢价的计算

市场风险溢价是预期未来较长期间市场证券组合收益率与无风险利率之间的差额。市场风险溢价的确定既可以依靠历史数据，也可以基于事前估算。

根据中国资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估

企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引——评估类第1号》，本项目的被评估单位主业不在国内的，市场风险溢价采用达摩达兰公布的对应国家市场风险溢价指数，数据来源为达摩达兰网站。

本次评估，计算的市场风险溢价指标值为 11.46%。

③ β 的计算

β 反映一种股票与市场同向变动的幅度。在市场模型中，以市场回报率对股票回报率做回归求得 β 指标值，本说明中样本 β 指标的取值来源于同花顺金融终端。

β 指标值的确定以选取的样本，自同花顺金融终端取得的商誉所在资产组所处行业业务板块的不考虑财务杠杆的 β 指标值计算商誉所在资产组考虑财务杠杆的 β 指标值。

通过查询最终确定企业 2022 年度至 2026 年度 β 指标值为 0.9894。

④ 特有风险的调整

由于选取样本与包含商誉资产组经营环境不同，同时考虑包含商誉资产组个别经营风险，特有风险调整为 3%。

⑤ 股权资本成本的计算

通过以上计算，依据公式：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

计算资产组所在企业 2022 年至 2026 年度股权资本成本为 17.43%。

⑥ 债务资本成本

在评估基准日，资产组所在企业的付息债务成本以西班牙贷款市场报价利率 3.316% 确定。

⑦ 税后折现率的计算

通过上述指标的确定，依据 $WACC = K_D \times (1 - T) \times \frac{D}{V} + K_E \times \frac{E}{V}$ ，计算税后折现率为 17.43%。

⑧ 税前折现率计算

依据税后折现率计算，按照企业综合所得税税率 24.09% 转换为税前折现率为 22.96%。

3) 2021 年折现率中各指标确定如下：

① 无风险收益率（RF）的确定

根据中国资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号—收益法评估企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引—评估类第 1 号》，本公司采用西班牙（MBS 主要业务所在地）剩余到期年限 10 年以上国债的到期收益率平均值作为无风险报酬率。

本次评估，根据本公司研究发布的无风险报酬率指标值为 0.41%。

② 市场风险溢价的计算

市场风险溢价是预期未来较长期间市场证券组合收益率与无风险利率之间的差额。市场风险溢价的确定既可以依靠历史数据，也可以基于事前估算。

根据中国资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引——评估类第 1 号》，本项目的被评估单位主业不在国内的，市场风险溢价采用达摩达兰公布的对应国家市场风险溢价指数，数据来源为达摩达兰网站。

本次评估，计算的市场风险溢价指标值为 7.40%。

③ β 的计算

β 反映一种股票与市场同向变动的幅度。在市场模型中，以市场回报率对股票回报率做回归求得 β 指标值，本说明中样本 β 指标的取值来源于同花顺金融终端。

β 指标值的确定以选取的样本，自同花顺金融终端取得的商誉所在资产组组合所处行业业务板块的不考虑财务杠杆的 β 指标值计算商誉所在资产组组合考虑财务杠杆的 β 指标值。

通过查询最终确定企业 2022 年度至 2026 年度 β 指标值为 0.9805。

④ 特有风险的调整

由于选取样本与包含商誉资产组组合经营环境不同，同时考虑包含商誉资产组组合个别经营风险，特有风险调整为 3%。

⑤ 股权资本成本的计算

通过以上计算，依据公式：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

计算资产组组合所在企业 2022 年至 2026 年度股权资本成本为 10.67%。

⑥ 债务资本成本

在评估基准日，资产组组合所在企业的付息债务成本以西班牙贷款市场报价利率 4.2%确定。

⑦ 税后折现率的计算

通过上述指标的确定，依据 $WACC = K_D \times (1-T) \times \frac{D}{V} + K_E \times \frac{E}{V}$ ，计算税后折现率为 10.67%。

⑧ 税前折现率计算

依据税后折现率计算，按照企业综合所得税税率 24.07%转换为税前折现率为 14.05%。

4) 折现率受测试日无风险报酬率、市场风险溢价、市场借款利率、行业平均资本结构等因素影响。

各项数据对比：

年度	无风险报酬率	市场风险溢价	β	特有风险的调整	股权资本成本	债务资本成本	税前折现率
2021 年度预测	0.41%	7.40%	0.9805	3%	10.67%	4.2%	14.05%
2022 年度预测	3.09%	11.46%	0.9894	3%	17.43%	3.316%	22.96%
差异率	86.73%	35.43%	0.90%	0	38.78%	26.66%	38.81%

无风险报酬率差异原因：该数据采用的西班牙长期国债利率于评估基准日时点数据，由于 2022 年西班牙持续通货膨胀，经查询 2022 年 12 月 31 日该数据为 3.09%，2021 年 12 月 31 日数据为 0.41%。

市场风险溢价差异原因：该数据采用达摩达兰公布的对应国家市场风险溢价指数，经查询 2022 年数据与 2021 年数据分别为 11.46%、7.40%。

β 差异率不足 1%

特有风险的调整无变化

债务资本成本差异原因：该数据采用西班牙银行贷款利率，2022 年为 3.316%。

依据 $WACC = K_D \times (1-T) \times \frac{D}{V} + K_E \times \frac{E}{V}$ 公式计算税后折现率，由于无风险报酬率、市场风险溢价、债务资本成本三项指标差异较大的影响导致本年度与上年度数据差异较大。

(10) 采用预计未来现金流量现值法，计算包含商誉的资产组可收回金额为 114.13 万欧元，按照资产负债表日汇率中间价 100 欧元兑人民币 742.29 元换算，包含商誉资产组组合可收回金额为 847.18 万人民币。

单位：万欧元

项目	预测年期					
	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	永续期
营业收入	120.45	147.78	171.36	196.91	236.62	236.62
营业成本	60.22	73.89	85.68	98.45	118.31	118.31
营业税金及附加	-	-	-	-	-	-
销售费用	5.01	6.15	7.13	8.19	9.84	9.84
管理费用	31.23	43.85	44.90	45.97	52.71	53.27
息税前利润 EBIT	23.99	23.88	33.64	44.29	55.76	55.20
加回：折旧	0.69	1.64	1.62	1.58	1.21	1.78
摊销	24.68	25.52	35.27	45.87	56.97	56.97
扣减：资本性支出	13.05	-	-	-	0.34	2.08
营运资金追加额	59.58	12.39	10.03	10.86	2.42	
税前现金流量	-47.96	13.13	25.24	35.01	54.21	54.89
税前折现率	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%	22.96%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9018	0.7334	0.5965	0.4851	0.3945	1.7182
税前现金流量折现	-43.25	9.63	15.06	16.99	21.39	94.32
预计未来现金流量现值和	114.13					
预计未来现金流量现值和 (人民币万元)	847.18					

以上为营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标预测及选取过程，我们认为营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体预测指标较合理。

3、新英资产组

新英资产组包含 Nice International Sports Limited、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc 整体作为一个资产组组合；包含商誉资产组组合可收回金额应当根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

商誉减值测算方法的选择：

资产组组合所处公司在可预见的未来无对外整体出让意图，不存在销售协议价格；且在活跃公开市场无法收集到与本次纳入评估范围资产组组合完全相同或类似资产组组合近期交易案例的市场价格；资产组组合各所处公司已收到法院清盘公告或历史年度已无实际业务收入为零等情况，无法合理估计未来预测数据。综上，本期商誉减值测试采用成本法对“新英体育”&“耐丝国际”&“双刃剑”包含商誉资产组组合的公允价值进行计算，进而计算公允价值减去处置费用的净额。

公司于 2022 年 6 月 18 日在指定媒体上披露了《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司及公司控股子公司涉及重大诉讼、仲裁的公告》（公告编号：临 2022-046 号），其中公司控股子公司当代明诚（香港）有限公司（以下简称“明诚香港”）与 CMBC CAPITAL FINANCE LIMITED（以下简称“民银资本”）因贷款合同纠纷，民银资本向香港特别行政区高等法院提请对明诚香港进行清盘。2023 年 3 月 27 日，公司收到香港特别行政区高等法院根据《公司（清盘及杂项条文）条例》（第 32 章）的规定对于前述案件的裁定，裁定明诚香港进入清盘程序，并指定香港破产署作为临时清盘人。明诚香港持有本次评估范围内新英体育 100% 股权，受其清盘影响未来年度持续经营存在不确定性，自 2023 年 3 月 31 日起，明诚香港将不再纳入当代明诚的合并报表范围。耐丝国际母公司现为一个空壳型的管理公司，无实际业务收入，2020-2022 年度收入为零。双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司已无实际经营业务，2022 年度全年收入为零，计划注销。资产组组合所处企业未来经营存在不确定性。

因此本次只选择公允价值减去处置费用的净额法对包含商誉资产组的可收回金额一种方法进行计算。

新英资产组含设备类资产、无形资产、长期待摊费用、商誉；设备类资产采用评估值=重置全价×成新率、无形资产和长期待摊费用按照其摊余价值确定评估值；

新英资产组因资产组无收入或及期后涉及其母公司明诚香港被法院裁定清盘出表不再纳入合并范围事项，因此全额计提减值准备。

（2）结合强视传媒资产组、Borg. B. V 资产组和新英资产组在报告期内主要财务数据和与以前年度商誉减值测试预测的差异情况，分析说明以前年度商誉

减值计提金额是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

回复：

1、强视传媒资产组

1) 强视传媒主要财务数据

强视传媒2019年-2022年审定后的息税前利润如下：

单位：人民币/万元

项 目	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
营业收入	20,601.33	2,764.10	12,503.68	14,923.27
营业成本	17,477.72	2,960.37	6,376.30	15,368.79
营业税金及附加	96.40	-25.78	12.94	13.96
销售费用	2,774.22	5,036.15	792.66	396.75
管理费用	4,521.80	4,293.66	3,216.14	2,311.80
息税前利润 EBIT	-4,268.81	-9,500.30	2,105.64	-3,168.03

2) 与以前年度商誉减值测试预测的差异情况

2020年度、2021年度商誉减值测试预测数据与实际实现的数据对比分析如下：

单位：人民币/万元

商誉减值测试年度 (基准日)	商誉减值测试预测年度	财务指标	预测财务数据	已审财务数据	差异金额	差异比率
2021-12-31	2022 年度	营业收入	38,854.35	14,923.27	-23,931.08	-62%
		营业成本	31,215.66	15,368.79	-15,846.87	-51%
		三项费用	5,428.42	2,722.51	-2,705.91	-50%
		息税前利润	2,210.27	-3,168.03	-5,378.30	-243%
2020-12-31	2021 年度	营业收入	32,076.84	12,503.68	-19,573.16	-61%
		营业成本	26,502.81	6,376.30	-20,126.51	-76%
		三项费用	6,490.91	4,021.74	-2,469.17	-38%
		息税前利润	-916.88	2,105.64	3,022.52	330%

预测业绩与实现情况差异说明：

① 受行业变化、资金短缺、行业竞争、监管政策及主管部门对行业“十四五”规划的影响，公司库存剧符合电视台排播题材要求的电视剧较少，公司影视剧业务的申报、发行工作较预期有较大调整。因此，公司重新调整了发行和拍摄

计划，并相应调整收入、成本确认时间，导致实现的收入和成本与预测数据差异较大。

② 由于收入的差异，计划开机拍摄的电视剧未能全部如期开机、计划发行的电视剧未能全部发行，进而影响到税金及附加费、销售费用和管理费用的实际发生额与预测数据差异较大。

③ 2021年度商誉减值测试预测的影视剧及实现情况如下：

单位：人民币/万元

序号	项目名称	预计发行时间	预计收入	2022 年实际确认收入	差异原因说明
1	网剧《好女无双》	2022 年	6,413.21		不符合电视台排播题材要求，未发行
2	《版纳风云》	2022 年	3,679.25		不符合电视台排播题材要求，未发行
3	《功勋》	2022 年	1,874.29	1,768.20	实际确认收入减少
4	《幸福到万家》	2022 年	6,495.28	3,618.59	卫视发行收入尚未确认
5	《狄仁杰之秋官课院》	2022 年	1,116.98		不符合电视台排播题材要求，未发行
6	网剧《江照黎明》	2022 年	7,011.20	6,888.19	承制收入减少
7	网剧《我妈在古代催婚》即《王妃》	2022 年	8,490.57		资金短缺，未开机
合计			35,080.78	12,274.98	

④ 2021年度商誉减值测试预测的广告收入及实现情况如下：

单位：人民币/万元

广告收入	预测广告收入	实现广告收入	差异金额	差异比率	差异原因
2022 年度	3,773.58	3,615.41	-158.17	-4.19%	市场环境的影响

2、Borg. B. V资产组

1) 报告期内主要财务数据以及与以前年度商誉减值测试预测的差异情况

金额单位：万欧元

项目	2021年商誉减值测试对 2022年的预测数据	2022年实现情况	差异率
营业收入	376.91	27.80	-92.62%
营业成本	101.15	41.57	-58.90%
三项费用	147.28	99.83	-32.22%
息税前利润	128.49	-113.54	-188.36%

注：美元与欧元已根据当时的汇率进行转换。

2) 预测业绩与实现情况差异说明：

从2022年整体来看，MBS经营情况受全球行业变化和前CEO佩雷·瓜迪奥拉离职影响比较大，重要球员在经纪合同到期后未与MBS续约或直接解约，过往年份预计发生的转会收入由于瓜迪奥拉离职导致对方俱乐部拒绝交易，商业代言合同解约，部分核心员工辞职，营业收入降低，营业成本及三项费用与营业收入相关联，导致预测数据与实现情况有差异现阶段主要通过以下措施来增加MBS经营收入：①签约潜力新星，将其培养为职业球员；②签约西班牙足球市场中的潜力中国球员，培养至成年球员后转会至中国俱乐部，获取佣金；③拓展MBS巴西球员经纪合作业务，获取佣金。

3、新英资产组

报告期内主要财务数据以及与以前年度商誉减值测试预测的差异情况

单位：人民币/万元

项目	2021年商誉减值测试对 2022年的预测数据	2022年实现情况	差异率
营业收入	150,892.52	59,543.31	60.54%
营业成本	130,070.07	104,635.44	19.55%
息税前利润EBIT	4,561.48	-59,032.49	1394.15%

营业收入的预测

新英体育收入主要内容包括版权分销、广告业务、付费电视收入。

1) 版权分销收入

版权分销收入是新英体育将其所拥有的独家转播权以非独家的方式授予相关视频平台，包括电视和新媒体，从而获得分销收入。此为新英体育最主要的收入来源。

客户主要为各大电视台及互联网视频运营平台。与客户签订合同后，按照国

际赛事组织确认的时间提前与客户确认赛程安排，并向客户提供赛事信号的接收参数，确保客户的赛事直播能正常完整播出。如遇因新英原因造成的赛事信号延迟、中断等现象，则依合同公司需要赔偿。

一般按赛季与客户签署转授权合同。由于公司提供的均为顶级赛事的赛事直播视频信号，合同均要求客户预付款，一般赛季开始前付 50%，赛季中间付 50%。这类业务没有应收账款。此项业务产生收入占新英体育公司收入的 90%以上。

历史版权收入情况如下表：

单位：人民币/万元

项目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
版权收入	84,959.56	90,540.36	45,408.96	103,463.04

公司现有版权合同有：

①西甲赛事：原合同期间覆盖 2019/2020 至 2025/2026 六个赛季，行业变化发生后，公司与西甲联盟重新商议并修订了合同期间及相关费用。合同期间将延长至 2028/2029 赛季。西甲合同的付款节奏基本是每赛季开始前支付当季版权费的 50%，中间支付剩余 50%；西甲 2019/2020 赛季，最后 11 轮 20 年 3 月停摆，2020 年 6 月重启，7 月结束，2021/2022 赛季正常进行；

② EFL（英格兰足球系列赛事）：合同期 2017~2022 六年。受行业变化影响，公司已于 2020 年 5 月底向英足总及其代理提出终止合同；

③ 欧足联国家队赛事，合同期 2018 年~2022 年，包括欧足联成员国国家队的全部赛事，重要赛事包括欧洲国家队联赛，2020 欧洲杯及预选赛，2022 世界杯欧洲区预选赛等。2021 年与欧足联国家队赛事合约到期，目前未取得对应权利，未来不再预测；

④ 亚足联赛事原本赛季从 2020 年下半年开始，但受行业影响，全部比赛推迟至 2021 年。2021 年亚足联赛已恢复比赛。

此前市场对于公司的最大分歧在于公司业绩的持续性，而在获得亚足联旗下所有赛事权益后，公司几乎揽获中国国家队与中超俱乐部及世界杯亚预赛等多项核心赛事版权，最长可持续到 2028 年，为公司业绩提供了长期保障。

预测未来年度版权收入如下：

单位：人民币/万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
----	--------	--------	--------	--------	--------

版权分销收入	69,413.94	70,603.88	76,955.50	80,764.80	84,574.10
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

2) 版权独家代理收入

参考拉加代尔上一周期亚足联权益收入与利润率，FMA 对 2021-2028 年 AFC 市场营销收入进行了预测，未来年度版权独家代理（市场营销）收入如下：

单位：人民币/万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
FMA 版权分销	78,103.89	81,789.06	93,348.90	175,205.18	175,205.18

3) 广告业务收入

广告收入为新英体育在自创的新视觉付费频道和地方电视台联播网上，通过赛事转播期间植入广告或者将其授予广告代理商，从而获得广告收入。

新英向外采购除央视以外的电视版权，利用向地方联播网进行版权分销而获取广告时段资源，通过将广告资源授予广告代理商及其他广告服务商，从而获得广告收入，该收入来源主要为 UEFA 海信冠名权。UEFA 于 2022 年合约到期，目前未取得 2022 年及之后欧足联权益，故不考虑未来收益预测。

4) 付费收入

新英体育付费收入主要为广告收入和付费电视订阅，网络视频订阅已经剥离出去，预测不再考虑。

广告收入：通过赛事转播期间植入广告或者将其授予广告代理商，从而获得广告收入，该部分收入主要为西甲赛事广告，合作方仅上海宣煜公司 1 家，每年收入较为平稳，波动不大，未来预测参考 2021 年。

付费电视订阅收入：新英体育与 SGM 合作，推出中国第一个体育付费频道新视觉频道，现已覆盖全国 29 个省、直辖市自治区，拥有超过近千万付费电视用户，结合历史年度情况，预测参考去年增长比例 2%，未来 5 年按照 2%递增。

结合新英体育历年付费电视订阅情况，预测未来年度付费收入如下：

单位：人民币/万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
广告收入	545.21	545.21	545.21	545.21	545.21
付费收入	2,829.48	2,886.07	2,943.79	3,002.67	3,062.72

营业成本的预测

新英体育成本主要为无形资产摊销、市场营销成本、信号传输成本、广告发布成本、节目成本、技术服务成本、牌照租赁成本及其他成本。

对于无形资产摊销、信号传输成本、广告发布成本、节目成本、牌照租赁成本等，根据历史业务成本结合未来投资计划确认成本。对于其他成本根据与盛开签订的服务协议确定。对于推广成本、技术服务成本、人工成本是与视频业务相关的成本，随着视频业务的剥离，未来无相应的成本。

市场营销成本为 FMA 将媒体版权与赞助商权益出售给客户后，为客户提供的服务包括：深度参与比赛运营、制作赛事传输信号、帮助商业伙伴定制化设计品牌形象及权益内容等。业务开发由公司与亚足联及客户沟通，制定执行方案；而由于权益及客户覆盖全球，因此为使得公司效率最大化，具体执行环节将外包给第三方处理。根据登峰公司提供的成本预测及拉加代尔上一周期利润率，核验了市场营销成本的合理性。

预测未来年度营业成本如下：

单位：人民币/万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
西甲版权摊销	36,188.35	39,997.65	43,806.95	47,616.25	51,425.55
AFC 版权摊销	26,347.68	24,383.16	26,289.90	26,289.90	26,289.90
境外广告发布成本	1,032.62	1,066.75	1,192.13	1,791.79	1,818.45
FMA 比赛运营费用和市场推广费用	64,815.34	59,982.62	64,673.20	101,587.50	108,682.50
境内电视广告发布成本	412.81	412.81	412.81	412.81	412.81
牌照租赁成本	1,273.27	1,298.73	1,324.71	1,351.20	1,378.22
新英合计	130,070.07	127,141.72	137,699.70	179,049.45	190,007.43

根据武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于亚洲足球联合会提前终止公司控股子公司 Super Sports Media Inc. 合同的公告（公告编号：临 2022-096 号），新英开曼仅拥有亚足联赛事版权国内的转播、分销等业务，该业务占版权业务收入的 40% 左右，新英开曼失去该业务后，公司相关业务的收入以及成本支出也将相应减少。

根据武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于 2023 年亚足联亚洲杯易地举办对控股子公司经营情况影响的进展公告（公告编号：临 2022-092 号），亚洲杯的举办周期为每 4 年一次，2023 年亚洲杯现确定易地至卡塔尔举办，FMA 还须就易地举办事项与相关赞助商、版权运营商以及各媒体平台进行沟通，以期减少相关事项对各方带来的不利影响，无法预测 2023 年亚足联亚洲杯易地举办

对 FMA 当期业绩带来的影响数据。

根据武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于西班牙职业足球联盟要求提前终止合同的进展公告（公告编号：临 2022-066 号），新英开曼确认将不再拥有西甲联赛（LaLiga Santander）全媒体版权业务。

以上事项存在不可预见性均发生在 2022 年度，直接影响 2022 年收入、成本及息税前利润情况，导致收入、成本、息税前利润实现情况与预测数据的差异。2021 年度商誉减值测试时管理层根据资产组实际运营情况预测，相关数据合理。

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）了解和评价管理层对各项资产减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性；

（二）获取公司业绩预测文件，复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析；比较预测毛利率与历史毛利率势；分析管理层所采用的折现率；

（三）获取公司未来现金流折现预测表，评估管理层对相关现金流量预测时使用估值方法的适当性，判断公司编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性；

（四）获取公司聘请机构出具的商誉评估报告，了解和评价管理层利用其估值专家的工作，分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性；

（五）将上年度计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，考虑管理层预测结果的准确性；

（六）测算减值测试模型的计算准确性；

（七）检查在财务报表中有关减值准备的披露是否符合企业会计准则的要求；

（八）评价管理层聘请的估值专家的独立性、胜任能力、客观性。

二、核查结论

经核查，我们认为：

我们未发现 2022 年度公司商誉减值测试中各项指标选取情况、选取依据存在有不合理情况，商誉减值计提符合企业会计准则规定。未发现以前年度商誉减

值存在有计提不合理的情形。

本期新英资产组存在大额减值的主要原因为耐丝国际母公司现为一个空壳型的管理公司，无实际业务收入，2020-2022 年度收入为零。双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司已无实际经营业务，2022 年度全年收入为零，计划注销。2022 年中新英开曼失去西甲联赛版权，2023 年 3 月持有新英开曼及运营亚足联赛事业务的 FMA 股权的明诚香港公司因贷款合同纠纷被香港法院裁定清盘，不在纳入公司合并范围，资产组组合所处企业未来经营存在不确定性。

本期强视资产组存在大额减值原因为由于近年来经营状况持续恶化，分析了强视传媒的历史年度经营状况、经营环境、行业监管政策、库存剧的成本构成、历年预测的经营数据与实际实现的业绩差异及原因、未来收益预测数据的合理性等，再考虑营运资金后经测算，包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为负数。公允价值减去处置费用后的净额远低于资产组资产且金额较小，近年来收入实际收入均不及预期，合并净资产已为负数，本期全额计提强视传媒资产减值。

三、其他情况

8. 年报显示，公司其他非流动资产中预付体育项目保证金期末余额为 9.49 亿元，相较 2021 年增加 4,038.95 万元，同时，2021 年年度报告信息披露问询中称有关情况尚待核实。请公司补充披露：

（1）预付体育项目保证金具体的项目名称、预付时间、预付金额、是否符合协议约定、公司内部决策程序、历年会计科目间结转情况及是否符合会计准则规定；

回复：

2018 年 10 月 29 日，公司召开了第八届董事会第五十五次会议，会议审议通过了《关于控股子公司与亚洲足球联合会签署 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益合同的议案》，同意 DDMC Fortis（FMA 曾用名，下同）与亚足联就 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益签署《COMMERCIAL RIGHTS AND SERVICES AGREEMENT relating to THE AFC COMPETITIONS 2021-2028》（以下简称“亚足联协议”）。公司预付体育项目保证金为根据亚足联协议“8.1 DDMC Fortis 应向亚足联支付 1.55 亿美元的可退还押金，由 FMA 从服务费中收回。”向亚足联支付的保证金。

截止 2022 年 12 月 31 日剩余保证金金额及项目如下表所示：

项目名称	保证金金额 (万/美元)	保证金所涉项目具体情况	合同签订 时点	合同的主要内容	收款方
AFC 赛事 保证金	14,250.00	2021-2028 年亚足联赛事 全球独家商业权益	2018 年 10 月 29 日	注释 1 注释 2	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION, BUK IT

注释 1：公司所获 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益包括 2021-2028 年亚足联赛事全媒体版权和赞助运营权，公司需预先向亚足联提交上述权益的销售策略、权益设计以及市场营销等初步方案，在获得亚足联认可后，可根据自身业务开展所需的实际情况对销售策略、权益设计以及市场营销等进一步制定详细方案并予以实施。合同相关内容具体详见公司于 2018 年 10 月 30 日披露的《关于控股子公司参与亚洲足球联合会 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益竞标中标的进展公告》（公告编号：临 2018-149 号）。

注释 2：保证金余额 14,250.00 万美元，重分类调整 2023 年应抵消返还 625.00 万美元至一年内到期的非流动资产后，其他非流动资产-预付保证金披露金额 13,625.00 万美元，按 2022 年期末汇率折算人民币金额为 948,926,750.00 元。

根据亚足联协议，上述项保证金总计 15,500.00 万美元，其中 15,075.00 万美元于 2018 年至 2019 年已支付给亚足联，425.00 万美元于 2021 年抵减应收亚足联收款金额。付款金额及时间如下表所示：

付款时间	付款金额	交易币种	交易编号	收款人
2018-6-14	20,000,000.00	美元	12180614CBS24649	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2018-6-15	26,500,000.00	美元	12180615CBS24612	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-1-7	34,000,000.00	美元	3530R190000251	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-1-14	20,250,000.00	美元	3530R190000665	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-5-31	10,000,000.00	美元	C151042968	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-7-24	10,000,000.00	美元	C205024740	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-9-9	5,000,000.00	美元	C252080920	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-9-19	5,000,000.00	美元	C262074134	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
2019-11-15	20,000,000.00	美元	C319022802	ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION
合计	150,750,000.00			

该保证金在合作期限内以抵减年度成本的形式计算返还至 FMA，抵减返还不涉及现金流入流出，每年将从一年内到期的非流动资产科目冲减对亚足联应收账款科目，该会计处理符合会计准则的相关规定。根据协议约定 2021 年至 2024 年每年返还 625.00 万美元，2025 年至 2028 年每年返还 3,250.00 万美元。其中，2021 年度保证金已返还 625.00 万元，2022 年度保证金已返还 625.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，保证金共计返还 1,250.00 万美元，剩余保证金 14,250.00 万美元。

由于 FMA 为明诚香港三级子公司，FMA 在承接亚足联赛事运营项目时，资金主要由公司和明诚香港借入。2023 年 3 月，明诚香港已被香港法院裁定清盘，公司失去控制权，其报表将不再纳入公司合并范围。目前公司已向香港破产管理署申报对明诚香港债权，以保全公司相关资产。

（2）结合 2022 年度亚足联提前终止与公司控股子公司新英开曼有关合同事项，说明本年度仍继续增加该预付保证金的具体原因及依据，前期尚待核实事项的本期进展。

回复：

本期“其他非流动资产-保证金”变动情况如下：

单位：美元

项目	期初余额	本期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
预付保证金	142,500,000.00		6,250,000.00	136,250,000.00

支付该保证金主体的记账本位币为美元，上期及期末外币报表折算情况如下：

折算时点	保证金余额（美元）	期末汇率	折算后保证金余额（人民币）
2021 年 12 月 31 日	142,500,000.00	6.3757	908,537,250.00
2022 年 12 月 31 日	136,250,000.00	6.9646	948,926,750.00

综上所述，本年度该项预付保证金人民币金额增加的原因是人民币汇率上升照成的外币报表折算差异导致的，从记账本位币来看，本年度该项预付保证金减少 625.00 万美元。

9. 年报显示，公司 2022 年度通过自查并公告发现 3 项 4 笔违规担保事项，上述担保事项涉及对外担保本金及利息合计金额 3.25 亿元，均已被提起诉讼，并要求公司支付相关款项。2022 年 8 月 18 日，公司间接控股股东武汉当代科技投资有限公司（以下简称当代投资）出具《承诺函》，承诺如公司因履行连带担保责任而导致损失，则当代投资同意豁免对公司享有的等额债权。请公司补充披露：

（1）上述违规担保事项目前解决进展情况及后续安排，如未能妥善解决，公司拟采取的相关措施；

回复：

由于公司目前违规担保所涉及的诉讼均未最终判决，因此公司尚无法判断在该事项中公司所需承担的责任。如未来法院判定公司需承担连带担保责任，则根据当代投资出具的不可撤销的《承诺函》，当代投资将豁免对公司享有的等额债权。同时，据公司了解，上述涉及违规担保的主体均已完成了相关债权申报工作。后续，公司将根据相关事项的进展及时履行信息披露义务，敬请广大投资者关注公司相关公告，理性投资、注意投资风险。

（2）全面自查公司是否存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等违规问题。

回复：

截至本公告日，除前述公司通过自查发现的 3 项 4 笔违规担保外，经公司债权人告知，公司新增违规担保 4 项，涉及违规担保金额 69,458.20 万元（按债权人告知的申报本息计算）。为有效解决前述新增违规担保问题，重庆冉东贸易合伙企业（有限合伙）[以下简称“冉东贸易”，公司原控股股东武汉新星汉宜化工有限公司已将其拥有的本公司债权 760,254,070.76 元（本金）转给了冉东贸易]向公司出具《承诺函》，承诺为如因相关债权人起诉，人民法院的生效裁判认定上述行为为违规担保，且公司基于该违规担保行为应承担部分或全部清偿责任的，则冉东贸易同意，就公司实际因该违规担保而承担清偿责任的部分，豁免对公司享有的等额债权。如公司本次未能重整成功，则本承诺函自动失效，冉东贸易已豁免的债权自动恢复。（公告编号：临 2023-073 号）

除已披露的违规担保事项外，公司还将对类似事项进行详查，截至目前公司暂不存在其他应披露未披露的资金占用、违规担保等违规问题，但公司仍无法确保过往是否还存在其他类似的事项。

10. 财务会计报告和内控审计报告显示，公司存在违规担保、回购义务未按规定内部控制制度进行审批等时任管理层违规导致内部控制失效的多个事项，内控存在重大缺陷，会计师对公司时任管理层诚信存在重大疑虑。请公司全面核查关联交易、资金往来、决策审批、信息披露等内控制度的运行情况，重大缺陷的整改及内部追责情况，以及后续整改安排。请独立董事发表意见。

回复：自 2022 年 6 月以来，公司在关联交易、资金往来、决策审批、信息披露等内控制度方面已进行了多次自查，并就发现的相关问题向时任董事、监事、高级管理人员发送问询函，以期了解违规事项的详实情况。截至本报告出具日，公司虽然暂未发现其他违规情形，但公司仍无法确保是否还存在其他违规事项。

为杜绝类似情况的再次发生，公司已组织董事、监事、高级管理人员及下属重要部门有关人员集中学习《上市公司治理准则》、《上市公司信息披露管理办法》、《上海证券交易所股票上市规则》等重要规章制度，并组织全体员工（包括全资子公司、孙公司及控股公司）重新认真学习《公司章程》，强化对上市公司信息披露工作重要性、必要性、及时性以及合规性的认识，强化日常工作中的合规性监督与指导。并且公司已明确要求相关人员根据公司颁布的《重大信息内部报告制度》、《敏感信息排查管理制度》、《担保授权审批制度》等，进一步强化内部控制的执行力度，同时进一步强化工作疏漏、失误情况的监管流程与追责制度。后续，公司还将积极组织相关人员参加中国证监会、上海证券交易所、湖北证监局等举办的各类培训，以持续提高公司的规范运作水平。

独立董事意见：我们认为内控制度的严格执行，是公司可持续发展的根本。因此，我们也将持续督促上市公司进一步加强内控管理工作，杜绝相关违规事项的再次发生。

特此公告。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司董事会

2023 年 6 月 26 日