



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码:430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)0100773号

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司(以下简称“当代文体公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司前期财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

当代文体公司管理层的责任是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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明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。

本鉴证报告仅供当代文体公司以临时报告的形式披露更正后的前期财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

2024年5月13日

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 前期财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

（一）影视剧业务收入根据公司会计政策应于 2022 年度确认事项

2023 年，本公司对影视剧收入确认事项进行专项检查，发现公司运用会计政策有误，2022 年在影视剧商品已满足收入确认条件的情况下未确认收入，导致本公司 2022 年度财务报表之营业收入及成本结转存在会计差错。

（二）影视剧存货及影视剧业务资产组商誉减值事项

根据中国证监会湖北监管局下发的《行政处罚事先告知书》[鄂处罚字（2024）1 号]，2021 年，本公司对影视剧类存货期末价值及影视剧业务资产组商誉存在未充分计提减值情形。2021 年在影视剧商品存在项目自身分别出现无法拍摄、对手方失联等无法完成预定目标的情况下，及其资产组存在收益预测数据与实际不符，且无客观证据支撑或与客观证据矛盾的情形下，公司 2021 年度财务报表影视剧存货及影视业务资产组未及时计提存货跌价准备和商誉减值准备存在会计差错。

（三）2021-2022 赛季西班牙足球甲级联赛媒体版权收入确认不准确事项

根据中国证监会湖北监管局下发的《行政处罚事先告知书》[鄂处罚字（2024）1 号]，2022 年 8 月 25 日，公司收到公司原控股子公司 Super Sports Media Inc.（许可方，以下简称“新英开曼”）与北京新爱体育传媒科技有限公司（被许可方，以下简称“新爱体育”）签署的《LaLiga 赛事分许可协议》（以下简称“许可协议”），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 万元，生效日期为 2021 年 8 月 1 日，签署日期为 2022 年 7 月 19 日。鉴于合同实际签署时间晚于赛季结束时间，且许可协议效力存疑，遂公司基于谨慎性的原则，根据相关会计准则及交易惯例，在已披露的相关定期报告中，将 2021-2022 赛季西甲版权收入确认金额为欧元 4,500 万元。鉴于，新英开曼已根据总价格美元 1,500 万元调整 2021-2022 赛季西甲版权收入金额，公司 2021 年度确认的 2021-2022 赛季西甲版权收入存在会计差错。

（四）2022 年度亚足联赛事中国区版权收入确认不准确事项

亚足联与公司原控股子公司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。公司按收款金额确认 2022 年度亚足联赛事中国区版权收入存在会计差错。

（五）根据破产重整管理人认定债务中因追溯不可避免的现实义务发生时点的追溯调整事项

公司在本次破产重整中因涉及多笔负债存在重新确认本金、利息及罚息的情况，包括股权回购义务及其他普通债权其不可避免的现实义务发生时点前期已经存在，公司未及时确认负债金额及财务费用存在会计差错。

经本公司第十届董事会第十二次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（一）对 2022 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	211,075,758.92	245,027,322.91	33,951,563.99
其他应收款	27,960,946.32	35,887,881.58	7,926,935.26
其中：应收利息	-	4,302,533.53	4,302,533.53
存货	1,155,584,589.32	1,136,495,247.88	-19,089,341.44
其他流动资产	29,455,925.93	26,788,043.48	-2,667,882.45
长期股权投资	688,764,264.44	835,848,300.83	147,084,036.39
其他权益工具投资	47,282,453.72	86,282,453.72	39,000,000.00
其他非流动资产	948,926,750.00	996,561,215.75	47,634,465.75
应付账款	765,121,518.08	782,846,017.59	17,724,499.51
合同负债	268,320,704.83	297,536,927.07	29,216,222.24
其他应付款	4,150,816,652.96	4,192,818,902.03	42,002,249.07
其中：应付利息	573,653,946.97	598,777,229.61	25,123,282.64
长期应付款	-	371,719,164.88	371,719,164.88
预计负债	351,941,019.38	353,973,292.83	2,032,273.45

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资本公积	2,186,597,858.63	2,168,804,291.20	-17,793,567.43
其他综合收益	-12,706,497.06	4,104,048.24	16,810,545.30
未分配利润	-7,392,631,281.61	-7,491,269,475.97	-98,638,194.36
归属于母公司股东权益合计	-4,623,538,192.95	-4,723,159,409.44	-99,621,216.49
少数股东权益	-295,388,695.71	-404,013,610.86	-108,624,915.15

2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	2,709,664,038.08	2,434,809,424.09	-274,854,613.99
其中：应收利息	376,804,825.30	381,107,358.83	4,302,533.53
长期股权投资	2,933,076,722.87	3,380,788,420.36	447,711,697.49
其他权益工具投资	44,082,453.72	83,082,453.72	39,000,000.00
其他非流动资产		47,634,465.75	47,634,465.75
其他应付款	5,578,756,868.23	5,966,158,899.74	387,402,031.51
其中：应付利息	349,562,268.62	607,677,662.47	258,115,393.85
长期应付款		371,719,164.88	371,719,164.88
预计负债	646,122,568.63	365,373,292.83	-280,749,275.80
未分配利润	-5,193,581,784.01	-5,412,462,155.35	-218,880,371.34

3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	656,416,758.49	740,580,750.38	84,163,991.89
营业成本	1,596,089,874.35	1,615,710,339.84	19,620,465.49
管理费用	197,240,270.28	193,592,877.06	-3,647,393.22
财务费用	298,664,754.38	245,091,696.16	-53,573,058.22

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-626,358,139.36	-576,727,530.49	49,630,608.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-3,186,481,877.54	-2,879,005,177.47	307,476,700.07
营业外支出	11,613,350.03	11,741,984.19	128,634.16
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-5,166,484,968.73	-4,724,347,627.49	442,137,341.24
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-221,845,129.22	-183,896,714.27	37,948,414.95

4、对 2022 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	45,200,640.55	41,553,247.33	-3,647,393.22
财务费用	397,924,665.54	450,574,967.69	52,650,302.15
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,599,201,913.42	-2,549,201,913.42	50,000,000.00
营业外支出	2,647,453.74	2,776,087.90	128,634.16
净利润	-4,512,561,176.43	-4,511,720,635.20	840,541.23

(二) 对 2021 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	574,970,688.04	482,456,650.49	-92,514,037.55
其他应收款	43,060,787.17	46,917,800.53	3,857,013.36
其中：应收利息	-	3,767,200.17	3,767,200.17
存货	1,808,716,110.60	1,713,045,789.74	-95,670,320.86
长期股权投资	677,718,025.39	834,741,480.34	157,023,454.95
商誉	2,475,871,410.08	2,263,356,221.97	-212,515,188.11
其他应付款	3,336,404,224.36	3,501,398,090.62	164,993,866.26

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其中：应付利息	41,381.95	119,750,195.50	119,708,813.55
长期应付款	50,000,000.00	396,813,674.57	346,813,674.57
预计负债		1,802,175.27	1,802,175.27
资本公积	2,289,080,590.90	2,188,490,190.99	-100,590,399.91
其他综合收益	12,476,324.88	31,573,424.15	19,097,099.27
未分配利润	-2,226,146,312.88	-2,766,921,848.48	-540,775,535.60
归属于母公司股东权益合计	654,150,226.99	31,881,390.75	-622,268,836.24
少数股东权益	-54,839,269.24	-186,733,830.91	-131,894,561.67

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	4,510,158,954.11	4,514,015,967.47	3,857,013.36
其中：应收利息	360,916,919.82	364,684,119.99	3,767,200.17
长期股权投资	4,280,811,773.36	4,809,992,069.93	529,180,296.57
其他应付款	4,910,528,608.21	5,314,698,896.55	404,170,288.34
其中：应付利息	89,558,548.62	246,477,564.39	156,919,015.77
长期应付款		346,813,674.57	346,813,674.57
预计负债		1,802,175.27	1,802,175.27
未分配利润	-681,020,607.58	-900,741,520.15	-219,720,912.57

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,553,560,345.77	1,455,140,178.88	-98,420,166.89
管理费用	254,053,534.53	254,903,534.53	850,000.00
财务费用	476,718,733.38	522,693,370.62	45,974,637.24

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益（损失以“-”号填列）	-585,795.13	112,686,366.01	113,272,161.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-139,037,094.52	-134,170,781.34	4,866,313.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-498,309,366.51	-808,827,017.48	-310,517,650.97
营业外支出	31,894,436.58	31,973,108.53	78,671.95
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-977,773,714.87	-1,336,075,620.72	-358,301,905.85
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-132,678,381.05	-112,813,731.52	19,864,649.53

4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	67,883,681.32	68,733,681.32	850,000.00
财务费用	106,237,485.97	232,141,018.95	125,903,532.98
投资收益（损失以“-”号填列）	2,433,309.58	115,705,470.72	113,272,161.14
营业外支出	118.08	78,790.03	78,671.95
净利润	-185,526,753.28	-199,058,881.39	-13,532,128.11

(三) 对 2020 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	48,005,628.69	51,515,428.86	3,509,800.17
其中：应收利息		3,509,800.17	3,509,800.17
长期股权投资	1,090,689,554.69	1,247,713,009.64	157,023,454.95
其他应付款	2,475,329,893.91	2,567,914,429.99	92,584,536.08
其中：应付利息		9,181,007.70	9,181,007.70

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	54,006,334.23	560,061,839.77	506,055,505.54
预计负债		1,572,077.09	1,572,077.09
资本公积	2,634,938,420.62	2,387,607,401.35	-247,331,019.27
未分配利润	-1,343,699,390.84	-1,526,173,020.59	-182,473,629.75
归属于母公司股东权益合计	2,112,520,063.28	1,682,715,414.26	-429,804,649.02
少数股东权益	194,748,428.93	183,153,392.15	-11,595,036.78

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	3,769,378,150.81	3,772,887,950.98	3,509,800.17
其中：应收利息	201,494,283.79	205,004,083.96	3,509,800.17
长期股权投资	3,929,615,506.07	4,681,792,023.90	752,176,517.83
其他应付款	3,628,785,941.15	3,763,518,863.77	134,732,922.62
其中：应付利息		56,020,862.73	56,020,862.73
长期应付款		829,079,902.92	829,079,902.92
预计负债		1,572,077.09	1,572,077.09
未分配利润	-590,820,647.13	-797,009,431.59	-206,188,784.46

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	317,340,194.29	318,158,967.88	818,773.59
财务费用	690,016,867.68	742,523,890.25	52,507,022.57
投资收益（损失以“－”号填列）	-161,132,505.34	-125,368,867.78	35,763,637.56
营业外支出	2,163,907.63	4,045,864.59	1,881,956.96
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-1,926,149,521.01	-1,960,818,325.91	-34,668,804.90

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	100,445,557.89	101,264,331.48	818,773.59
财务费用	244,636,740.76	343,983,618.36	99,346,877.60
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,999,354.48	31,764,283.08	35,763,637.56
营业外支出	979,235.00	2,861,191.96	1,881,956.96
净利润	-342,844,384.12	-409,128,354.71	-66,283,970.59

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 5 月 13 日本公司第十届董事会第十二次会议审议通过。

四、其他说明

对于前述事项，公司已进行了上述会计差错更正，对影响以前年度的财务报表予以追溯调整。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司董事会

2024年5月13日

