

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的补充公告

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。

2024 年 4 月 30 日，武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在指定媒体披露了《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（临：2024-049 号），该公告对公司 2022 年年度报告相关财务数据进行了调整，但未对 2021 年度、2020 年度调整数据进行说明。

2024 年 5 月 13 日，公司召开了第十届董事会第十二次会议、第十届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2021 年度、2020 年度会计差错更正以及追溯调整的议案》，现就公司前期会计差错更正及追溯调整补充如下：

一、前期会计差错更正及追溯调整概述

（一）会计差错更正及追溯调整事项的性质及原因

1、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。

2、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情况不符，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。

3、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。

4、2022 年度亚足联赛事中国区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], 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, 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。

5、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。

(二) 公司对差错更正及追溯调整事项的审议情况

2024年4月29日、2024年5月13日，公司分别召开了第十届董事会第十一次会议、第十届监事会第十次会议、第十届董事会第十二次会议、第十届监事会第十一次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》《关于2021年度、2020年度会计差错更正以及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》《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》等相关规定，对2022年度、2021年度、2020年度相关财务数据进行更正及追溯调整。

二、更正及追溯调整事项对2022年度、2021年度、2020年度合并及母公司财务报表的影响

（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
资本公积	2,186,597,858.63	2,168,804,291.20	-17,793,567.43

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	298,664,754.38	245,091,696.16	-53,573,058.22
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

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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
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
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
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、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

（一）董事会意见

董事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东权益的情况。公司董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（二）独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形，董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，我们一致同意本次关于前期会计差错更正及追溯调整事项。

（三）审计委员会意见

审计委员会认为：依据中国证券监督管理委员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]，公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。

（四）监事会意见

监事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及股东权益的情况。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

（四）会计师事务所意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司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。

四、其他事项

（一）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了专项鉴证报告，具体内容详见公司于 2024 年 4 月 30 日在指定媒体上披露的《关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 2022 年度财务

报表更正事项的专项鉴证报告》[众环专字(2024)0100740号]、2024年5月13日在指定媒体上披露的《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]。

(二)公司将认真总结本次差错更正事项的教训,进一步健全内部控制制度,持续完善内控管理体系,强化公司风险防范能力,提高财务信息披露质量。

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

2024年5月13日