

武汉当代明诚文化体育集团  
股份有限公司

审计报告

亚会审字(2023)第01260003号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年四月二十六日



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	4
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8
资产负债表	10
利润表	12
现金流量表	13
股东权益变动表	14
财务报表附注	16

## 审计报告

亚会审字(2023) 第 01260003 号

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们接受委托，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“ST 明诚”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的 ST 明诚财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、 形成无法表示意见的基础

#### 1、与持续经营相关的重大不确定性

截至 2022 年 12 月 31 日 ST 明诚合并归属于母公司股东权益合计为-462,353.82 万元，且已连续三年亏损，流动资产大幅度小于流动负债，多笔借款、债券到期未能偿付，基本户等多个银行账户因涉诉而被冻结等，因此 ST 明诚持续经营能力存在重大不确定性。虽然 ST 明诚已在财务报表附注三、财务报表编制基础（二）持续经营和十二、资产负债表日后事项 4 中披露与持续经营存在不确定性相关事项，但我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断 ST 明诚按持续经营假设编制财务报表是否恰当。

#### 2、无法获取充分、适当的审计证据

（1）根据亚洲足球联合会（Asian Football Confederation）（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。由于我们未能获取新爱体育与亚足联之间的交易协议，无法核实协议中双方交易条款，亦无法通过其他替代程序核实相应收入金额。因此，我们无法获取充

分、适当的审计证据判断 2022 年度亚足联赛事中国区版权收入金额的准确性。

(2) 如财务报表附注十三、其他重要事项所述，因相关合同在授权等方面存在争议，我们无法获取充分、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。

(3) 如财务报表附注十三、其他重要事项 3、回购义务所述，ST 明诚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 ST 明诚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，ST 明诚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，我们无法取得充分、适当的审计证据判断 ST 明诚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。

### 3、预计负债的完整性、准确性

如财务报表附注十一、承诺及或有事项（二）或有事项 1、重要或有事项所述，担保事项中涉及违规担保的事项均已被提起诉讼，并要求支付相应款项。ST 明诚财务报表中已相应计提预计负债 35,194.10 万元，但仍无法保证已披露担保事项的完整性、准确性，我们亦无法通过执行其他替代程序判断前述事项。因此我们无法获取充分、适当的审计证据判断 ST 明诚已计提预计负债是否完整、准确。

### 4、内部控制失效

由于 ST 明诚存在违规担保、回购义务未按规定的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事项，我们对 ST 明诚时任管理层诚信存在重大疑虑。我们认为，ST 明诚内部控制出现重大缺陷且影响广泛，因此我们无法判断由于内部控制失效以及诚信存在重大疑虑可能对财务报表造成的其他影响。

## 三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、资产负债表日后事项所述：2023 年 3 月 27 日 ST 明诚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，ST 明诚将失去对明诚香港的控制权。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

ST 明诚管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务

的控制权。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估 ST 明诚的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 ST 明诚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 ST 明诚的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对 ST 明诚的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 ST 明诚，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日

# 合并资产负债表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注（六）	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	129,627,724.37	57,718,993.69
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	7,560,000.00	2,274,373.18
应收账款	（三）	211,075,758.92	574,970,688.04
应收款项融资			
预付款项	（四）	12,283,270.53	112,535,855.74
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	（五）	27,960,946.32	43,060,787.17
其中：应收利息			
应收股利		49,200.00	
买入返售金融资产*			
存货	（六）	1,155,584,589.32	1,808,716,110.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	（七）	43,528,750.00	45,419,446.00
其他流动资产	（八）	29,455,925.93	32,623,455.32
流动资产合计		1,617,076,965.39	2,677,319,709.74
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（九）	688,764,264.44	677,718,025.39
其他权益工具投资	（十）	47,282,453.72	85,700,706.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（十一）	9,623,127.29	12,364,222.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十二）	56,774,477.32	74,027,220.39
无形资产	（十三）	1,205,137.38	1,521,674.61
开发支出			
商誉	（十四）	34,437,222.24	2,475,871,410.08
长期待摊费用	（十五）	6,683,854.41	11,757,936.13
递延所得税资产	（十六）	1,518,716.38	139,385,372.31
其他非流动资产	（十七）	948,926,750.00	910,386,872.80
非流动资产合计		1,795,216,003.18	4,388,733,440.89
资产总计		3,412,292,968.57	7,066,053,150.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注（六）	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十八）	771,332,643.65	830,516,750.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十九）	765,121,518.08	138,871,970.22
预收款项			
合同负债	（二十）	268,320,704.83	181,740,766.49
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	（二十一）	13,301,241.81	11,026,525.13
应交税费	（二十二）	166,196,141.67	218,661,463.79
其他应付款	（二十三）	4,150,816,652.96	3,336,404,224.36
其中：应付利息		573,653,946.97	41,381.95
应付股利		63,674,237.72	65,528,978.06
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十四）	673,873,073.03	128,501,950.60
其他流动负债	（二十五）	236,775,377.71	139,449,730.78
流动负债合计		<b>7,045,737,353.74</b>	<b>4,985,173,381.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券	（二十六）	816,923,068.81	1,309,848,970.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十七）	46,468,309.30	55,268,650.36
长期应付款	（二十八）		50,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十）	351,941,019.38	
递延收益			
递延所得税负债	（十六）	504,106.00	333,330.00
其他非流动负债	（二十九）	69,646,000.00	66,117,860.61
非流动负债合计		<b>1,285,482,503.49</b>	<b>1,481,568,811.51</b>
负债合计		<b>8,331,219,857.23</b>	<b>6,466,742,192.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	（三十一）	583,093,123.00	584,618,623.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	2,186,597,858.63	2,289,080,590.90
减：库存股	（三十三）		17,987,603.00
其他综合收益	（三十四）	-12,706,497.06	12,476,324.88
专项储备			
盈余公积	（三十五）	12,108,604.09	12,108,604.09
一般风险准备*			
未分配利润	（三十六）	-7,392,631,281.61	-2,226,146,312.88
归属于母公司股东权益合计		<b>-4,623,538,192.95</b>	<b>654,150,226.99</b>
少数股东权益		-295,388,695.71	-54,839,269.24
股东权益合计		<b>-4,918,926,888.66</b>	<b>599,310,957.75</b>
负债和股东权益总计		<b>3,412,292,968.57</b>	<b>7,066,053,150.63</b>

法定代表人：周旭

主管会计工作负责人：周旭

会计机构负责人：周旭

## 合并利润表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	2022年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注（六）	2022年度	2021年度
一、营业总收入		656,416,758.49	1,553,560,345.77
其中：营业收入	（三十七）	656,416,758.49	1,553,560,345.77
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		2,120,658,509.70	1,980,081,743.54
其中：营业成本	（三十七）	1,596,089,874.35	1,205,856,854.91
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	（三十八）	824,200.70	2,595,457.66
销售费用	（三十九）	27,839,409.99	40,857,163.06
管理费用	（四十）	197,240,270.28	254,053,534.53
研发费用			
财务费用	（四十一）	298,664,754.38	476,718,733.38
其中：利息费用		512,056,832.65	401,769,007.36
利息收入		99,479.30	1,813,964.92
加：其他收益	（四十二）	11,729,454.77	11,671,417.64
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	23,479,703.93	-585,795.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	-626,358,139.36	-139,037,094.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-3,186,481,877.54	-498,309,366.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十六）	866,722.25	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,241,005,887.16	-1,052,782,236.29
加：营业外收入	（四十七）	1,979,233.28	595,599.72
减：营业外支出	（四十八）	11,613,350.03	31,894,436.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,250,640,003.91	-1,084,081,073.15
减：所得税费用	（四十九）	137,690,094.04	26,371,022.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,388,330,097.95	-1,110,452,095.92
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,388,330,097.95	-1,110,452,095.92
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,166,484,968.73	-977,773,714.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-221,845,129.22	-132,678,381.05
六、其他综合收益的税后净额	（五十）	-42,796,487.28	-132,359,414.76
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-25,182,821.94	-134,885,505.88
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-35,798,558.16	-91,932,910.81
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-35,798,558.16	-91,932,910.81
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		10,615,736.22	-42,952,595.07
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		10,615,736.22	-42,952,595.07
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-17,613,665.34	2,526,091.12
七、综合收益总额		-5,431,126,585.23	-1,242,811,510.68
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-5,191,667,790.67	-1,112,659,220.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-239,458,794.56	-130,152,289.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-8.84	-1.67
（二）稀释每股收益（元/股）		-8.84	-1.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注（六）	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		440,798,339.12	1,370,587,198.83
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		8,428,316.79	6,047,262.58
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	214,778,722.98	217,949,641.01
经营活动现金流入小计		<b>664,005,378.89</b>	<b>1,594,584,102.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		285,833,288.84	939,921,569.07
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		136,535,302.25	168,199,176.49
支付的各项税费		12,807,393.67	63,041,432.34
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	150,414,817.96	292,932,617.97
经营活动现金流出小计		<b>585,590,802.72</b>	<b>1,464,094,795.87</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>78,414,576.17</b>	<b>130,489,306.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,054,103.20	183,268,638.35
取得投资收益收到的现金			27,364,555.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,266,244.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>5,320,347.20</b>	<b>210,633,193.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		592,694.54	2,794,336.23
投资支付的现金			82,360,959.73
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>592,694.54</b>	<b>85,155,295.96</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>4,727,652.66</b>	<b>125,477,897.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			18,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			18,500,000.00
取得借款收到的现金			702,352,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	75,894,426.00	2,714,242,928.35
筹资活动现金流入小计		<b>75,894,426.00</b>	<b>3,435,095,428.35</b>
偿还债务支付的现金		90,055,001.38	1,522,466,169.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,416,518.14	307,639,265.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)		2,225,388,137.29
筹资活动现金流出小计		<b>92,471,519.52</b>	<b>4,055,493,571.51</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-16,577,093.52</b>	<b>-620,398,143.16</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,154,178.99	-2,249,285.80
五、现金及现金等价物净增加额		<b>70,719,314.30</b>	<b>-366,680,224.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		57,620,911.59	424,301,136.56
六、期末现金及现金等价物余额		<b>128,340,225.89</b>	<b>57,620,911.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2022年度												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	584,618,623.00		2,289,080,590.90	17,987,603.00	12,476,324.88		12,108,604.09		-2,226,146,312.88		654,150,226.99	-54,839,269.24	599,310,957.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	584,618,623.00		2,289,080,590.90	17,987,603.00	12,476,324.88		12,108,604.09		-2,226,146,312.88		654,150,226.99	-54,839,269.24	599,310,957.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,525,500.00		-102,482,732.27	-17,987,603.00	-25,182,821.94				-5,166,484,968.73		-5,277,688,419.94	-240,549,426.47	-5,518,237,846.41
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	583,093,123.00		2,186,597,858.63	-	-12,706,497.06		12,108,604.09		-7,392,631,281.61		-4,623,538,192.95	10,772,422.09	10,772,422.09

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项	2021年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	584,618,623.00		2,634,938,420.62	17,987,603.00	242,541,409.41		12,108,604.09		-1,343,699,390.84		2,112,520,063.28	194,748,428.93	2,307,268,492.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	584,618,623.00		2,634,938,420.62	17,987,603.00	242,541,409.41		12,108,604.09		-1,343,699,390.84		2,112,520,063.28	194,748,428.93	2,307,268,492.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-345,857,829.72	17,987,603.00	-230,065,084.53				-882,446,922.04		-1,458,369,836.29	-249,587,698.17	-1,707,957,534.46
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	584,618,623.00		2,289,080,590.90	17,987,603.00	12,476,324.88		12,108,604.09		-2,226,146,312.88		-345,710,615.54	-130,598,654.76	-476,309,270.30
											654,150,226.99	-54,839,269.24	599,310,957.75

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





## 资产负债表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注（十四）	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		959,501.62	1,125,502.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	1,800,000.00	1,800,000.00
应收款项融资			
预付款项			5,439,022.58
其他应收款	（二）	2,709,664,038.08	4,510,158,954.11
其中：应收利息		376,804,825.30	360,916,919.82
应收股利		389,636,376.35	389,587,176.35
存货			32,998,341.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			5,571,321.00
其他流动资产		1,334,000.00	7,527,926.26
流动资产合计		<b>2,713,757,539.70</b>	<b>4,564,621,067.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	2,933,076,722.87	4,280,811,773.36
其他权益工具投资		44,082,453.72	65,700,706.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		360,774.74	1,194,907.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			7,425,055.26
无形资产		790,074.86	936,415.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,873,447.20
递延所得税资产			577,035.08
其他非流动资产			1,849,622.80
非流动资产合计		<b>2,978,310,026.19</b>	<b>4,360,368,962.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,692,067,565.89</b>	<b>8,924,990,030.04</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		246,400,000.00	301,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		330,723.46	323,223.46
预收款项		-	2,880,000.00
合同负债		2,880,000.00	
应付职工薪酬		5,948,878.40	5,653,946.95
应交税费		3,283,210.54	8,067,790.37
其他应付款		5,578,756,868.23	4,910,528,608.21
其中：应付利息		349,562,268.62	89,558,548.62
应付股利		14,261,414.07	14,261,414.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		661,018,330.42	115,577,825.68
其他流动负债			
流动负债合计		<b>6,498,618,011.05</b>	<b>5,344,431,394.67</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		816,923,068.81	1,309,848,970.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			4,716,788.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		646,122,568.63	
递延收益			
递延所得税负债		504,106.00	333,330.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>1,463,549,743.44</b>	<b>1,314,899,089.38</b>
负债合计		<b>7,962,167,754.49</b>	<b>6,659,330,484.05</b>
股东权益：			
股本		583,093,123.00	584,618,623.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,370,838,040.60	2,387,300,143.60
减：库存股			17,987,603.00
其他综合收益		-42,558,172.28	-19,359,614.12
专项储备			
盈余公积		12,108,604.09	12,108,604.09
未分配利润		-5,193,581,784.01	-681,020,607.58
股东权益合计		<b>-2,270,100,188.60</b>	<b>2,265,659,545.99</b>
负债和股东权益总计		<b>5,692,067,565.89</b>	<b>8,924,990,030.04</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 利润表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司      2022年度      金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	(四)		211,603.77
减：营业成本			224,300.00
税金及附加		14,245.50	830,497.97
销售费用			
管理费用		45,200,640.55	67,883,681.32
研发费用			
财务费用		397,924,665.54	106,237,485.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		43,145.63	2,046,178.54
投资收益（损失以“－”号填列）	(五)	68,329.51	2,433,309.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-2,599,201,913.42	-259,265.72
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,468,307,521.35	-14,782,496.11
资产处置收益（损失以“－”号填列）		623,788.53	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-4,509,913,722.69	-185,526,635.20
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,647,453.74	118.08
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,512,561,176.43	-185,526,753.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,512,561,176.43	-185,526,753.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-23,198,558.16	-91,343,441.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-23,198,558.16	-91,343,441.85
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-23,198,558.16	-91,343,441.85
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-4,535,759,734.59	-276,870,195.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			2,880,000.00
收到的税费返还			1,367,040.66
收到其他与经营活动有关的现金		199,698.62	4,158,249.85
经营活动现金流入小计		<b>199,698.62</b>	<b>8,405,290.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			1,913,791.72
支付给职工以及为职工支付的现金		9,312,778.27	24,770,524.19
支付的各项税费		13,525.50	2,434,145.54
支付其他与经营活动有关的现金		3,867,284.78	24,338,231.61
经营活动现金流出小计		<b>13,193,588.55</b>	<b>53,456,693.06</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-12,993,889.93</b>	<b>-45,051,402.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			183,268,638.35
取得投资收益收到的现金			3,509,227.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,161,337.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>1,161,337.00</b>	<b>186,777,866.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,602,672.39
投资支付的现金			178,492,543.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		80,391,151.00	1,246,194,338.36
投资活动现金流出小计		<b>80,391,151.00</b>	<b>1,426,289,554.48</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-79,229,814.00</b>	<b>-1,239,511,688.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			657,352,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		147,959,687.96	3,798,261,532.42
筹资活动现金流入小计		<b>147,959,687.96</b>	<b>4,455,614,032.42</b>
偿还债务支付的现金		56,704,602.70	1,278,952,770.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			221,909,398.86
支付其他与筹资活动有关的现金			2,007,153,337.29
筹资活动现金流出小计		<b>56,704,602.70</b>	<b>3,508,015,506.99</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>91,255,085.26</b>	<b>947,598,525.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,055,475.10	338,020,040.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>86,856.43</b>	<b>1,055,475.10</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 股东权益变动表

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他综合收益				
一、上年年末余额	584,618,623.00	-19,359,614.12		12,108,604.09	-681,020,607.58	2,265,659,545.99
加：会计政策变更	420,103,100.00					
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	584,618,623.00	-19,359,614.12		12,108,604.09	-681,020,607.58	2,265,659,545.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,525,500.00	-23,198,558.16			-4,512,561,176.43	-4,535,759,734.59
（一）综合收益总额	-1,525,500.00	-23,198,558.16			-4,512,561,176.43	-4,535,759,734.59
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配	-1,525,500.00					
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	583,093,123.00	-42,558,172.28		12,108,604.09	-5,193,581,784.01	-2,270,100,188.60

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

## 股东权益变动表 (续)

编制单位: 武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项	2021年度				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积					减: 库存股	其他综合收益
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	584,618,623.00			2,387,300,143.60	17,987,603.00	167,310,620.56	-590,820,647.13	2,542,529,741.12		
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	584,618,623.00			2,387,300,143.60	17,987,603.00	167,310,620.56	-590,820,647.13	2,542,529,741.12		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额						-186,670,234.68	-90,199,960.45	-276,870,195.13		
(二) 股东投入和减少资本						-91,343,441.85	-185,526,753.28	-276,870,195.13		
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	584,618,623.00			2,387,300,143.60	17,987,603.00	-19,359,614.12	-681,020,607.58	2,265,659,545.99		

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 











## 武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

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”或“本集团”)的前身为武汉道博股份有限公司,于1992年10月30日经武汉市经济体制改革委员会武体改[1992]44号文批准,由海南省高科技开发总公司、三亚市河西城市信用社、海南宏盛实业有限公司三家单位作为主要发起人,以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1992年10月30日在武汉市工商行政管理局注册登记正式成立,领取了由武汉市工商行政管理局核发的420100000005251号企业法人营业执照。

截至2022年12月31日,本公司注册资本为人民币583,093,123.00元,股本为人民币583,093,123.00元。

##### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 中国湖北省武汉市

本公司总部办公地址: 湖北省武汉市光谷大道112号当代中心11F

##### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围包括: 影视、文化、体育、传媒、动漫、游戏项目的投资、开发、咨询; 对其他企业和项目的投资。(依法须经批准的项目、经相关部门批准后方可经营)。公司营业期限自1992年10月30日至2042年10月30日。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营制作、复制、发行; 专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧; 影视服装道具租赁; 影视器材租赁; 影视文化信息咨询; 企业形象策划; 会展会务服务; 摄影摄像服务; 制作、代理、发布: 户内外各类广告及影视广告; 艺人经纪; 体育文化信息咨询(除经纪); 体育赛事策划; 设计、制作、发布、代理各类广告; 文化艺术交流活动策划及信息咨询; 企业形象策划; 市场营销策划; 展览展示服务; 艺术品设计、美术设计; 建筑装饰装修建设工程设计与施工; 服装、服饰、文化用品批发、零售; 知识产权咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

##### 3、母公司以及集团最终控制方的名称

本公司的母公司为武汉国创资本投资集团有限公司，原名武汉国创资本投资有限公司，以下简称“国创资本”。

本公司最终控制方是武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 54 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 0 户，减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价。如财务报表附注六、合并财务报表主要项目注释所示，本集团货币资金冻结账户金额 128.26 万元，主要冻结原因为涉及借贷诉讼。截至本报告报出日，本集团短期借款已全部逾期未支付，应付债券中 20 明诚 01 债、20 明诚 02 债、20 明诚 03 债本息已逾期未支付，20 明诚 04 债、21 明诚 01 债利息已逾期未支付。如财务报表附注十一、承诺及或有事项所示，本集团涉及多起因借贷无法按期兑付本金及利息的未决诉讼事项。本公司虽已收到湖北省武汉市中级人民法院《决定书》[（2023）鄂 01 破申 1 号]、[（2023）鄂 01 破申 1 号之一]，其决定对公司启动预重整程序并指定武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司清算组担任公司预重整期间的临时管理人，但预重整为法院正式受理重整前的程序，公司预重整能否成功存在不确定性，公司的持续经营能力仍存在不确定性。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。注册地在香港的子公司双刃剑（香港）体育发展有限公司以港币为记账本位币；注册地在香港的子公司 Nice International Sports Limited 以欧元为记账本位币；注册地在香港的子公司 Football Marketing Asia Limited、当代明诚（香港）有限公司、当代明诚体育传播（香港）有限公司、Super Sports Media Group (HK) Limited 以及 SSPORTS (HK) LIMITED 以美元为记账本位币；境外子公司 Borg B.V 和 Media Base Sports, S.L 以欧元为记账本位币；境外子公司 Media Base Sports 2 Limited 以英镑为记账本位币；境外子公司 Super Sports Media Inc (Cayman) 以美元为记账本位币。

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允

价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本集团将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影

响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

##### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

## （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币报表折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## **（十）金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **1、金融工具的分类**

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### **2、金融资产的确认和计量**

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此

类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### **(2) 其他金融负债**

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融

负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认

一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同

资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1、减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其

当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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，本集团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。

### (3) 其他应收款

本集团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。

## (十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自

取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（十）“金融工具”及附注四、（十一）“金融工具减值”。

### （十三）存货

#### 1、存货的分类

本集团存货分为影视类存货、体育版权类存货、非影视类存货三大类。

##### （1）影视类存货

###### 1) 影视类存货的分类

影视类存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

原材料是指本集团计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于

相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本集团已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

###### 2) 影视类存货取得和发出的计价方法

本集团影视类存货的购入和入库按实际成本计价。

① 本集团除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

A. 联合摄制业务中，由集团负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，集团按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

B. 受托摄制业务中，集团收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

C. 委托摄制业务中，集团按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有

关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

② 销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

B. 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

C. 集团在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

① 原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

② 在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③ 库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。公司对于库存商

品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备。

集团如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

4) 影视类存货的盘存制度为永续盘存制。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(2) 体育类存货

本集团体育类存货主要为筹备亚足联各项赛事发生的存货。

(3) 非影视类存货：

1) 非影视类存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、在产品、原材料等。

2) 非影视类存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

② 该存货的成本能够可靠地计量。

3) 非影视类存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

4) 期末非影视类存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

① 可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

5) 非影视类存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

对于外购的或者通过版权互换取得的影视剧版权，按照所付出的对价确认获得版权的成本；企业自制短剧、综艺节目、脱口秀等将制作过程中发生的剧本、人工等相关费用归集为成本。

公司外购的或者通过版权互换取得的版权以及自制节目的版权，如果将版权独家转让，则于转让时确认收入，同时结转成本。如果版权非独家转让则可以按照计划收入比例法结转成本。

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

(1) 联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

(2) 受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

(3) 在委托摄制业务中，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

(1) 一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

(2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不

超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。具体结转方法见本附注四、（三十）收入。

(3) 对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

(4) 公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

(5) 公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

(1) 原材料：公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。

(2) 在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

(3) 库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

#### **（十四）合同资产**

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

#### **（十五）持有待售资产**

##### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### **2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法**

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十六) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重

大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处

理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业

会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十七）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 4、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

### 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且

其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## （十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费

用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十四）“租赁”。

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本集团发生的初始直接费用；

(4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

## （二十二）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组

的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **（二十三）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、汽车租赁费、远古系统服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **（二十四）合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **（二十五）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净

负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十四）“租赁”。

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十七）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- 该义务是本集团承担的现时义务；
- 履行该义务很可能导致经济利益流出；
- 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(1) 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **(2) 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## **(二十八) 股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **(1) 以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值

不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本集团股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十九）优先股与永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## （三十）收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团影视行业收入确认方法如下：

电影片票房分账收入：在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、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《电影片公映许可证》、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。

本集团体育行业收入确认方法如下：

#### （1）体育营销业务

体育营销咨询业务：在体育营销咨询服务完成后，即依据合同约定完成咨询、居间服务且无须承担任何后续义务时一次性确认收入，并一次性结转相应成本。

体育赞助业务：根据与客户所签订合同中所规定的服务期限，在期限开始时分期确认收入，并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。

体育媒介广告：体育媒介广告的收入在有关的广告与公众见面时确认。

#### （2）体育版权贸易业务

体育版权贸易业务：公司向客户出售其取得的体育版权独家或非独家代理销售权益。根据合同约定的版权期限分期确认收入成本。

版权居间业务：在版权居间业务中，公司的主要责任与义务系帮助版权交易双方促成版权交易，因此在版权交易双方签订相关协议后，公司即完成了相关履约义务，客户已取得相关服务的控制权时，根据居间合同确认相关收入，并结转相应的成本。

#### （3）体育赛事及活动运营

对于体育赛事业务，公司通过吸引体育大众参与报名收费、获得知名品牌赞助

获取收入。赛事成功举办完成标志着完成与赛事相关的义务，故公司在赛事及活动成功举办完成后一次性确认赛事报名及赛事赞助收入，同时一次性结转活动成本。

(4) 本集团通过获取足球赛事在特定区域内的独家转播权，再与区域内的各转播平台签订授权转播协议的方式，来获取让渡播放版权使用费收入，具体包括版权分销，付费电视。本集团根据转播权购买方确认的购买总价格，在提供服务期间按直线法平均确认体育比赛转播权授权使用收入。

(5) 本集团的广告业务收入包括广告投放业务收入和赞助权广告收入。其中，广告投放业务是指本集团在向电视台提供赛事转播权的同时取得一定的广告时间，以运作广告发布业务。在广告播出后，本集团即完成与广告主约定的广告投放服务。在提供服务期间，本集团按照实际广告播出时长或广告次数结合广告合同约定的结算单价确认广告投放业务收入。赞助权广告收入是指本集团将所拥有的在欧洲足球协会联盟举办的赛事中背景广告投放、冠名等权力再转让所得，在提供服务期间按直线法平均确认收入。

(6) 本集团亚足联赛事收入分为赞助权收入与转播权收入两个部分。其中，赞助权收入确认模式为在约定的合同期限内按直线法分摊确认收入；转播权收入确认模式为在约定的合同赛事期及期限内按实际完赛场次占预计总场次比例确认收入。

### **(三十一) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对

于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十二）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

- (1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的

财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性。

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的。

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债**

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延

所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### **（三十四）租赁**

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### **1、本集团作为承租人**

本集团租赁资产的类别主要为办公房屋。

###### **① 初始计量**

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算

确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十五）持有待售资产。

### （三十六）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载

明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### **3、套期会计处理方法**

#### **(1) 公允价值套期**

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风

险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## **(2) 现金流量套期**

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额

转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### **套期关系再平衡**

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### **(三十七) 股份回购**

为减少注册资本或奖励本集团职工等原因而收购本集团股份时，按实际支付的金额计入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本集团职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （三十八）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### （三十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12

项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

#### **（四十）分部报告**

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

（1）各单项产品或劳务的性质；

（2）生产过程的性质；

（3）产品或劳务的客户类型；

（4）销售产品或提供劳务的方式；

（5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

#### **（四十一）其他重要的会计政策、会计估计**

##### **1、重要会计估计和判断**

本集团在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### **（1）所得税**

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其

最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本集团于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本集团的财务状况及经营业绩产生影响。

## **(2) 固定资产的可使用年限**

本集团的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## **(3) 非金融长期资产减值**

本集团在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本集团的经营业绩或者财务状况产生影响。

## **(4) 坏账准备计提**

本集团管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

## **(5) 存货跌价准备**

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## **(6) 商誉估计的减值准备**

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本集团估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

## **(四十二) 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### **2、会计估计变更**

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13%、20%（英国）、21%（西班牙）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
文化建设事业费	按提供广告服务取得的计费销售额的 3% 计缴。
企业所得税	除境外子公司实际执行当地企业所得税税率及享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为 25%，详见下表。

本集团本年度适用的纳税主体名称及其所得税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
强视传媒有限公司	25%
Borg.B.V	应税利润不超过20,000.00欧元的部分税率为20%，超过20,000.00欧元部分税率为25%
Media Base Sports 2 Limited	19%
Nice International Sports Limited	16.5%
双刃剑（香港）体育发展有限公司	16.5%
当代明诚（香港）有限公司	16.5%
Football Marketing Asia Limited	16.5%
当代明诚体育传播(香港)有限公司	16.5%
SSPORTS (HK) LIMITED	16.5%
Super Sports Media Group (HK) Limited	16.5%
Super Sports Media Inc	来源于中国境内的收入缴纳10%的企业所得税

### （二）税收优惠及批文

子公司霍尔果斯华娱时代影业有限公司、霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司、霍尔果斯明诚文化传媒有限公司从事影视制作业务，子公司霍尔果斯双刃剑有限公司从事体育营销经纪业务。根据财政部、国家税务总局关于新疆霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知（财税[2011]112号），2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地

区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

子公司 Super Sports Media Inc 的注册地址在英属开曼群岛，该地区免除注册企业的企业所得税及增值税，因此 Super Sports Media Inc 企业所得税及增值税税率为零；另，根据中国企业所得税相关规定，本集团需就来源于中国境内的收入缴纳 10% 的企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。）

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	91,567.60	203,593.61
银行存款	129,511,148.55	57,506,657.78
其他货币资金	25,008.22	8,742.30
合 计	129,627,724.37	57,718,993.69
其中：存放在境外的款项总额	90,389,011.49	34,653,224.24

其中使用受限的货币资金：

项目	期末余额
久悬账户	4,834.82
冻结账户	1,282,663.66
合计	1,287,498.48

说明：本期货币资金受限主要原因为涉及借贷诉讼事项，导致本集团银行存款被冻结。

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,400,000.00	2,274,373.18

项 目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	160,000.00	
小 计	7,560,000.00	2,274,373.18
减：坏账准备	-	
合 计	7,560,000.00	2,274,373.18

## 2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,419,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	2,419,000.00	

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	192,979,159.88
1至2年	58,251,100.67
2至3年	28,290,385.24
3至4年	93,493,763.24
4至5年	249,469,400.80
5年以上	253,979,984.14
小 计	876,463,793.97
减：坏账准备	665,388,035.05
合 计	211,075,758.92

### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

合 计	876,463,793.97	—	665,388,035.05	—	211,075,758.92
-----	----------------	---	----------------	---	----------------

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,525,991.82	8.83	96,525,991.82	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	997,179,616.90	91.17	422,208,928.86	42.34	574,970,688.04
其中：					
组合 1	997,179,616.90	91.17	422,208,928.86	42.34	574,970,688.04
合 计	1,093,705,608.72	—	518,734,920.68	—	574,970,688.04

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00	100.00	预计难以收回
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	预计难以收回
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	100.00	预计难以收回
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	100.00	预计难以收回
指点影业（北京）有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	预计难以收回
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计难以收回
西藏乐视网信息技术有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	100.00	预计难以收回
乐视网（天津）信息技术有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	预计难以收回
湖南灿若星辰文化传播有限公司	8,195,400.00	8,195,400.00	100.00	预计难以收回
湖南臻至文化传播有限公司	7,680,000.00	7,680,000.00	100.00	预计难以收回
浙江花花影视传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计难以收回
湖南灿若星辰文化传播有限公司	2,870,000.00	2,870,000.00	100.00	预计难以收回
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计难以收回
北京壹壹柒商贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计难以收回
栢兆有限公司	799,187.85	799,187.85	100.00	预计难以收回
境外其他小额应收款	2,153,327.02	2,153,327.02	100.00	预计难以收回
合 计	234,697,914.87	234,697,914.87	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
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	-

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	518,734,920.68	150,686,216.94	-	4,033,102.57	665,388,035.05
合 计	518,734,920.68	150,686,216.94	-	4,033,102.57	665,388,035.05

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京新爱体育传媒科技有限公司	154,523,716.05	17.63	571,530.53
DI (INTERNATIONAL) COMPANY LIMITED	59,983,755.45	6.84	59,983,755.45
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	6.05	53,000,000.00
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	4.56	40,000,000.00
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	40,000,000.00	4.56	40,000,000.00
合 计	347,507,471.49	39.65	193,555,285.98

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,658,557.62	70.49	46,994,794.34	41.76
1-2年	2,451,159.01	19.96	19,188,968.76	17.05
2-3年	-	-	22,345,943.65	19.86
3年以上	1,173,553.90	9.55	24,006,148.99	21.33

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	12,283,270.53	100.00	112,535,855.74	100.00

## 2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

本集团按账龄超过 1 年且金额重要的预付款项归集的期末余额预付款项汇总金额为 3,141,367.35 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 25.57%。

## 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客户 1	2,256,719.91	18.37
客户 2	2,000,000.00	16.28
客户 3	1,679,729.47	13.67
客户 4	1,649,546.15	13.43
客户 5	1,304,068.98	10.62
合 计	8,890,064.50	72.38

## (五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	49,200.00	
其他应收款	27,911,746.32	43,060,787.17
合 计	27,960,946.32	43,060,787.17

### 1、应收股利

#### (1) 应收股利情况

项 目 (或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
汉口银行股份有限公司	49,200.00	
小 计	49,200.00	
减：坏账准备		
合 计	49,200.00	

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	75,422,625.76

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

账 龄	期末余额
1 至 2 年	7,391,638.15
2 至 3 年	37,127,932.67
3 至 4 年	12,023,696.96
4 至 5 年	24,908,384.43
5 年以上	69,616,415.41
小 计	226,490,693.38
减：坏账准备	198,578,947.06
合 计	27,911,746.32

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	8,609,430.57	8,703,389.50
备用金借支	4,509,795.30	5,415,795.13
对关联公司的应收款项	16,549,904.69	5,777,549.29
对非关联公司的应收款项	196,821,562.82	107,384,156.54
小 计	226,490,693.38	127,280,890.46
减：坏账准备	198,578,947.06	84,220,103.29
合 计	27,911,746.32	43,060,787.17

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	705,519.50		83,514,583.79	84,220,103.29
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-251,818.17	-	117,982,721.21	117,730,903.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-3,372,059.27	-3,372,059.27
2022 年 12 月 31 日余额	453,701.33	-	198,125,245.73	198,578,947.06

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	84,220,103.29	117,730,903.04		-3,372,059.27	198,578,947.06
合计	84,220,103.29	117,730,903.04		-3,372,059.27	198,578,947.06

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 130,028,248.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 119,807,900.56 元。

## (六) 存货

### 1、存货分类

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

其中：影视存货余额前五名的影视作品情况：

项目名称	拍摄或者制作进度	账面价值	占全部存货余额的比例（%）
剧集 1	待播放	183,748,401.07	15.90
剧集 2	已播完	18,706,836.53	1.62
剧集 3	已播完	14,773,600.00	1.28
剧集 4	已播完	12,906,698.11	1.12
剧集 5	发行中	12,718,750.00	1.10
合 计		242,854,285.71	21.02

## 2、存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,675,700.00	57,475,964.98	-	-	-	73,151,664.98
在产品	145,581,796.11	313,889,844.73	-	-	-	459,471,640.84
库存商品	132,134,217.38	205,037,759.66	-	-	-	337,171,977.04
合 计	293,391,713.49	576,403,569.37	-	-	-	869,795,282.86

## 3、存货中资本化利息情况如下

项目名称	资本化金额
其他-亚足联赛事	119,425,473.14

**(七) 一年内到期的非流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	-	5,571,321.00
一年内到期的其他非流动资产 (含委托贷款)	43,528,750.00	39,848,125.00
信托机构保障金	-	
合 计	43,528,750.00	45,419,446.00

**(八) 其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
预交企业所得税	55,149.66	10,861,312.53
增值税留抵税额	16,962,036.53	19,740,074.56
理财产品	-	650,000.01
待摊费用	893.34	
预缴税款	11,103,846.40	
信托借款保证金	1,334,000.00	1,372,068.22
合 计	29,455,925.93	32,623,455.32

**(九) 长期股权投资**

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
北京新爱体育传媒科技有限公司	612,960,225.67			16,751,788.08						629,712,013.75	
襄阳市鸿禾商业保理有限公司	50,945,328.99			19,286.19						50,964,615.18	
华成当代(北京)科技有限公司	4,080,499.56			-156.68						4,080,342.88	
露曦(北京)科技发展有限公司	2,109,746.89			-851,760.06						1,257,986.83	
武汉汉为体育投资管理有限公司	3,796,804.28			-1,047,498.48						2,749,305.80	
梅迪播新英(上海)体育咨询有限公司	3,825,420.00		3,825,420.00							-	
合计	677,718,025.39		3,825,420.00	14,871,659.05						688,764,264.44	

## （十）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
天风证券股份有限公司		
汉口银行股份有限公司	3,152,943.98	2,469,840.00
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司		
北京冠声文化传播有限公司		
上海暴走信息科技有限公司	3,200,000.00	20,000,000.00
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	40,929,509.74	63,230,866.19
合 计	47,282,453.72	85,700,706.19

## （十一）固定资产

### 1、总表情况

#### （1）分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,623,127.29	12,364,222.99
固定资产清理		
合 计	9,623,127.29	12,364,222.99

### 2、固定资产

#### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	1,170,000.00	14,628,040.00	9,848,731.87	14,410,335.74	40,057,107.61
2.本期增加金额	-	-	-	1,275,946.82	1,275,946.82
(1)购置	-	-	-	365,418.13	365,418.13
(2)外币报表折算差异				910,528.69	910,528.69
3.本期减少金额	-	-	3,812,890.89	437,759.52	4,250,650.41
(1)处置或报废	-	-	3,812,890.89	437,759.52	4,250,650.41
(2)转入使用权资产	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,170,000.00	14,628,040.00	6,035,840.98	15,248,523.04	37,082,404.02
二、累计折旧					

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.上年年末余额	1,074,466.00	6,917,396.23	8,535,299.00	11,165,723.39	27,692,884.62
2.本期增加金额	37,034.00	1,255,224.59	364,685.95	1,667,880.64	3,324,825.18
(1)计提	37,034.00	1,255,224.59	364,685.95	1,517,603.13	3,174,547.67
(2)外币报表折算差异	-	-	-	150,277.51	150,277.51
3.本期减少金额	-	-	3,139,002.99	419,430.08	3,558,433.07
(1)处置或报废			3,139,002.99	419,430.08	3,558,433.07
(2)转入使用权资产			-	-	-
4.期末余额	1,111,500.00	8,172,620.82	5,760,981.96	12,414,173.95	27,459,276.73
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	58,500.00	6,455,419.18	274,859.02	2,834,349.09	9,623,127.29
2.上年年末账面价值	95,534.00	7,710,643.77	1,313,432.87	3,244,612.35	12,364,222.99

(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	81,368,413.01	4,998,445.13	3,312,129.55	89,678,987.69
2、本年增加金额	5,775,152.84	-	-	5,775,152.84
(1)新增	4,559,658.00			4,559,658.00
(2)外币报表折算差异	1,215,494.84			1,215,494.84
3、本年减少金额	11,027,149.65	-	-	11,027,149.65
4、期末余额	76,116,416.20	4,998,445.13	3,312,129.55	84,426,990.88
二、累计折旧				
1、上年年末余额	12,319,770.10	1,434,972.59	1,897,024.61	15,651,767.30
2、本年增加金额	12,712,854.79	593,575.32	629,291.28	13,935,721.39
(1) 计提	8,732,304.09	593,575.32	629,291.28	9,955,170.69

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
(2) 固定资产转入	-	-	-	-
(3) 外币报表折算差异	3,980,550.70	-	-	3,980,550.70
3、本年减少金额	1,934,975.13	-	-	1,934,975.13
(1) 处置	1,934,975.13	-	-	1,934,975.13
4、期末余额	23,097,649.76	2,028,547.91	2,526,315.89	27,652,513.56
三、减值准备	-	-	-	-
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、期末账面价值	53,018,766.44	2,969,897.22	785,813.66	56,774,477.32
2、上年年末账面价值	69,048,642.91	3,563,472.54	1,415,104.94	74,027,220.39

### (十三) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	专利权	软件	体育赛事版权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	109,142.39	2,691,142.39	2,437,987,514.38	2,440,787,799.16
2.本期增加金额	-	64,027.80	202,005,096.34	202,069,124.14
(1) 购置				-
(2) 外币折算差异		64,027.80	202,005,096.34	202,069,124.14
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置				-
4.期末余额	109,142.39	2,755,170.19	2,639,992,610.72	2,642,856,923.30
二、累计摊销				-
1.上年年末余额	49,626.72	1,228,983.45	2,437,987,514.38	2,439,266,124.55
2.本期增加金额	28,247.40	352,317.63	202,005,096.34	202,385,661.37
(1) 计提	28,247.40	320,783.26	15,246,386.94	15,595,417.60
(2) 外币折算差异	-	31,534.37	186,758,709.40	186,790,243.77

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	专利权	软件	体育赛事版权	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置				-
4.期末余额	77,874.12	1,581,301.08	2,639,992,610.72	2,641,651,785.92
三、减值准备				-
1.上年年末余额				-
2.本期增加金额				-
(1) 计提				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	31,268.27	1,173,869.11	-	1,205,137.38
2.上年年末账面价值	59,515.67	1,462,158.94		1,521,674.61

#### (十四) 商誉

##### 1、商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成	外币报表折算差异	处置	
强视传媒有限公司	339,914,571.92				339,914,571.92
Borg.B.V	354,560,553.64		9,979,182.58		364,539,736.22
中影嘉华悦方影城(深圳)有限公司	31,729,664.88				31,729,664.88
双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司	708,861,185.81				708,861,185.81
Nice International Sports Limited.	44,273,768.44				44,273,768.44
Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司	1,717,778,983.96		158,664,937.75		1,876,443,921.71
合 计	3,197,118,728.65	-	168,644,120.33	-	3,365,762,848.98

##### 2、商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	外币报表折算差异	本期减少	期末余额
强视传媒有限公司	127,399,383.81	212,515,188.11			339,914,571.92
Borg.B.V	271,106,170.57	76,728,352.93	7,630,341.13		355,464,864.63

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	外币报表折算 差异	本期 减少	期末余额
中影嘉华悦方影城(深圳)有限公司	6,367,314.23	-			6,367,314.23
新英资产组(双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司、Nice International Sports Limited、Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司)	316,374,449.96	2,313,204,426.00			2,629,578,875.96
合 计	721,247,318.57	2,602,447,967.04	7,630,341.13	-	3,331,325,626.74

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团将 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；

本集团将强视传媒有限公司作为一个资产组；本集团将中影嘉华悦方影城(深圳)有限公司作为一个资产组； 本集团将 Borg.B.V 作为一个资产组；

### 4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 本集团将强视传媒有限公司(以下简称“强视传媒”)作为一个资产组，资产组采用公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，理由如下：

2020 年度、2021 年度对并购强视传媒有限公司形成的商誉进行减值测试采用的评估方法为预计未来现金流量现值法，2020 年度预测的 2021 年度收入实际实现率为 39%，2021 年度预测的 2022 年度收入实际实现率为 38%。本次强视传媒管理层分析了前两年的收入预测及实际实现情况、未实现的原因、现实经营状况、经营环境、行业监管政策、库存剧的现状，对未来收益预测思路及预测数据进行了调整。我们分析了包含商誉资产组所在企业的历史经营状况、历年预测的收益与实际实现的业绩差异及原因、管理层本次提供的未来收益预测数据的合理性等，经测算，包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为负数，故本次采用公允价值减去处置费用后的净额计算包含商誉资产组的可收回金额。

包含商誉资产组的可收回金额是建立在持续经营、资产持续使用前提下，强视传媒已承诺资产组价值能够在未来运营得以全部收回的基础上作出的。

(2) 本集团将 Borg.B.V 作为一个资产组，资产组预计未来现金流量时使用的关键

假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	15.33%	收入来源主要为日常经济业务，①签约潜力新星，将其培养为职业球员；②拓展 MBS 巴西球员经纪合作业务，获取佣金。随着梯队年轻球员的成长，收入逐年递增，本次商誉减值测试预计未来 5 年内收入复合增长率为 15.33%，符合未来预期。
预算期内平均毛利率	50%	历史 2019-2022 毛利率 27.27%，未来 5 年综合毛利率 50%，毛利率呈总体上升趋势。主要原因为欧洲足球市场受行情影响逐渐降低，公司主要业务收益来源于球员转会市场经纪业务收入与球员薪酬谈判分成收入，公司主要球员签约模式由薪酬制转会合作制，成本大幅度降低，同时随着行情对于欧洲足球市场影响降低，公司毛利率上升趋势符合预期。
折现率	22.96%	资产组税前折现率采用 WACCBT 模型：基于资产组主要经营地区为欧洲地区，基准日无风险利率取 3.09%；风险报酬率取 11.46%，企业特定风险调整系数取 3.00%；权益资本成本为 17.43%，取税前折现率为 22.96%。

(3) 本集团将中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司（以下简称“中影嘉华”）作为一个资产组，资产组预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	21.66%	2020-2022 年度受行业影响，影院上座率及票价较低，预测期不受环境影响，影院全面开放，收入逐年递增。本次商誉减值测试预测期收入复合增长率为 21.66%。
预算期内平均毛利率	54.35%	本次商誉减值测试，预测期平均毛利率 54.35%，与企业实际情况和行业状况符合。
折现率	13.19%	资产组税前折现率采用通用公式 WACCBT：基准日无风险利率取 3.91%，风险报酬率取 5.58%，企业特定风险调整系数取 1%，目标资本结构取 10.89%，权益资本报酬率为 9.89%。税前折现率为 13.19%。

(4) 本集团将 Nice International Sports Limited、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc 作为一个资产组组合，资产组组合所处企业：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司于 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算程序, 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。

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, 管理层无法给出未来预测资料。

## 5、商誉减值测试的影响

1、本集团按占强视传媒全商誉比例确认的商誉减值准备金额为 339,914,571.92 元, 上期已提 127,399,383.81 元, 本期计提 212,515,188.11 元。

2、本年度本集团将 Nice International Sports Limited、双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc. 和北京新英体育传媒有限公司整体作为一个资产组组合; 占全商誉比例确认的商誉减值准备金额为 2,629,578,875.96 元, 上期已提 316,374,449.96 元, 本期计提 2,313,204,426.00 元。

3、本集团占 Borg.B.V 全商誉比例确认的减值准备为 355,464,864.63 元, 前期已计提商誉减值准备 271,106,170.57 元, 汇率影响 7,630,341.13 元, 本期计提 76,728,352.93 元。

## (十五) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	11,757,936.13	1,489,941.72	6,564,023.44	-	6,683,854.41
汽车租赁费	-	-	-	-	-
合 计	11,757,936.13	1,489,941.72	6,564,023.44	-	6,683,854.41

## (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,325,032.08	1,331,258.01	511,433,580.11	96,698,669.50
内部交易未实现利润	-	-		
可抵扣亏损	749,833.48	187,458.37	200,110,030.44	42,109,667.73
公允价值计量差异			2,308,140.32	577,035.08
合 计	6,074,865.56	1,518,716.38	713,851,750.86	139,385,372.31

说明：本期递延所得税金额减少的主要原因为冲回常年亏损企业前期资产减值准备与可抵扣亏损计提的递延所得税资产。

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	2,016,423.98	504,106.00	1,333,320.00	333,330.00
合 计	2,016,423.98	504,106.00	1,333,320.00	333,330.00

## 3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,261,594,344.60	1,898,415,965.42
应收账款坏账准备	665,357,099.22	119,102,971.16
其他应收款坏账准备	162,649,016.97	126,235,527.32
存货跌价准备	869,795,282.86	74,775,361.43
合 计	3,959,395,743.64	2,218,529,825.33

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	上年年末金额
2022		86,275,274.41
2023	267,242,358.30	267,242,358.30
2024	359,146,471.29	359,146,471.29
2025	560,274,639.71	582,682,614.98
2026	753,728,834.90	603,069,246.44
2027	321,202,040.40	
合 计	2,261,594,344.60	1,898,415,965.42

### (十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
借款保证金	-	1,849,622.80
预付体育项目保证金	948,926,750.00	908,537,250.00
合 计	948,926,750.00	910,386,872.80

说明：本科目变化主要系美元兑人民币汇率由上年末的 6.3757 变更为本年末的 6.9646 所致。

### (十八) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	266,399,143.65	369,724,250.00
抵押借款		
保证借款	504,933,500.00	460,792,500.00
信用借款	-	
合 计	771,332,643.65	830,516,750.00

短期借款分类的说明：质押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、（五十三）所有权或使用权受限制的资产。

#### 2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 771,332,643.65 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
襄阳市鸿禾商业保理有限公司	48,000,000.00	9.5%/11%	2022/12/30	9.5%/11%
海尔金融保理(重庆)有限公司	75,000,000.00	13%	2022/2/1	15.40%
北方国际信托股份有限公司	123,400,000.00	7.5%/11%	2022 年 1-4 月	11%/16.5%
中国银行股份有限公司东阳支行	19,999,143.65	5.05%	2022/3/30	7.35%
CMBC CAPITAL FINANCE	139,292,000.00	7%	2021/12/31	7%
民生香港财团	365,641,500.00	7.50%	2022/6/7	7.50%
合 计	771,332,643.65	/	/	/

## （十九）应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	661,721,350.03	76,473,496.19
1-2 年 (含 2 年)	63,664,030.55	23,145,367.48
2-3 年 (含 3 年)	16,504,991.31	15,337,094.04
3 年以上	23,231,146.19	23,916,012.51
合 计	765,121,518.08	138,871,970.22

### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
LIGA NACIONAL DE FURBOL PROFESIONAL	57,780,759.21	后期尾款尚未支付
山东影视制作股份有限公司	5,946,575.08	后期尾款尚未支付
常州朵朵葵花影视文化传媒有限公司	4,822,900.88	后期尾款尚未支付
重庆朗慧文化传媒有限公司	4,399,131.65	后期尾款尚未支付
浙江天意影视有限公司	3,090,000.00	后期尾款尚未支付
合 计	76,039,366.82	—

## （二十）合同负债

### 1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	244,786,606.56	166,257,337.79
1 年以上	23,534,098.27	15,483,428.70
合 计	268,320,704.83	181,740,766.49

## （二十一）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,502,007.78	220,227,133.42	218,821,098.22	11,908,042.98
二、离职后福利-设定提存计划	314,717.35	3,327,663.62	2,803,985.82	838,395.15
三、辞退福利	209,300.00	2,007,667.87	1,676,314.19	540,653.68
四、一年内到期的其他福利	500.00	43,450.00	29,800.00	14,150.00
合 计	11,026,525.13	225,605,914.91	223,331,198.23	13,301,241.81

## 2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,632,970.65	209,624,529.30	208,575,920.74	10,681,579.21
二、职工福利费	485,985.13	6,245,553.21	6,309,651.73	421,886.61
三、社会保险费	186,633.46	1,970,706.07	1,700,397.42	456,942.11
其中：医疗保险费	175,007.17	1,894,678.54	1,625,438.02	444,247.69
工伤保险费	5,950.68	74,294.38	68,808.95	11,436.11
生育保险费	5,675.61	1,733.15	6,150.45	1,258.31
四、住房公积金	66,834.06	2,167,176.53	2,019,622.72	214,387.87
五、工会经费和职工教育经费	129,584.48	219,168.31	215,505.61	133,247.18
六、短期带薪缺勤		-	-	-
七、短期利润分享计划		-	-	-
合 计	10,502,007.78	220,227,133.42	218,821,098.22	11,908,042.98

## 3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	304,570.50	3,217,453.50	2,710,967.72	811,056.28
2.失业保险费	10,146.85	110,210.12	93,018.10	27,338.87
3.企业年金缴费		-	-	-
合 计	314,717.35	3,327,663.62	2,803,985.82	838,395.15

## (二十二) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,077,675.57	25,661,344.17
企业所得税	153,182,331.86	133,671,315.90
个人所得税	2,526,516.25	2,504,616.88
城市维护建设税	1,165,898.76	1,665,182.98
教育费附加	351,124.03	919,792.96
地方教育费附加	120,190.60	613,195.01
印花税	306,265.70	560,043.53
其他	466,138.90	53,065,972.36
合 计	166,196,141.67	218,661,463.79

## (二十三) 其他应付款

## 1、总表情况

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	573,653,946.97	41,381.95
应付股利	63,674,237.72	65,528,978.06
其他应付款	3,513,488,468.27	3,270,833,864.35
合 计	4,150,816,652.96	3,336,404,224.36

## 2、应付利息

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	37,092,000.00	
短期借款应付利息	45,407,008.25	41,381.95
其他借款利息	491,154,938.72	
合 计	573,653,946.97	41,381.95

## 3、应付股利

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	61,897,141.72	63,751,882.06
应付股利-其他投资者	1,777,096.00	1,777,096.00
合 计	63,674,237.72	65,528,978.06

## 4、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
非关联方资金往来余额	1,432,067,557.76	702,599,299.49
关联方资金往来余额	2,081,420,910.51	2,568,234,564.86
合 计	3,513,488,468.27	3,270,833,864.35

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

武汉新星汉宜化工有限公司	673,725,804.09	已逾期
JING HE YI COMPANY LIMITED	537,828,117.60	已逾期
武汉国创资本投资有限公司	445,000,000.00	已逾期
武汉当代科技投资有限公司	357,310,000.00	已逾期
珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）	225,866,666.67	已逾期
合 计	2,239,730,588.36	/

**（二十四）一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	-	
一年内到期的应付债券	652,340,017.90	104,079,584.02
一年内到期的长期应付款	8,678,312.52	8,678,312.52
一年内到期的租赁负债	12,854,742.61	15,744,054.06
合 计	673,873,073.03	128,501,950.60

**（二十五）其他流动负债**

**（1）其他流动负债情况**

项 目	期末余额	上年年末余额
待确认销项税	-	
预收制片款	236,775,377.71	139,449,730.78
合 计	236,775,377.71	139,449,730.78

**（二十六）应付债券**

**（1） 应付债券**

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券	816,923,068.81	1,309,848,970.54
合 计	816,923,068.81	1,309,848,970.54

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：万元 币种：人民币

债券名称	面值 (元)	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计 提利息	溢折价摊 销	本年偿还	合并范 围变化	年末余额
20 明诚 01 债	100.00	2020/3/12	3年	15,000.00	15,709.97	-	890.63	-715.72	-	-	15,884.88
20 明诚 02 债	100.00	2020/4/17	3年	30,000.00	31,415.66	-	3,690.00	-1,436.44	-	-	33,669.22
20 明诚 03 债	100.00	2020/4/22	3年	15,000.00	15,633.55	-	690.63	-644.29	-	-	15,679.89
20 明诚 04 债	100.00	2020/12/17	5年	40,000.00	39,949.59	-	3,125.00	-184.42	-	-	42,890.17
21 明诚 01 债	100.00	2021/4/14	3年	37,975.00	38,684.09	-	1,025.33	-907.28	-	-	38,802.14
小 计				137,975.00	141,392.86	-	9,421.59	-3,888.15	-	-	146,926.30
减：一年内到期部分 年末余额(附注六、 二十四)				60,000.00	10,407.96	-	5,271.26	-2,796.45	-	-	65,233.99
合 计				77,975.00	130,984.90	-	4,150.33	-1,091.70	-	-	81,692.31

说明：2020年非公开发行公司债券(第三期)(20明诚03债)应于2022年4月22日偿付利息和回售本金，公司未能按期足额偿付本期债券的本息。应支付回售本金1.13亿元，利息975.00万元。

2021年非公开发行公司债券(21明诚01债)应于2022年8月11日偿付利息，公司未能按期足额偿付本期债券的利息。应支付利息2,734.20万元。

2020年非公开发行公司债券(第一期)(20明诚01债)应于2023年3月13日偿付本息，公司未能按期足额偿付本期债券的利息。应支付本金1.5亿元，利息1,125.00万元。

2020年非公开发行公司债券(第二期)(20明诚02债)应于2023年4月17日偿付本息，公司未能按期足额偿付本期债券的利息。应支付本金3亿元，利息2,160.00万元。

## (二十七) 租赁负债

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	58,843,305.43	68,582,929.71
设备租赁	479,746.48	2,429,774.71
减：一年内到期的租赁负债	12,854,742.61	15,744,054.06
合 计	46,468,309.30	55,268,650.36

## (二十八) 长期应付款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	-	50,000,000.00
专项应付款	-	
合 计	-	50,000,000.00

### 2、长期应付款

#### (1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款金额	-	58,678,312.52
未确认融资费用	-	
减：一年内到期部分	-	8,678,312.52
合 计	-	50,000,000.00

## (二十九) 其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司发行可转换优先股划分至金融负债部分	69,646,000.00	63,757,000.00
子公司优先级合伙人出资额划分至金融负债部分	-	2,360,860.61
合 计	69,646,000.00	66,117,860.61

### (三十) 预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	351,941,019.38		担保
合 计	351,941,019.38		/

### (三十一) 股本

#### 1、股本增减变动情况

项 目	上年年末余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	584,618,623.00				-1,525,500.00	-1,525,500.00	583,093,123.00

说明：本期注销库存股导致股本减少 1,525,500.00 元

### (三十二) 资本公积

#### 1、资本公积增减变动明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,282,593,116.67		102,482,732.27	2,180,110,384.40
其他资本公积	6,487,474.23			6,487,474.23
合 计	2,289,080,590.90	-	102,482,732.27	2,186,597,858.63

说明：本期注销库存股导致资本溢价减少 16,462,103.00 元；本期收购少数股东权益导致资本溢价减少 110,257,908.50 元。

### (三十三) 库存股

#### 1、库存股增减变动明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份	17,987,603.00		17,987,603.00	-
合 计	17,987,603.00		17,987,603.00	-

(三十四) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项 目	上年年末 余额	年初 余额	本期发生金额					期末 余额
			本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益(或留存收 益)	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少数 股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-30,637,492.33		-35,798,558.16	-	-	-35,798,558.16	-4,200,000.00	-66,436,050.49
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-30,637,492.33		-35,798,558.16			-35,798,558.16	-4,200,000.00	-66,436,050.49
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	43,113,817.21		10,615,736.22			10,615,736.22	-17,613,665.34	53,729,553.43
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	43,113,817.21		10,615,736.22			10,615,736.22	-17,613,665.34	53,729,553.43
其他综合收益合计	12,476,324.88		-25,182,821.94			-25,182,821.94	-21,813,665.34	-12,706,497.06

### (三十五) 盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,108,604.09				12,108,604.09
合 计	12,108,604.09				12,108,604.09

### (三十六) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,226,146,312.88	-1,343,699,390.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,226,146,312.88	-1,343,699,390.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,166,484,968.73	-977,773,714.87
其他综合收益结转留存收益		95,326,792.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,392,631,281.61	-2,226,146,312.88

### (三十七) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	654,974,882.59	1,596,065,375.05	1,548,040,045.14	1,205,755,078.29
其他业务	1,441,875.90	24,499.30	5,520,300.63	101,776.62
合 计	656,416,758.49	1,596,089,874.35	1,553,560,345.77	1,205,856,854.91

#### 2、营业收入扣除情况表

项 目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	656,416,758.49		1,553,560,345.77	
营业收入扣除项目合计金额	134,230.40		256,294.41	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.02%		0.02%	

#### 一、与主营业务无关的业务收入

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	134,230.40		256,294.41	
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>134,230.40</b>		<b>256,294.41</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	656,282,528.09		1,553,304,051.36	

说明：本期的营业收入扣除项目主要系中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司、武汉明诚银兴影城有限公司及西安映尚秀影文化传媒有限公司的场地租赁收入。

(三十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	100,806.58	1,228,888.22
教育费附加	58,551.91	652,603.93
车船使用税	50,131.65	7,229.20
印花税	575,675.93	273,881.58
地方教育费附加	39,034.63	432,854.73
合 计	824,200.70	2,595,457.66

(三十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,830,161.36	16,702,371.16
办公费	144,085.42	501,220.41
差旅费	364,855.28	707,206.93
交通费	251,065.92	608,588.87
业务招待费	1,446,458.87	1,054,557.69
业务宣传费	4,942,670.39	12,571,101.43
推广活动费	379,420.16	3,881,038.36
发行费	2,127,782.92	2,467,682.72
折旧摊销	13,892.74	14,766.49
房租及物业费	239,280.88	8,989.44
专业服务费	2,200,749.39	2,295,445.61
其他	898,986.66	44,193.95
合 计	27,839,409.99	40,857,163.06

(四十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	120,194,156.38	160,860,040.68
折旧费	5,993,380.90	7,570,577.56
差旅费	4,718,350.00	10,320,794.16
业务招待费	1,159,916.15	4,837,275.56
董事会费	70.00	237,358.49
办公费	6,017,721.50	10,473,142.41
通讯费	3,207,127.40	2,808,144.80

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	547,708.74	1,289,508.62
中介机构费用	39,135,161.66	36,603,268.04
长期待摊费用	981,521.87	1,517,682.92
无形资产摊销	205,817.02	2,166,875.06
租赁费	12,592,309.24	14,760,374.11
服务制作费	2,487,029.42	608,492.12
印花税	-	
合 计	197,240,270.28	254,053,534.53

**(四十一) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	512,056,832.65	401,769,007.36
利息收入	-99,479.30	-1,813,964.92
汇兑损益	-219,118,003.07	76,395,533.87
金融机构手续费	382,452.32	358,855.16
其他	5,442,951.78	9,301.91
合 计	298,664,754.38	476,718,733.38

**(四十二) 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	104,726.42	384,003.90	与收益相关
与日常活动相关的政府补助	9,325,725.46	9,115,986.20	与收益相关
增值税加计扣除	2,299,002.89	2,171,427.54	与收益相关
合 计	11,729,454.77	11,671,417.64	/

其中：计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	1,415,430.90	33,187.20	与收益相关
产业发展基金	50,000.00	70,000.00	与收益相关
税收返还	1,340,776.68	642,571.00	与收益相关
松江佘山财政所企业扶持资金	4,407,000.00	5,310,000.00	与收益相关
东湖高新财政局再融资奖励	-	2,000,000.00	与收益相关

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
新疆维吾尔自治区霍尔果斯财政局企业税收优惠扶持资金	-	170,000.00	与收益相关
广州市文化广电旅游局专项扶持资金	-	500,000.00	与收益相关
松江佘山镇人民政府经济发展办公室优秀企业奖励金	100,000.00	60,000.00	与收益相关
北京市国有文化资产管理中心“投贷奖”支持资金	53,200.00		与收益相关
国产影片放映奖励	270,000.00		与收益相关
上海市国库收付中心电视剧剧本《人生·路遥》政策扶持	626,000.00		与收益相关
其他与收益相关政府补助	1,063,317.88	330,228.00	与收益相关
合 计	9,325,725.46	9,115,986.20	/

**(四十三) 投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	14,871,659.05	-89,640,406.47
处置长期股权投资产生的投资收益	8,558,844.88	88,358,005.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
债务重组收益		

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上年同期发生额
投资分红	49,200.00	696,606.26
理财产品投资收益		
合 计	23,479,703.93	-585,795.13

**(四十四) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-150,686,216.94	-141,358,165.62
其他应收款坏账损失	-117,730,903.04	2,321,071.10
财务保证	-357,941,019.38	
合 计	-626,358,139.36	-139,037,094.52

**(四十五) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-576,403,569.37	-82,154,224.88
商誉减值损失	-2,610,078,308.17	-416,155,141.63
合 计	-3,186,481,877.54	-498,309,366.51

**(四十六) 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	866,722.25	
合 计	866,722.25	

**(四十七) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	-	369.95	-
其他	1,979,233.28	595,229.77	1,979,233.28
合 计	1,979,233.28	595,599.72	1,979,233.28

**(四十八) 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,916.97	55,078.08	4,916.97
其中：固定资产处置损失	606.97	55,078.08	606.97

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	24,995.71	1,145.83	24,995.71
非流动资产毁损报废损失	-		-
对外捐赠	-	200,000.00	-
罚款、滞纳金支出	8,184,811.86	31,627,300.26	8,184,811.86
其他	788,371.99	10,912.41	788,371.99
诉讼费、律师费（因已决诉讼产生的营业外支出）	2,610,253.50		2,610,253.50
合 计	11,613,350.03	31,894,436.58	11,613,350.03

### （四十九）所得税费用

#### 1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,402,112.47	36,046,418.06
递延所得税费用	136,287,981.57	-9,675,395.29
合 计	137,690,094.04	26,371,022.77

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,250,640,003.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,602,100,714.68
子公司适用不同税率的影响	289,440,713.70
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-5,869,925.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	328,333,653.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	138,037,431.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	989,848,935.91
研发支出等加计扣除项目影响	
所得税费用	137,690,094.04

### （五十）其他综合收益

详见本附注六、（三十四）其他综合收益。

### （五十一）现金流量表项目

### 1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	80,384.89	1,813,964.92
政府补助（除税收返还）	6,626,499.51	8,864,304.20
备用金及其他往来	207,814,101.03	206,818,359.09
保证金	257,737.55	453,012.80
合 计	214,778,722.98	217,949,641.01

### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用及销售费用	126,712,036.44	141,059,916.88
保证金	385,284.20	1,696,032.83
银行手续费	102,752.54	358,855.16
备用金及其他往来	23,214,744.78	149,817,813.10
合 计	150,414,817.96	292,932,617.97

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	-	733,544,156.71
关联方借款	75,894,426.00	1,973,050,646.74
收回信托机构保障金	-	7,648,124.90
附有回购条款机构投资款	-	
收回票据保证金	-	
合 计	75,894,426.00	2,714,242,928.35

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付信托保障基金	-	
退还出资款	-	120,000,000.00
非金融机构还款	-	743,627,946.91
关联方还款	-	1,361,760,190.38
合 计	-	2,225,388,137.29

### （五十二）现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-5,388,330,097.95	-1,110,452,095.92
加: 资产减值准备	3,186,481,877.54	498,309,366.51
信用减值损失	626,358,139.36	139,037,094.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,324,825.18	4,245,274.73
使用权资产折旧	13,935,721.39	14,428,900.70
无形资产摊销	202,385,661.37	426,004,043.99
长期待摊费用摊销	6,564,023.44	7,977,711.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-866,722.25	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	606.97	
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	
财务费用(收益以“一”号填列)	512,056,832.65	478,164,541.23
投资损失(收益以“一”号填列)	-23,479,703.93	585,795.13
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	137,866,655.93	-11,259,981.22
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	170,776.00	-55,436,876.86
存货的减少(增加以“一”号填列)	-62,018,710.09	-790,758,903.93
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	479,247,355.18	472,135,538.16
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	384,717,335.38	57,508,897.79
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	78,414,576.17	130,489,306.55
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	128,340,225.89	57,620,911.59
减: 现金的上年年末余额	57,620,911.59	424,301,136.56
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	70,719,314.30	-366,680,224.97

## 2、现金和现金等价物的构成

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	128,340,225.89	57,620,911.59
其中：库存现金	91,567.60	203,593.61
可随时用于支付的银行存款	128,223,650.07	57,408,575.68
可随时用于支付的其他货币资金	25,008.22	8,742.30
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	128,340,225.89	57,620,911.59
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**（五十三）所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,287,498.48	说明 1
应收账款	-	说明 2
长期股权投资	2,578,222,695.28	说明 3
合 计	2,579,510,193.76	

说明 1：货币资金的受限明细如下：

账户名称	银行名称	银行账户号码	账面期末数	账户状态
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国民生银行股份有限公司武汉分行营业部	609606890	7,850.62	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	澳门国际银行股份有限公司广州分行	202000002234	302.30	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国银行股份有限公司武汉洞庭支行	574270934809	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	广州银行股份有限公司江门分行	817000754202011	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司武汉光谷支行	70040155200006917	11,906.59	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	武汉众邦银行股份有限公司	0270082010000003186	40,683.94	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	兴业银行股份有限公司武汉分行营业部	416010100101291476	40,508.09	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	浙商银行股份有限公司武汉分行	5210000010120100197111	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国民生银行武汉中南支行	695232824	2,338.02	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国民生银行武汉中南支行	630831596	1,680.15	受限

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

账户名称	银行名称	银行账号号码	账面期末数	账户状态
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国银行股份有限公司武汉民族大道支行	572966877358	1,817.95	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国银行股份有限公司武汉珞狮路支行	578176705096	453.44	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国银行股份有限公司武汉珞狮路支行	578180724964	3,144.45	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	平安银行股份有限公司武汉分行	11014761221000	4,389.57	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	招商银行武汉光谷支行	027900067110105	778.95	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司洪山支行	371011000434025	11,305.34	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司洪山支行	371011000490290	66,483.73	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司洪山支行	371011000493245	289,289.20	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司洪山支行	371011000551000	32,039.46	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司江夏支行	524011000042022	7,377.69	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	华夏银行武汉江岸支行	11157000000735086	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	华夏银行股份有限公司武汉青山支行	11166000000127091	10,474.08	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	华夏银行股份有限公司武汉光谷金融港科技支行	15855000000087255	5,539.58	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国光大银行武汉分行营业部	38310188000729436	10.07	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国光大银行股份有限公司武汉东湖支行	38390188000104477	78.02	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中信银行股份有限公司武汉东湖支行	7381110182600099721	35,604.00	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中信银行股份有限公司武汉自贸区支行	7382910182600027880	157.98	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国建设银行股份有限公司武汉软件园科技支行	42050110239900000438	4,449.04	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	汉口银行股份有限公司沿江支行	363010192010100004310	289,540.62	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	浙商银行股份有限公司苏州分行	3050020010120100244891	7,474.31	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国农业发展银行武汉市东西湖区支行	20342011200100000371381	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国农业发展银行武汉市东西湖区支行	20342011200100000373641	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	中国农业发展银行武汉市东西湖区支行	20342011200100000372511	-	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	招商银行股份有限公司北京东三环支行	027900067110666	577.37	受限
强视传媒有限公司	招商银行股份有限公司北京朝阳公园支行	110909415810333	286.10	受限

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

账户名称	银行名称	银行账号号码	账面期末数	账户状态
强视传媒有限公司	招商银行股份有限公司杭州萧山支行	110909415810501	178.02	受限
强视传媒有限公司	招商银行股份有限公司北京朝阳公园支行	110909415810999	464.64	受限
强视传媒有限公司	中国银行东阳横店支行	353261033039	0.13	受限
强视传媒有限公司	中国银行东阳横店支行	375359548171	320.31	受限
东阳当代时光文化传媒有限公司	中国招商银行股份有限公司北京分行东四环支行	110935282810502	-	受限
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	中国民生银行股份有限公司武汉中南支行	698678234	2,870.86	受限
双刃剑（上海）体育文化传播有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市中山南路支行	1001293529319203637	1.65	受限
双刃剑（上海）体育文化传播有限公司	中国银行股份有限公司上海市真北路支行	439059252923	60.98	受限
双刃剑（香港）体育发展有限公司	汇丰银行	658-111505-838	-	受限
双刃剑（武汉）体育发展有限公司	招商银行股份有限公司武汉分行营业部	127913351010606	3.71	受限
北京象舞文化投资有限公司	中信银行股份有限公司武汉分行营业部	8111501013100430908	-	受限
新英体育咨询（北京）有限公司	交通银行股份有限公司北京东大桥支行	110060869018150034848	401,252.56	受限
新英体育咨询（北京）有限公司	交通银行股份有限公司北京东大桥支行	110060869146150000424	-	受限
新英体育咨询（北京）有限公司	交通银行股份有限公司北京东大桥支行	110060869606250000167	-	受限
Nice International Sports Limited	中国光大银行股份有限公司武汉东湖支行	38391488000004744	6.83	受限
武汉当代银兴影业投资有限公司	华夏银行股份有限公司武汉光谷未来城科技支行	15856000000000502	467.20	受限
武汉市新英体育有限公司	中国银行股份有限公司武汉珞狮路支行	574279585327	496.11	受限
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	澳门国际银行股份有限公司广州分行	202000002234	302.30	久悬
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	东亚银行（中国）有限公司武汉分行	141000195766400	2,776.09	久悬
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	广州银行股份有限公司江门分行	817000754202011	711.86	久悬
武汉当代银兴影业投资有限公司	华夏银行股份有限公司武汉光谷未来城科技支行	15856000000000502	467.20	久悬
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	招商银行股份有限公司北京东三环支行	027900067110666	577.37	久悬
武汉当代银兴影业投资有限公司	中国工商银行股份有限公司汉阳区支行	3202004819200842251	0.00	久悬
合计			1,287,498.48	

说明 2：应收账款的受限明细如下：

2021 年 3 月，子公司强视传媒与中国银行股份有限公司东阳横店支行签订流动资金借款合同，贷款期限 12 个月，从 2021 年 3 月 29 日至 2022 年 3 月 28 日止，借款

金额 4,500.00 万元，年利率 5.05%，由本公司、易仁涛、游建鸣、东阳当代时光文化传媒有限公司和霍尔果斯强视影视传媒有限公司进行担保；以《如果岁月可回头》应收账款质押，截至 2022 年 12 月该笔借款剩余 1,999.91 万元尚未偿还。

说明 3：长期股权投资的受限明细如下：

①2018 年 6 月 29 日，子公司当代明诚(香港)有限公司向建银国际借款 6,500.00 万美元（2020 年 5 月、7 月共归还 1,400.00 万美元），并向其发行 1,000.00 万美元优先股，向民银资本借款 4,000.00 万美元（2019 年 7 月 3 日归还 500.00 万美元），2019 年 7 月 23 日向民银香港借款 4,000.00 万美元（2020 年 3 月、7 月共归还 1,237.50 万美元），根据上述借款主体要求，以子公司当代明诚（香港）有限公司持有的 Super Sports Media Inc. 的 66.06% 股权提供质押。同日，当代明诚（香港）有限公司向 CMBC CAPITAL FINANCE LIMITED 融资 3,500.00 万美元，截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 2,000.00 万美元，以子公司当代明诚（香港）有限公司持有的 Super Sports Media Inc. 的 16.00% 股权提供质押。

②2020 年 6 月 10 日，本公司向海尔金融保理（重庆）有限公司融资 1.5 亿元，以子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司持有双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司 100% 的股权及强视传媒 4,100.00 万股的股权提供质押。

③2021 年 8 月本公司向共青城银创投资管理有限公司融资 7,000.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 7,000.00 万元，以子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司持有武汉汉为体育投资管理有限公司 20% 的股权提供质押，以本公司持有北京新英传媒有限公司 10.00% 股权及武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司的 2.86% 股权提供质押。

④2021 年本公司向北方信托融资 24,326.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日剩余 12,340.00 万元。以子公司强视传媒持有的北京当代时光传媒有限公司 51% 股权提供质押。

⑤新英体育数字电视传播（上海）有限公司向上海光谷融资租赁有限公司融资 14,990.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日剩余本金 14,990.00 万元，以本公司持有北京新英传媒有限公司 30.00% 股权提供质押。

⑥2021 年本公司向武汉国创资本投资集团有限公司融资 44,800.00 万元，以本公司持有北京新英传媒有限公司 60.00% 股权提供质押。

#### （五十四）外币货币性项目

## 1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,920,286.03	6.96460	83,020,024.08
欧元	812,303.78	7.42290	6,029,649.73
港币	115,203.97	0.89327	102,908.25
英镑	1,754.70	8.39410	14,729.13
日元	208,513.00	0.05236	10,917.32
新币	195,292.26	5.18310	1,012,219.31
应收账款	-	-	-
其中：美元	18,154,739.60	6.96460	126,440,499.42
欧元	3,990,623.62	7.42290	29,622,000.07
港币	145,371,725.17	0.89327	129,856,200.94
英镑	2,449,129.12	8.39410	20,558,234.75
其他应收款	-	-	-
其中：美元	2,489,093.65	6.96460	17,335,541.63
欧元	3,045,773.39	7.42290	22,608,471.30
港币	39,305,570.34	0.89327	35,110,486.82
英镑	16,542.87	8.39410	138,862.51
预付账款	-	-	-
其中：美元	1,023,767.08	6.96460	7,130,128.21
欧元	6,939.55	7.42290	51,511.59
港币	-	0.89327	-
英镑	8,349.77	8.39410	70,088.80
应付账款	-	-	-
其中：美元	94,453,556.08	6.96460	657,831,236.67
欧元	116,518.05	7.42290	864,901.83
港币	-	0.89327	-
英镑	262,787.77	8.39410	2,205,866.82
其他应付款	-	-	-
其中：美元	86,648,078.59	6.96460	603,469,208.15
欧元	91,473.41	7.42290	678,997.98
港币	11,196,786.87	0.89327	10,001,753.81
英镑	1,341,745.33	8.39410	11,262,744.47
合同负债	-	-	-
其中：美元	34,421,768.94	6.96460	239,733,851.96
欧元	-	7.42290	-
港币	830,594.15	0.89327	741,944.84
英镑	22,123.23	8.39410	185,704.60

## 2、境外经营实体说明

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
Nice International Sports Limited	香港	欧元	常用结算货币
双刃剑（香港）体育发展有限公司	香港	港元	经营地法定货币
当代明诚（香港）有限公司	香港	美元	常用结算货币
Football Marketing Asia Limited	香港	美元	常用结算货币
Borg.B.V	荷兰	欧元	经营地法定货币
Media Base Sports, S.L	西班牙	欧元	经营地法定货币
Media Base Sports 2 Limited	英国	英镑	经营地法定货币
Super Sports Media Inc	开曼	美元	常用结算货币
Super Sports Media Group (HK) Limited	香港	美元	常用结算货币
SSPORTS (HK) LIMITED	香港	美元	常用结算货币

### （五十五）政府补助

#### 1、政府补助基本情况

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	1,415,430.90	33,187.20	与收益相关
产业发展基金	50,000.00	70,000.00	与收益相关
税收返还	1,340,776.68	642,571.00	与收益相关
松江佘山财政所企业扶持资金	4,407,000.00	5,310,000.00	与收益相关
东湖高新财政局再融资奖励	-	2,000,000.00	与收益相关
新疆维吾尔自治区霍尔果斯市财政局企业税收优惠扶持资金	-	170,000.00	与收益相关
广州市文化广电旅游局专项扶持资金	-	500,000.00	与收益相关
松江佘山镇人民政府经济发展办公室优秀企业奖励金	100,000.00	60,000.00	与收益相关
松江财政稳定服务业发展专项补贴	-	-	与收益相关
其他与收益相关政府补助	1,063,317.88	330,228.00	与收益相关
北京市国有文化资产管理中心“投贷奖”支持资金	53,200.00	-	与收益相关
国产影片放映奖励	270,000.00	-	与收益相关
上海市国库收付中心电视剧剧本《人生·路遥》政策扶持	626,000.00	-	与收益相关
合 计	9,325,725.46	9,115,986.20	/

#### 七、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

#### （1）新增主体

本报告期无新纳入合并范围的主体。

#### （2）清算子公司

名称	清算时间
当代明诚体育传播(香港)有限公司	2022-09-20
杭州长瑞当代招源投资管理合伙企业（有限合伙）	2022-02-15

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
强视传媒有限公司	北京	浙江	影视制作和发行	97.62		97.62	非同一控制企业合并
北京强视文化发展有限公司	北京	北京	文化经纪业务、影视器材租赁		100	100	非同一控制企业合并
霍尔果斯强视影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	非同一控制企业合并
浙江同域美和影视传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		51	51	设立
霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		51	51	设立
广东强视影业传媒有限公司	广州市	广州市	综艺，电影和影视节目发行		100	100	非同一控制企业合并
浙江东阳得福德多文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		41.49	41.49 (说明1)	设立
北京当代时光传媒有限公司	北京	北京	影视制作		51	51	设立

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
霍尔果斯明诚文化传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
天津时光弘毅文化传播有限公司	天津	天津	影视制作		51	51	设立
东阳当代时光文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		100	100	设立
上海当代时光文化传媒有限公司	上海	上海	影视制作		100	100	设立
象舞（武汉）文化传媒有限公司	武汉	武汉	影视制作		51	51	设立
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	北京市	北京市	项目投资、影视策划		51	51	非同一控制企业合并
新疆华娱时代影业有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
海南华娱时代传媒有限公司	海南	海南	影视制作		60	60	非同一控制企业合并
北京当代星光传媒有限公司	北京	北京	影视制作	40		40	设立
武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	武汉	武汉	影院投资、管理	80		80	设立
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司	深圳	深圳	电影放映、餐饮服务		100	100	非同一控制企业合并
西安映尚秀影文化传媒有限公司	陕西	陕西	电影放映、餐饮服务		70	70	设立
武汉明诚银兴影城有限公司	湖北	湖北	电影放映、餐饮服务		100	100	设立
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛事策划	95.70		95.70	设立
双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司	上海	苏州	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
双刃剑(武汉)体育文化传播有限公司	湖北	湖北	体育赛事活动策划, 体育咨询		100	100	设立
双刃剑(上海)体育文化传播有限公司	上海	上海	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
双刃剑(香港)体育发展有限公司	香港	香港	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
北京当代晨光体育发展有限公司	北京	北京	体育		55	55	设立
双刃剑(武汉)体育发展有限公司	武汉	武汉	体育		100	100	设立
成都当代明诚体育发展有限公司	成都	成都	体育		100	100	设立
当代明诚(香港)有限公司	香港	香港	项目投资	100		100	设立
北京象舞文化投资有限公司	北京	北京	项目投资	100		100	设立
宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江	宁波	投资管理	70	5	75	设立
Football Marketing Asia Limited	香港	香港	体育赛事活动策划		70	70	设立
Football Marketing Asia PTE.LTD.	新加坡	新加坡	体育赛事活动策划		100	100	设立
重庆当代明诚体育文化传播有限公司	重庆	重庆	体育赛事活动策划	51		51	设立
Nice International Sports Limited	香港	香港	体育文化信息咨询	100		100	非同一控制企业合并
Borg.B.V	荷兰	荷兰	体育经纪		70	70	非同一控制企业合并
MediaBase Sports,S.L	西班牙	西班牙	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并
MediaBase Sports2 Limited	英国	英国	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉市新英体育有限公司	武汉	武汉	版权转让与代理服务	100		100	设立
Super Sports Media Inc	开曼	开曼	版权贸易、体育赛事播映		100	100	非同一控制企业合并
SKIE PROFESIONAL, S.L.	西班牙	西班牙	体育文化信息咨询		100	100	设立
Super Sports Media Group (HK) Limited	香港	香港	投资管理		100	100	非同一控制下企业合并
新英体育咨询（北京）有限公司	北京	北京	足球赛事转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并
SSPORTS (HK) LIMITED	香港	香港	足球赛事转播权国内营销		100	100	非同一控制下企业合并
北京新英体育传媒有限公司	北京	北京	足球赛事转播权国内广告营销	100		100	非同一控制下企业合并)
新英体育数字电视传播（上海）有限公司	上海	上海	足球赛事的电视转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并
新英智通（北京）广告有限公司	北京	北京	网站相关技术研发和支持		100	100	非同一控制下企业合并
武汉当代星光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业	46.2		46.2 (说明2)	设立
武汉薇薇星光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业		51	51	设立
武汉当代时光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业	45		45 (说明3)	设立
霍尔果斯当代时光文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	广播、电视、电影和影视录音制作业		100	100	设立

说明 1：该公司主要管理团队由本公司委派，本公司能够控制该公司主要经营活

动。

说明 2：该公司股东李明（持股 12.6%）与本公司签订一致行动协议，本公司能够控制该公司主要经营活动。

说明 3：该公司股东魏巍（持股 40%）与本公司签订一致行动协议，本公司能够控制该公司主要经营活动。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	49.00	-64,113,488.01		-90,904,765.69
强视传媒有限公司	5.23	-25,070,888.26		-28,935,211.03
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	13.83	-2,674,313.29		62,463,128.26
Football Marketing Asia Limited	30.00	-81,503,916.59		-253,995,126.73

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	82,151,597.56	265,579.51	82,417,177.07	267,937,107.05	-	267,937,107.05	245,851,330.13	20,755,669.54	266,606,999.67	320,646,225.39	636,851.18	321,283,076.57
强视传媒有限公司	451,124,037.30	3,407,779.42	454,531,816.72	1,105,023,083.63	1,333,724.25	1,106,356,807.88	977,211,387.78	81,588,949.89	1,058,800,337.67	1,158,824,567.37	636,851.18	1,159,461,418.55
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	1,319,633,979.63	711,664,117.79	2,031,298,097.42	528,205,084.05	50,000,000.00	578,205,084.05	1,336,991,114.75	733,804,800.30	2,070,795,915.05	505,459,636.72	50,000,000.00	555,459,636.72
Football Marketing Asia Limited	1,305,265,917.66	958,801,161.27	2,264,067,078.93	3,107,107,499.05	3,610,002.42	3,110,717,501.47	364,466,175.51	3,761,693.55	368,227,869.06	321,279,821.49	644,589.93	321,924,411.42

#### (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022年度财务报表附注

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	53,444,101.62	-130,843,853.08	-130,843,853.08	-4,373,655.08	2,181,249.81	-57,156,401.88	-57,156,401.88	11,499,702.16
强视传媒有限公司	149,232,649.99	-551,163,910.28	-551,163,910.28	6,808,562.83	125,036,839.41	-146,558,733.66	-146,558,733.66	137,307,124.87
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	-	-95,067,552.36	-62,243,264.96	-323,624.48	5,832,235.82	-101,863,664.05	-112,400,547.44	8,604,369.06
Football Marketing Asia Limited	520,795,266.40	-212,005,421.90	-212,005,421.90	48,300,924.74	108,610,947.17	-13,224,791.64	-13,215,216.33	-96,078,932.38

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京新爱体育传媒科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	1.05	18.50	权益法

### 2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	上年年末余额 / 上期发生额
	北京新爱体育传媒科技有限公司	北京新爱体育传媒科技有限公司
流动资产	517,672,751.92	772,016,759.43
非流动资产	867,430,943.14	562,647,586.84
资产合计	1,385,103,695.06	1,334,664,346.27
流动负债	1,184,074,073.06	1,158,746,071.80
非流动负债		
负债合计	1,184,074,073.06	1,158,746,071.80
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	261,605,170.03	175,918,274.47
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项	578,568,203.01	578,568,203.01
--商誉	578,568,203.01	578,568,203.01
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	629,712,013.75	612,960,225.67
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	928,448,830.71	913,237,233.50

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项 目	期末余额 / 本期发生额	上年年末余额 / 上期发生额
	北京新爱体育传媒科技有限公司	北京新爱体育传媒科技有限公司
净利润	83,204,576.96	-404,188,002.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	83,204,576.96	-404,188,002.48
本年度收到的来自联营企业的股利		

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	59,052,250.69	64,757,799.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,880,129.03	-2,003,166.43
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,880,129.03	-2,003,166.43

### 4、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未 确认的损失
合营企业：			
盈科新英体育媒体有限公司	-4,106,874.04		-4,106,874.04
小 计	-4,106,874.04		-4,106,874.04
联营企业：			
北京尚诚文化传播有限公司	-438,821.91	-264,917.40	-703,739.31
小 计	-438,821.91	-264,917.40	-703,739.31
合 计	-4,545,695.95	-264,917.40	-4,810,613.35

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低至最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、港币有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、英镑、港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	90,190,447.83	33,037,077.61	33,037,077.61
应收账款	306,476,935.18	494,046,762.83	494,046,762.83
预付款项	68,278,257.73		
其他应收款	75,193,362.25	55,014,403.31	55,014,403.31
应付账款	660,902,005.33	220,277,721.02	220,277,721.02
预收款项		136,860,008.87	136,860,008.87
其他应付款	625,412,704.40	21,232,349.65	21,232,349.65
合同负债	240,661,501.40	1,140,557.26	1,140,557.26

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取措施规避外汇风险。

#### 外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动

对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
欧元	对人民币升值 1%	-3,176,560.67	-1,974,885.52	-95,919.46	3,302,821.12
欧元	对人民币贬值 1%	3,176,560.67	1,974,885.52	95,919.46	-3,302,821.12
美元	对人民币升值 1%	-6,926,255.97	-2,646,173.96	-2,007,080.75	3,788,190.72
美元	对人民币贬值 1%	6,926,255.97	2,646,173.96	2,007,080.75	-3,788,190.72
港币	对人民币升值 1%	-396,618.24	2,277,702.23	-796,281.31	2,460,600.00
港币	对人民币贬值 1%	396,618.24	-2,277,702.23	796,281.31	-2,460,600.00

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 1%	-7,713,326.44	-7,713,326.44	-8,305,167.50	-8,305,167.50
短期借款	减少 1%	7,713,326.44	7,713,326.44	8,305,167.50	8,305,167.50

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着

未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	771,332,643.65		
应付账款	410,431,499.11		
其他应付款	3,279,206,884.91		

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
武汉国创资本投资集团有限公司 (武汉国创资本投资有限公司)	武汉市	资本市场服务	226,888.89	1.95	27.45

本企业的母公司情况的说明：

本公司的母公司为武汉国创资本投资集团有限公司，原名武汉国创资本投资有限公司，以下简称：国创资本。

本公司最终控制方是武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
盈科新英体育媒体有限公司	合营企业
北京尚诚文化传播有限公司	联营企业
北京新爱体育传媒科技有限公司	联营企业
襄阳市鸿禾商业保理有限公司	联营企业
武汉汉为体育投资管理有限公司	联营企业
华成当代（北京）科技有限公司	联营企业
露曦（北京）科技发展有限公司	联营企业

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本企业关系
武汉当代科技产业集团股份有限公司	当代集团	第一大股东
武汉新星汉宜化工有限公司	新星汉宜	本公司股东
当代国际集团有限公司有限公司	当代国际	当代集团全资子公司
武汉当代科技投资有限公司	当代科技投资	当代集团的控股股东
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司	当代足球俱乐部	受当代集团控制
天风证券股份有限公司	天风证券	受当代集团的重大影响
天风天睿投资股份有限公司	天风天睿	受天风证券控制的子公司
武汉天盈投资集团有限公司	武汉天盈投资	受当代集团控制
共青城银创投资管理有限公司	共青城银创	受当代集团控制
武汉商贸集团有限公司	商贸集团	母公司的控股股东
武汉光谷融资租赁有限公司	光谷租赁	国创资本控制的其他公司
深圳国创金丰商业保理有限公司	国创金丰	国创资本控制的其他公司
上海光谷融资租赁有限公司	上海光谷租赁	国创资本控制的其他公司
当代教育（武汉）有限公司	当代教育	受当代集团控制
艾路明		第一大股东的实际控制人

其他关联方名称	简称	其他关联方与本企业关系
武汉信禾天悦企业管理合伙企业（有限合伙）	信禾天悦	艾路明控制的公司

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
当代国际	资金占用费	5,367,615.27	7,061,622.04
共青城银创	资金占用费	11,040,166.67	8,174,999.99
当代集团	资金占用费	21,249,297.29	4,509,213.93
当代科技投资	资金占用费	36,224,170.55	21,277,376.67
襄阳鸿禾保理	资金占用费	4,994,386.89	4,403,224.89
国创资本	资金占用费	71,898,888.89	18,117,323.61
国创金丰	资金占用费	13,121,462.73	474,583.33
光谷租赁	融资租赁费	1,655,523.53	10,509,093.48
上海光谷融资	融资租赁费及商业保理	23,168,295.37	5,651,092.64
天风证券	债券承销费		3,582,547.17

#### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额	金额
北京新爱体育传媒科技有限公司	版权分销	-60,121,217.47	748,755,329.20

说明：对北京新爱体育传媒科技有限公司本期发生额-60,121,217.47元，具体情况详见十三、其他重要事项（三）其他。

### 2、关联租赁情况

#### （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天风天睿投资股份有限公司	房产	1,682,528.10	3,365,056.20
当代教育（武汉）有限公司	房产	413,758.82	
合计		2,096,286.92	3,365,056.20

### 3、关联担保情况

**(1) 本公司作为担保方**

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
强视传媒	5,000.00	2020-12-15	2022-2-15	否
强视传媒	3,500.00	2021-3-29	2022-3-28	否
新英开曼	4,500.00 (美元)	2021-1-1	/	否
新英上海	14,990.00	2021-8-26	2022-2-24	否

说明：1、2020 年 12 月，子公司强视传媒与武汉市嘉韵佳科技有限公司签订借款协议，贷款期限 3 个月，从 2020 年 12 月 15 日至 2021 年 3 月 15 日止，借款金额 5,000.00 万元，年利率 12%，由本公司进行担保，2021 年 3 月 12 日本公司代还武汉嘉韵佳科技公有限司借款 5,000.00 万元。2021 年 12 月，子公司强视传媒与武汉市嘉韵佳科技有限公司签订借款协议，贷款期限 2 个月，从 2021 年 12 月 15 日至 2022 年 2 月 15 日止，借款金额 6,000.00 万元，年利率 12%，担保期限延至 2022 年 2 月 15 日，担保金额不变。

2、2021 年 3 月，子公司强视传媒与中国银行股份有限公司东阳横店支行签订流动资金借款合同，贷款期限 12 个月，从 2021 年 3 月 29 日至 2022 年 3 月 28 日止，借款金额 4,500.00 万元，年利率 5.05%，该笔借款偿还 1,000.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额 3,500.00 万元。由本公司、易仁涛、游建鸣、东阳当代时光文化传媒有限公司和霍尔果斯强视影视传媒有限公司进行担保。

3、2020 年 11 月 26 日，本公司控股子公司 Super Sports Media Inc.（以下简称“新英开曼”）与 Asian Football Confederation（以下简称“亚足联”）签订了 2021 至 2024 年度中国境内的亚足联旗下相关赛事的转播、分销等权利。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，因此，近日亚足联向新英开曼发送了《终止通知》（以下简称“终止函”）并要求本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。

4、2021 年 8 月，子公司新英上海与上海光谷融资租赁有限公司签订商业保理合同，贷款金额 14,990.00 万元，年利率 8.72%，由本公司提供担保。

**(2) 本公司作为被担保方**

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

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
武汉当代科技产业集团股份有限公司	70,000,000.00	2021 年 9 月 3 日	2022 年 3 月 17 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	15,000,000.00	2021 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	20,000,000.00	2021 年 1 月 20 日	2022 年 1 月 19 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	40,000,000.00	2121 年 1 月 20 日	2022 年 1 月 19 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	5,000,000.00	2021 年 1 月 19 日	2022 年 1 月 18 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	30,000,000.00	2021 年 2 月 4 日	2022 年 2 月 3 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	30,000,000.00	2021 年 3 月 11 日	2022 年 3 月 10 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	20,000,000.00	2021 年 4 月 21 日	2022 年 4 月 20 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	17,500,000.00	2021 年 10 月 21 日	2023 年 4 月 20 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	20,900,000.00	2021 年 11 月 2 日	2023 年 5 月 1 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	69,646,000.00	2021 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 28 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	365,641,500.00	2021 年 6 月 27 日	2022 年 7 月 23 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	150,000,000.00	2020 年 3 月 12 日	2023 年 3 月 12 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	300,000,000.00	2020 年 4 月 17 日	2023 年 4 月 17 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	150,000,000.00	2020 年 4 月 22 日	2023 年 4 月 22 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	400,000,000.00	2020 年 12 月 17 日	2025 年 12 月 17 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	379,750,000.00	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	264,000,000.00	2020 年 8 月 24 日	2021 年 9 月 30 日	否
武汉当代科技产业集团股份有限公司	139,292,000.00	2018 年 6 月 7 日	2022 年 6 月 6 日	否

#### 4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	展期后到期日	说明
当代国际集团有限公司	50,020,453.66	2021-1-1	2021-12-31	2023-1-31	借款本金 718.21 万美元，年利率 15%；展期后年利率 12%
共青城银创	50,000,000.00	2021-9-3	2022-3-2		说明①

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

关联方	拆借金额	起始日	到期日	展期后到期日	说明
共青城银创	20,000,000.00	2021-9-18	2022-3-17		说明①
新星汉宜	673,725,804.09	2021-1-1	2021-12-31	2023-1-31	无息借款
武汉当代科技投资有限公司	350,000,000.00	2020-6-30	2021-6-30	2023-1-31	借款本金 3.5 亿元，年利率 12%，展期年利率 10%
武汉当代科技投资有限公司	3,710,000.00	2021-6-28	2021-6-30	2023-1-31	借款本金 371 万，年利率 12%；展期后年利率 10%
武汉当代科技投资有限公司	3,600,000.00	2021-7-28	2023-1-31	2023-1-31	借款本金 360 万，年利率 10%；展期后年利率 10%
襄阳保理	20,000,000.00	2020-12-23	2021-12-22	2022-12-30	借款本金 2000 万元，年利率 9.5%，展期年利率 10.5%
襄阳保理	2,000,000.00	2021-1-26	2022-1-25	2022-12-30	借款本金 200 万元，2022-1-25 到期，年利率 9.5%，展期年利率 10.5%
襄阳保理	16,000,000.00	2021-2-20	2022-2-20	2022-12-30	借款本金 1600 万元，2022-2-20 到期，年利率 9.5%，展期年利率 10.5%
襄阳保理	10,000,000.00	2021-9-13	2022-9-13	2022-12-30	借款本金 1000 万元，2022-9-13 到期，年利率 11%。展期至 2022-12-30，年利率 11%
武汉当代科技产业集团股份有限公司	12,000,000.00	2020-8-24	2021-8-23	2023-1-31	利率 12%，展期后年利率 10%
武汉当代科技产业集团股份有限公司	38,254,200.00	2020-7-16	2021-7-15	2023-1-31	借款本金 600 万美元，年利率 13%，展期后年利率 12%
武汉当代科技产业集团股份有限公司	1,079,466.66	2022-6-15	2023-6-15		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	11,250,000.00	2022-3-11	2023-3-11		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	1,050,000.00	2022-3-15	2023-3-15		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	13,929,200.00	2022-1-28	2023-1-28		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	30,647,000.00	2022-1-31	2023-1-31		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	5,000,000.00	2022-1-31	2023-1-31		尚未到期

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

关联方	拆借金额	起始日	到期日	展期后到期日	说明
武汉当代科技产业集团股份有限公司	10,000,000.00	2022-2-7	2023-2-7		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	10,000,000.00	2022-2-28	2023-2-28		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	5,000,000.00	2022-3-25	2023-3-25		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	1,000,000.00	2022-4-29	2023-4-29		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	9,825,016.94	2022-3-15	2023-3-15		尚未到期
武汉当代科技产业集团股份有限公司	20,893,800.00	2022-3-2	2023-3-2		尚未到期
国创金丰	56,268,333.33	2020-01-22	2021-01-21		逾期尚未偿还
光谷租赁	8,678,312.52	2018-10-12	2021-10-12		逾期尚未偿还
国创资本	50,000,000.00	2021-8-26	2022-2-25		年利率 10.00%，逾期尚未偿还
上海光谷	150,000,000.00	2021-8-26	2022/1/15； 2022/2/24		年利率 9.00%，逾期尚未偿还
国创资本	120,000,000.00	2021-8-31	2021-9-29		年利率 12.00%，逾期尚未偿还
国创资本	185,000,000.00	2021-9-17	2022-3-17		年利率 10.50%，逾期尚未偿还
国创资本	90,000,000.00	2021-9-29	2021-12-29		年利率 9.65%，逾期尚未偿还
信禾天悦	6,970,000.00	2021-4-15	2021-11-29		年利率 13.50%，逾期尚未偿还

说明①：根据武汉仲裁委员会裁决书（2022）武仲裁字第 000003176 号，于 2022 年 10 月 28 日仲裁庭经合议裁决如下：（一）当代文体于本裁决书送达次日起 10 日内，向共青城银创支付借款本金人民币 70,000,000 元及借款期限内利息人民币 1,152,083 元；（二）当代文体于本裁决书送达次日起 10 日内，向共青城银创支付暂计至 2022 年 4 月 20 日的借款逾期利息人民币 2,252,250 元，其后的逾期利息以当代文体尚欠借款本金为基数，按年利率 15.4% 的标准，持续计算至借款实际清偿之日；（三）当代文体于本裁决书送达次日起 10 日内，向共青城银创支付律师费人民币 190,000 元；（四）驳回共青城银创的其他仲裁请求；（五）本案仲裁费人民币 523,917 元，由共青城银创承担人民币 52,391.70 元，当代文体承担人民币 471,525.30 元。因本案仲裁费已由共青城银创预交，故当代文体应于本裁决书送达次日起 10 日内，将其应承

担的仲裁费支付给共青城银创。截止报告报出日，当代文体未支付相关本息及费用。

## 5、关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	350.66	680.80

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	新爱体育	154,523,716.05	445,425.34	339,160,597.06	16,958,029.85
	尚诚文化	948,000.00	257,467.06	948,000.00	118,524.87
预付款项：					
	尚诚文化	1,000,000.00		1,000,000.00	
其他应收款：					
	国创金丰	175,000.00	8,750.00	175,000.00	8,750.00

说明：其他应收款中应收国创金丰款项为本集团与国创金丰保理业务支付的保证金。

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	尚诚文化	600,000.00	600,000.00
	新爱体育		13,200,000.00
其他应付款：			
	当代国际集团有限公司	50,020,453.66	55,772,420.22
	当代教育（武汉）有限公司	413,758.82	
	金华东影投资合伙企业（有限合伙）	1,555,500.00	
	当代集团	173,462,083.60	73,008,219.69
	武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司	1,870.99	

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	当代科技投资	357,310,000.00	418,132,554.45
	武汉光谷融资租赁有限公司	13,935,442.58	
	共青城银创	70,661,525.30	70,000,000.00
	天风天睿	5,608,427.00	3,925,898.90
	新星汉宜	673,725,804.09	676,305,598.66
	国创金丰	54,434,276.04	57,423,331.36
	新英世播		2,180,538.18
	国创资本	445,000,000.00	457,327,361.11
	上海光谷融资	147,751,500.00	153,401,092.64
	信禾天悦	6,970,000.00	40,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

经本公司自查发现，公司累计发生违规担保事项共 3 项，涉及违规担保本息合计 32,491.36 万元，其中涉及诉讼事项 2 项。为化解相关风险，本公司大股东的股东武汉当代科技投资有限公司（以下简称：当代投资）于 2022 年 8 月 18 日出具《承诺函》，承诺为妥善解决本公司违规担保问题，当代投资不可撤销地承诺，如本公司因履行连带担保责任而导致损失，以其对本公司债权金额，豁免对本公司享有的等额债权。

### （二）或有事项

#### 1、重要或有事项

截至报告出具日，本公司或有事项如下。

(1) 应披露的重要的未决诉讼如下：

未完结诉讼情况					
序号	案号	原告/上诉人/申请执行人	被告/被上诉人/被执行人	程序	管辖法院
1	(2022)鄂0192诉前调书15号；(2022)鄂0192执1173号	武汉文信股权投资合伙企业(有限合伙)	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	民事调解调	武汉东湖新技术开发区人民法院
2	(2022)武仲受字第000000164号	共青城银创投资管理有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	仲裁	武汉仲裁委员会
3	(2022)浙0604民初487号	绍兴市上虞茂榕股权投资合伙企业(有限公司)	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	民事调解调	绍兴市上虞区人民法院
4	(2022)鲁02民终7317号	海尔金融保理(重庆)有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、当代明诚体育发展公司	终审	青岛市崂山区人民法院
5	(2022)津0103民初1256号	北方国际信托股份有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	一审	天津市河西区人民法院
6	(2022)中国贸仲京字第021604号	珠海和谐安朗投资企业(有限合伙)	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、新英咨询/新英开曼/北京新英/	仲裁	北京国际仲裁委员会
7	HCCW105/2022	民银资本	当代明诚(香港)有限公司	终审	香港高等法院
8	(2022)津0103民初4560号	北方国际信托股份有限公司	当代明诚(香港)新英咨询(保证人)/强视传媒	一审	天津市河西区人民法院
9	税款申索2022年第88号	香港税务局	双刃剑(香港)体育发展有限公司	一审	香港区域法院
10	(2022)武仲裁字第000002566号	武汉市东骐商贸发展有限公司	强视传媒有限公司、武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	仲裁	武汉仲裁委员会
11	(2022)赣0302执2685号	江西在途出行科技有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	终审	江西省萍乡市安源区人民法院

未完结诉讼情况

序号	案号	原告/上诉人/申请执行人	被告/被上诉人/被执行人	程序	管辖法院
12	【(2022)鲁1311民初4327号、4394号、4395号、4396号、4398号、4403号、4407号】	山东煜馨达知识产权代理有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	一审	临沂市罗庄区人民法院
13	(2022)鲁1322民初4254号	山东紫凤彩呈企业管理咨询有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	一审	郯城县人民法院
14	(2022)鲁1323民初3032、3033、3034号	山东竞强泰合企业管理咨询有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	一审	沂水县人民法院
15	(2023)京仲裁字第0797号	宁波梅山保税港区曜伟股权投资合伙企业(有限合伙)	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、武汉当代明诚体育发展集团有限公司	仲裁	北京仲裁委员会
16	【2022】鄂01民初1240号	西甲联盟	新英开曼	诉讼	湖北省武汉市中级人民法院
17	【2022】鄂0192民初10291号	武汉传业贸易有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉市东湖新技术开发区人民法院
18	【2022】鄂0192民初9097号	武汉市嘉韵佳科技有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、强视传媒有限公司	诉讼	武汉市东湖新技术开发区人民法院
19	(2022)浙0783民初9497	中国银行股份有限公司东阳支行	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、强视传媒有限公司、霍尔果斯强视影视传媒有限公司、东阳当代时光文化传媒有限公司	一审	东阳市人民法院
20	(2022)鄂0192民初17881号	武汉长瑞风正现代服务业投资中心(有限合伙)	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院
21	(2022)鄂0192民初16074号	武汉国芯泽通股权投资合伙企业	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院
22	(2022)鄂0192民初9256号	国通信托有限责任公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院
23	(2022)鄂0192民初12566号	襄阳市鸿禾商业保理有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院

未完结诉讼情况

序号	案 号	原告/上诉人/申请执行人	被告/被上诉人/被执行人	程序	管辖法院
24	(2022)鄂 0192 民初 13410 号	湖北益世弘川实业有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院
25	(2022)鄂 0192 民初 17884 号	武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	武汉东湖新技术开发区人民法院
26	（2023）武仲受字第 000000254 号	共青城银创投资管理有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司、武汉当代明诚体育发展集团有限公司、强视传媒有限公司	仲裁	武汉仲裁委员会
27	（2022）鄂 01 民初 1299 号	湖北合作投资集团有限公司	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	诉讼	湖北省武汉市中级人民法院

(2) 应披露的重要的对外担保如下:

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	是否界定为 违规担保	说明
襄阳市鸿禾商业 保理有限公司	1,190.00	2021-12-11	2023-12-10	否	是	1
襄阳市鸿禾商业 保理有限公司	600.00	2022-1-20	2024-1-20	否	是	2
武汉长瑞风正现 代服务业投资中 心(有限合伙)	2,600.00	2021-6	/	否	是	3
湖北合作投资集 团有限公司	26,000.00	2020-12-30	2021-12-29	否	是	4
汉为体育	100.00	2021-12-18	2023-12-17	否	否	

说明:

1、2020 年 12 月 10 日襄阳市鸿禾商业保理有限公司(以下简称“鸿禾保理”)与武汉众视盛纳文化传媒有限公司(以下简称“众视盛纳”)签订了《国内保理业务合同(公开型有追索权)》,保理融资额度 1,450.00 万元,年化利率 9.5%(除第一笔放款外后期放款年化利率调整为 12%)。截止至 2023 年 1 月 3 日武汉众视盛纳文化传媒有限公司已支付保理费 380,625.00 元。尚欠本金 1,190.00 万元、保理费 261,875.00 元及违约金 4,263,200.00 元未支付。本公司对该合同项目下义务提供连带责任保证。

2、2021 年 1 月 19 日襄阳市鸿禾商业保理有限公司(以下简称“鸿禾保理”)与武汉众视盛纳文化传媒有限公司签订了合同编号为 YHH20210119003 号《国内保理业务合同》(公开型有追索权),保理融资额度 600.00 万元,年化利率 9.5%。2021 年 1 月 19 日本公司与众视盛纳签订保证合同对该保理业务合同项目下义务提供连带责任保证。

3、2018 年 6 月 13 日,长瑞风正、麦合文创与标的公司阿尔法文创(武汉)运营管理有限公司(以下简称“阿尔法”)等签订了增资扩股协议,协议约定长瑞风正以新增注册资本的形式向阿尔法投资。协议第四条针对阿尔法 2018 年、2019 年及 2020 年的主营业务收入及净利润设置了回购触发线。2018 年 6 月 13 日,长瑞风正与阿尔法、本公司等签订增资扩股补充协议,协议约定:麦合文创触发回购条件后 15 个工作日内,麦合文创未履行回购义务或回购金额未达到原协议约定的价格时,触发马驰和本公司的回购义务。

2019 年 4 月 24 日,长瑞风正与当代明诚签订了《补充协议》:协议明确,阿尔法未完成 2018 年度经营目标,已触发回购条件,本公司对长瑞风正负有回购义务:

长瑞风正同意将当代明诚负有的回购其持有的阿尔法股权的期限延长至 2021 年 6 月 26 日。

2021 年 6 月，长瑞风正与本公司、阿尔法签订《合作协议》，协议将当代明诚负有的回购义务延期至长瑞风正存续期限届满之前履行，但长瑞风正有权随时向本公司发出回购通知书，本公司应于收到书面回购通知 30 日内与长瑞风正签订股权回购协议，回购长瑞风正通过《增资协议》所持有的阿尔法全部股权，并付清回购价款。

4、2020 年 12 月 11 日，湖北合作投资集团有限公司（以下简称“合投集团”）与借款人武汉当代科技投资有限公司（以下简称“当代科技投资”）签订编号为投资（企授）字 2020007 号的《额度授信合同》，约定合投集团授予当代科技投资 31,000.00 万元的借款额度。为保障《额度授信合同》得到有效执行，本公司为《额度授信合同》项下的债务提供连带保证担保。基于前述相关合同，合投集团向当代投资发放 26,000.00 万元借款。截止本年报报出日，当代投资尚未偿还该项借款。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）其他资产负债表日后事项说明

1、2018 年 5 月 31 日，明诚香港作为借款人、民银资本作为贷款人，双方签订了担保定期贷款协议，2021 年 10 月 11 日，公司作为借款人、民银资本作为贷款人，双方签订补充协议，民银资本向公司提供了金额为 40,000,000 美元的有担保定期贷款。由于公司未能按期偿还本金及相应利息，本公司于 2022 年 6 月 16 日收到香港特别行政区高等法院法律文书。2022 年 4 月 14 日，民银资本就与明诚香港的《担保定期贷款协议》提出起诉，请求明诚香港可由法院根据《公司（清盘及杂项规定）条例》（第 32 章）的规定进行清盘；及可在处所内作出公正的其他命令。

2023 年 3 月 27 日，本公司收到香港特别行政区高等法院根据《公司（清盘及杂项规定）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。

根据香港《公司(清盘及杂项规定)条例》第 197 条对公司财产的保管凡已有清盘令作出或已有临时清盘人被委任，清盘人或临时清盘人(视属何情况而定)须对公司有权享有的或看似有权享有的一切财产及据法权产加以保管或控制。香港破产署在香港法院裁定明诚香港进入清盘程序后，将会接管明诚香港。本公司失去对明诚香港的控制。

制权。

2、本集团控股子公司宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“晟业景丰”)于 2023 年 3 月 6 日同上海雷姆力亚企业管理咨询有限公司签订股权转让合同,以人民币 3,200,000 元的价格转让晟业景丰持有上海暴走信息科技有限公司 1.0056%的股权,晟业景丰已于 2023 年 3 月 16 日收讫上述股权转让款。股权转让完成后,本集团将不再持有上海暴走信息科技有限公司股权。

3、本集团控股子公司武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司(以下简称“当代银兴”)于 2023 年 1 月 19 日同西安盛典瑞象影院管理有限公司签订《西安映尚秀影文化传媒有限公司股权转让协议》,协议约定因西安映尚秀影文化传媒有限公司(以下简称“西安映尚”)已经严重资不抵债、当代银兴疲于经营管理,双方商定当代银兴无偿转让其持有的 80%股权并放弃追偿对西安映尚秀影文化传媒有限公司借款形式的投资金额。上述股权交易完毕后,本集团不再持有对西安映尚股权,西安映尚不再纳入合并范围。

4、2023 年 1 月 3 日,公司收到湖北省武汉市中级人民法院《决定书》[(2023)鄂 01 破申 1 号]、[(2023)鄂 01 破申 1 号之一],其决定对公司启动预重整程序并指定武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司清算组担任公司预重整期间的临时管理人;2023 年 1 月 9 日,公司披露了《武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司关于公司预重整债权申报通知的公告》,通知债权人应在 2023 年 3 月 9 日(含当日)前向临时管理人申报债权,书面说明债权数额,有无财产担保,并提供相关证据材料。截至本年报披露日,公司预重整债权申报已结束,临时管理人对债权的审查工作正有序推进中。

预重整为法院正式受理重整前的程序,公司预重整能否成功存在不确定性。如果公司预重整成功,法院将依法审查是否受理重整申请,公司能否进入重整程序存在不确定性。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正事项。

## （二）分部信息

### 1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为影视产品制作销售报告分部、体育版权分销、营销与咨询报告分部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为影视产品的制作及发行，体育文化咨询、体育赛事策划、体育版权分销。本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、影视产品制作销售报告分部：公司的子公司强视传媒有限公司及其子公司、北京当代星光传媒有限公司、武汉当代星光传媒有限公司及其子公司、武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司及其子公司、武汉当代时光传媒有限公司及其子公司，经营范围主要是影视产品的制作及发行，属于本集团的影视产品制作销售分部。

B、体育版权分销、营销与咨询报告分部：公司的子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司及其子公司、Nice International Sports Limited 及其子公司、北京新英体育传媒有限公司、当代明诚（香港）有限公司及其子公司，经营范围主要是体育文化咨询、体育赛事策划、体育版权分销，属于本集团的体育版权分销、营销与咨询分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

### 2、报告分部的财务信息

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022年度财务报表附注

项 目	影视产品制作销售分部		体育版权分销、营销与咨询分部		未分配金额		抵销		合 计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外营业收入	162,161,238.99	150,889,498.11	494,255,519.50	1,402,670,847.66	-				656,416,758.49	1,553,560,345.77
分部间交易收入									-	
销售费用	8,048,023.69	14,060,458.75	19,791,386.30	26,796,704.31	-				27,839,409.99	40,857,163.06
利息收入	1,515,169.22	1,172,420.79	18,947.17	175,006.30	15,925,028.36	200,968,562.33	-17,359,665.45	-200,502,024.50	99,479.30	1,813,964.92
利息费用	41,262,369.89	82,980,712.24	61,096,441.97	255,862,086.72	427,057,686.24	263,428,232.90	-17,359,665.45	-200,502,024.50	512,056,832.65	401,769,007.36
对联营企业和合营企业的投资收益	-		15,704,289.60	-146,561,930.33	-783,430.55	803,583.11	-		14,920,859.05	-145,758,347.22
信用减值损失	-122,459,664.69	-37,304,137.90	-90,194,225.07	-100,929,641.73	-2,600,248,994.44	-803,314.89	2,186,544,744.84		-626,358,139.36	-139,037,094.52
资产减值损失	-491,459,074.57	-67,371,728.77	-136,304,847.51	-216,250,023.45	-1,468,307,521.35	-14,782,496.11	-1,090,410,434.11	-199,905,118.18	-3,186,481,877.54	-498,309,366.51
折旧费和摊销费	321,835.73	489,519.33	5,769,571.11	7,403,888.95	345,398.04	1,858,810.83			6,436,804.88	9,752,219.11
利润总额（亏损）	-704,551,401.01	-175,941,786.48	-1,421,455,329.34	-350,888,070.87	-4,514,500,850.32	-143,239,851.87	1,389,867,576.76	-414,011,363.93	-5,250,640,003.91	-1,084,081,073.15
资产总额	656,503,623.02	1,323,060,583.97	8,347,595,082.66	9,197,566,020.65	5,704,382,522.30	8,944,571,041.94	-11,296,188,259.41	-12,399,144,495.93	3,412,292,968.57	7,066,053,150.63
负债总额	1,497,338,160.95	1,364,300,512.38	7,721,104,622.69	7,092,517,139.79	7,982,787,834.80	6,687,637,806.56	-8,820,010,761.21	-8,677,713,265.85	8,381,219,857.23	6,466,742,192.88
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-		632,461,319.55	620,582,449.95	56,302,944.89	57,135,575.44			688,764,264.44	677,718,025.39

### 3、对外交易收入信息

#### A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项 目	本年发生额
影视产品制作销售	162,161,238.99
体育版权分销、营销与咨询	494,255,519.50
合 计	656,416,758.49

#### B、地理信息

对外交易收入的分布：

项 目	本年发生额
中国大陆地区	133,251,166.72
中国大陆地区以外的国家和地区	523,165,591.77
合 计	656,416,758.49

说明：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项 目	年末余额
中国大陆地区	1,640,082,551.01
中国大陆地区以外的国家和地区	2,973,815,752.75
合 计	4,613,898,303.76

说明：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

#### C、主要客户信息

本年有 515,720,171.47 元的营业收入系来自于体育分部对单一客户 ASIAN FOOTBALL CONFEDERATION（包括已知受客户控制下的所有主体）的收入。

#### （三）其他

1、2022 年 8 月 25 日，本公司收到控股子公司 Super Sports Media Inc.（以下简称“新英开曼”）与北京新爱体育传媒科技有限公司（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。而公司已披露的相关定期报告中，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。本集团根据审慎性原则未对新英开曼确认的 1,500 万美元进行调整。但鉴于 2022 年 7 月 19 日签署的新英开曼与新爱体育签署的许可协议效力尚存疑，截止 2022 年报报出日，本集团暂无法判断该金额是否为最终确认金额。

2、本公司 2022 年度通过自查并公告发现 4 笔违规担保事项，其中襄阳市鸿禾商业保理有限公司为 2 个担保合同，具体事项详见附注十一、承诺及或有事项（二）或有事项（2）应披露的重要的对外担保如下：说明 1、2、3、4、5。上述担保事项涉及对外本金及利息合计金额 3.29 亿元，均已被提起诉讼，并要求公司支付相关款项。由于公司 2022 年度管理层变动较大，现任公司管理层虽已通过详尽自查，但仍无法保证本集团不存在除上述担保外的其他未披露担保事项。

### 3、回购义务

（1）2018 年 12 月 3 日，公司与武汉文信股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“文信基金”）、湖北长江电影集团有限责任公司签署《武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司股权转让协议》，约定文信基金出资 2,021 万元受让公司持有的武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司（以下简称“当代银兴”）10.11% 股权；公司与文信基金签署了《武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司投资协议》，约定当代银兴若未完成业绩承诺，则公司须按照年化 10% 的收益率回购文信基金所持当代银兴的股权。同日，公司与文信基金等签署《武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司股权转让协议之补充协议》，其中约定自文信基金投资当代银兴满 24 个月后，公司无条件回购文信基金所持当代银兴的股权。2018 年 12 月 28 日，当代银兴完成工商变更。

截止本年报报出日，法院已裁定公司履行回购义务。

（2）2018 年 12 月 18 日，公司与绍兴市上虞茂榕股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上虞茂榕”）签署《绍兴上虞茂榕股权投资合伙企业（有限合伙）与武汉当代明诚文化股份有限公司合作协议》、《绍兴上虞茂榕股权投资合伙企业（有限合伙）关于强视传媒有限公司增资扩股协议》，约定上虞茂榕向公司控股子公司强视传媒有限公司（以下简称“强视传媒”）增资 3,000 万元。触发回购条款的约定条件或投资满 3 年后，公司须按照年化 10% 收益率无条件回购上虞茂榕所持强视传媒的股权。

上虞茂榕已按约定分别于 2018 年 12 月 20 日、2019 年 3 月 7 日向强视传媒支付增资款 1,600 万元和 1,400 万元，已全面履行完增资义务。

截止本年报报出日，法院通过调解要求公司履行回购义务。

(3) ①2018 年 11 月 21 日，公司与长瑞风正签署《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）关于武汉当代明诚体育发展集团有限公司增资扩股协议》、《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）与武汉当代明诚文化股份有限公司合作协议》，约定长瑞风正向体育集团增资 5,000 万元，投资期满 3 年后，若体育集团未完成业绩承诺，则公司须按照年化 10%的收益率回购长瑞风正所持体育集团的股权。

2019 年 7 月 15 日，公司与长瑞风正以及体育集团原股东签署《武汉当代明诚体育发展集团有限公司股东协议》、《武汉当代明诚体育发展集团有限公司股东协议补充协议》，约定长瑞风正向体育集团增资 5,000 万元，若体育集团未在 2018 年 8 月 6 日起 3 年内完成合格上市，则公司须按照年化 10%的收益率回购长瑞风正所持体育集团的股权。

②2018 年 11 月 21 日，公司与长瑞风正签署《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）关于强视传媒有限公司增资扩股协议》、《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）与武汉当代明诚文化股份有限公司合作协议》，约定长瑞风正向强视传媒增资 2,800 万元，投资期满 3 年后，若强视传媒未完成业绩承诺，则公司须按照年化 10%的收益率回购长瑞风正所持强视传媒的股权。

③2019 年 7 月 9 日，公司与长瑞风正、文信基金等签署《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）与武汉当代明诚文化股份有限公司关于武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司股权转让协议》，约定由长瑞风正以 2,000 万元的对价受让公司所持当代银兴 10%股权。

2019 年 7 月 10 日，公司与长瑞风正签署《武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）与武汉当代明诚文化股份有限公司关于武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司股权转让之合作协议》，约定若长瑞风正所持当代银兴全部股权在采取股权转让、被并购等方式退出时，预期年化利率不能达到 10%时，公司承诺并保证在长瑞风正合伙期限届满前，按照年化 10%收益率无条件回购长瑞风正所持当代银兴的股权。

④2018 年 6 月 21 日，公司与长瑞风正、付毅、霍尔果斯正在集结股权投资合伙企业（有限合伙）、北京正在发生文化传媒有限公司签署《关于霍尔果斯正在发生文化传媒有限公司增资扩股协议》，约定长瑞风正向正在发生增资 5,000 万元。

2018 年 6 月 22 日，公司与长瑞风正签署《增资霍尔果斯正在发生文化传媒有限公司之合作协议》，约定公司承诺并保证在长瑞风正合伙期限届满前，按照年化 8.5% 收益率无条件回购长瑞风正所持正在发生的全部股权。截止本年报报出日，长瑞风正已向法院提起诉讼，要求公司履行上述回购义务。

（4）2018 年 4 月 18 日，公司与武汉传业贸易有限公司（以下简称“传业贸易”）签署《武汉当代职业篮球俱乐部有限公司股权转让协议》，约定传业贸易以 500 万元的对价受让公司所持武汉当代职业篮球俱乐部有限公司（以下简称“篮球俱乐部”）10% 股权，投资期满 3 年后，公司按年利率 8% 回购传业贸易所持篮球俱乐部的股权。

2021 年 4 月，公司与传业贸易签署《关于武汉当代职业篮球俱乐部有限公司股权转让协议之补充协议》，约定投资期限由 3 年延长至 6 年。但同时约定，若篮球俱乐部实际经营负责人发生变化，传业贸易有权提前要求当代文体回购股权，支付股权回购款并支付资金占用费。

2021 年底，篮球俱乐部的实际经营负责人发生变动，至 2022 年 3 月 2 日，篮球俱乐部正式召开股东会、董事会，宣布篮球俱乐部法定代表人、董事长、董事会成员、总经理、监事均重新选任。2022 年 3 月 15 日，传业贸易向公司发函，要求公司以 660 万元回购传业贸易所持篮球俱乐部的全部股权。

截止本年报报出日，传业贸易已向法院提起诉讼，要求公司履行上述回购义务。

（5）①2020 年 10 月 29 日，公司与武汉国芯泽通股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“国芯泽通”）签署《武汉当代明诚体育发展集团有限公司投资协议》、《武汉当代明诚体育发展集团有限公司投资协议之补充协议》、《武汉当代明诚体育发展集团有限公司投资协议之补充协议二》，约定国芯泽通向体育集团增资 3,200 万元，若体育集团未完成业绩承诺或触发其他条件，则公司须按照年化 10% 收益率回购国芯泽通所持体育集团的股权。

②2020 年 10 月 29 日，公司与国芯泽通签署《强视传媒有限公司投资协议》《强

视传媒有限公司投资协议补充协议》《强视传媒有限公司投资协议补充协议二》，约定国芯泽通向强视传媒增资 3,200 万元，若强视传媒未完成业绩承诺或触发其他条件，则公司须按照年化 10%的收益率回购国芯泽通所持强视传媒的股权。

③2020 年 10 月 29 日，公司与国芯泽通签署《武汉当代星光传媒有限公司投资协议》、《武汉当代星光传媒有限公司投资协议之补充协议》、《武汉当代星光传媒有限公司投资协议之补充协议二》，约定国芯泽通向武汉当代星光传媒有限公司（以下简称“武汉星光”）增资 3,200 万元，若武汉星光未完成业绩承诺或触发其他条件，则公司须按照年化 10%的收益率回购国芯泽通所持武汉星光的股权。

④2020 年 10 月 29 日，公司与国芯泽通签署《武汉当代职业篮球俱乐部有限公司投资协议》、《武汉当代职业篮球俱乐部有限公司投资协议之补充协议》、《武汉当代职业篮球俱乐部有限公司投资协议之补充协议二》，约定国芯泽通向篮球俱乐部增资 2,690 万元，若篮球俱乐部未完成业绩承诺或触发其他条件，则公司应按照年化 10%的收益率回购国芯泽通所持篮球俱乐部的股权。

截止本年报报出日，传业贸易已向法院提起诉讼，要求公司履行对篮球俱乐部回购义务。

（6）2020 年 12 月 9 日，公司与李蔓丽签署《武汉市新英体育有限公司增资协议》，约定李蔓丽向武汉新英增资 5,000 万元，并于同日与李蔓丽签署《回购协议》，回购主体为公司控股子公司北京象舞文化投资有限公司（以下简称“象舞文化”），约定若 3 年投资期届满，武汉新英未能成功 IPO 或公司未能成功以上市公司股份换购李蔓丽所持武汉新英的股份，则象舞文化须按照中国人民银行同期活期存款利率回购李蔓丽所持武汉新英的股权。

（7）武汉美明新爱体育文化发展合伙企业（有限合伙）（以下简称“美明新爱”）与公司签署《北京新英体育传媒有限公司股权转让协议》，约定公司将所持控股子公司北京新英体育传媒有限公司 10.58%的股权转让给美明新爱，经双方一致同意，目标股权在基准日的价值为 12,000 万元。

美明新爱与公司在签署股权转让协议后，签署《北京新英体育传媒有限公司股权回购协议》，协议约定如新爱体育在 36 个月内未能成功 IPO，则由公司于《北京新英体育传媒有限公司股权转让协议》签署并美明新爱据此实际支付了全部股权转让款

后满 36 个月后的 7 个工作日内或双方另行协商的其他日期向美明新爱支付转让价款  
的 1.3 倍，并减去美明新爱持有股权的期间从新英传媒实际获取的任何分红。

经核实，美明新爱于 2021 年 7 月已向公司支付 288 万元股权转让款，但并未做  
工商登记，美明新爱现主张工商登记或执行回购条款。

(8) 2021 年 11 月 26 日公司与天信文体 1 号私募股权投资基金（契约型）基金  
管理人武汉当代天信财富投资管理有限公司签署《武汉市新英体育有限公司增资协  
议》，约定天信文体 1 号私募股权投资基金（契约型）向武汉新英增资 1,850 万元，  
并于同日与武汉当代天信财富投资管理有限公司签订《武汉市新英体育有限公司股  
东协议》约定若武汉市新英体育有限公司触发回购条件，则公司应回购武汉当代天信财  
富投资管理有限公司所持武汉市新英体育有限公司的股权。

(9) 2016 年公司与武汉国创资本投资集团有限公司、天风睿利（武汉）投资中  
心（有限合伙）、蒋立章签署《当代明诚足球俱乐部管理有限公司出资协议》，约定  
武汉国创资本投资集团有限公司向当代明诚俱乐部出资 60,000,000.00 元，已触发回购  
相关条款，2021 年 8 月 25 日由武汉当代科技产业集团股份有限公司代付支付  
58,624,560.84 元，剩余 1,375,439.16 元尚未支付。

(10) 2016 年公司与晟道当代咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）、数字智慧影  
院管理（北京）有限公司签署《武汉当代指点未来影院管理有限公司合资协议书》，  
晟道当代咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）出资 3,900 万，若触发回购条件，则公  
司应回购晟道当代咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）所持武汉当代指点未来影院管  
理有限公司的全部股权。

(11) 2019 年 12 月 20 日公司与湖北星燎高投网络新媒体产业投资基金合伙企业  
（有限合伙）签署《武汉汉为体育投资管理有限公司增资扩股协议》，同日签署《关  
于武汉汉为体育投资管理有限公司增资协议书的补充协议》约定湖北星燎高投网络新  
媒体产业投资基金合伙企业（有限合伙）投资 4,000 万元，实际投资 2,000 万元，若  
触发回购条件，则公司应回购星燎高投网络新媒体产业投资基金合伙企业（有限合  
伙）所持武汉汉为体育投资管理有限公司的全部股权。

(12) 2019 年 3 月 5 日公司与王亚洲签署《强视传媒有限公司增资扩股协议》，  
约定王亚洲出资 2,000 万元，同日签署《王亚洲与武汉当代明诚文化股份有限公司合

作协议》，约定若触发回购条件，则公司应回购王亚洲所持强视传媒有限公司的全部股权。2021年2月6日签署《武汉市新英体育有限公司及强视传媒有限公司的股份置换协议》，约定将王亚洲持有的强视传媒股权置换武汉新英股权。同日签署《武汉市新英体育有限公司的股东合作协议》，约定若触发回购条件，则公司应回购王亚洲所持武汉市新英体育有限公司的全部股权。

本公司已将上述触发回购义务条件的款项确认为负债，并相应调整了财务报表，但由于多笔金额已涉及诉讼，最终回购金额须以法院最终判决为准。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
5年以上	1,800,000.00
小 计	1,800,000.00
减：坏账准备	
合 计	1,800,000.00

##### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
其中：					
组合 2	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
合 计	1,800,000.00				1,800,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

按组合计提坏账准备	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
其中：					
组合 2	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
合 计	1,800,000.00				1,800,000.00

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,800,000.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

**(二) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	376,804,825.30	360,916,919.82
应收股利	389,636,376.35	389,587,176.35
其他应收款	1,943,222,836.43	3,759,654,857.94
合 计	2,709,664,038.08	4,510,158,954.11

**1、应收利息**

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
向子公司提供借款	376,804,825.30	360,916,919.82
小 计	376,804,825.30	360,916,919.82
减：坏账准备		
合 计	376,804,825.30	360,916,919.82

**2、应收股利**

(1) 应收股利情况

项 目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	48,887,176.35	48,887,176.35
强视传媒有限公司	340,700,000.00	340,700,000.00
汉口银行股份有限公司	49,200.00	
小 计	389,636,376.35	389,587,176.35
减：坏账准备		
合 计	389,636,376.35	389,587,176.35

### 3、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	440,929,535.68
1 至 2 年	703,347,271.26
2 至 3 年	915,210,163.69
3 至 4 年	1,912,677,730.51
4 至 5 年	211,596,586.86
5 年以上	1,884,241.13
小 计	4,185,645,529.13
减：坏账准备	2,242,422,692.70
合 计	1,943,222,836.43

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	4,023,310.00	4,023,310.00
备用金	1,260,247.44	1,561,040.44
对子公司的应收账款	4,078,334,841.70	3,753,388,553.91
对关联方公司的应收账款	100,415,871.09	521,871.09
对非关联公司的应收款项	1,611,258.90	1,321,881.16
小 计	4,185,645,529.13	3,760,816,656.60
减：坏账准备	2,242,422,692.70	1,161,798.66
合 计	1,943,222,836.43	3,759,654,857.94

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	279,217.52		882,581.14	1,161,798.66
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022 年度财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	-215,039.65		2,241,475,933.69	2,241,260,894.04
本期转回				-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	64,177.87		2,242,358,514.83	2,242,422,692.70

（4）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,161,798.66	2,241,260,894.04			2,242,422,692.70
合计	1,161,798.66	2,241,260,894.04			2,242,422,692.70

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
当代明诚（香港）有限公司	合并范围内往来款	2,186,544,744.87	1-4 年	52.24	2,186,544,744.87
Football Marketing Asia Limited	合并范围内往来款	985,841,201.03	2-5 年	23.55	
强视传媒有限公司	合并范围内往来款	321,210,846.35	1-2 年	7.67	
新英体育数字电视传播（上海）有限公司	合并范围内往来款	188,434,987.83	1 年以内	4.50	
双刃剑（武汉）体育文化传播有限公司	合并范围内往来款	116,550,000.00	4-5 年	2.78	
合计	—	3,798,581,780.08	—	90.74	2,186,544,744.87

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,313,340,944.81	1,435,309,180.00	2,878,031,764.81	4,225,785,944.81		4,225,785,944.81
对联营、合营企业投资	55,044,958.06		55,044,958.06	55,025,828.55		55,025,828.55
合 计	4,368,385,902.87	1,435,309,180.00	2,933,076,722.87	4,280,811,773.36		4,280,811,773.36

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Nice International Sports Limited	490,916,191.18			490,916,191.18		
北京象舞文化投资有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
强视传媒有限公司	650,000,000.00	58,000,000.00		708,000,000.00		
武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	29,945,000.00	29,555,000.00		59,500,000.00		
宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业（有限合伙）	14,000,000.00			14,000,000.00		
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	1,419,865,573.63			1,419,865,573.63		
北京当代星光传媒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
DDMC (HONG KONG) LIMITED	1,435,309,180.00			1,435,309,180.00	1,435,309,180.00	1,435,309,180.00
北京新爱体育传媒科技有限公司	55,150,000.00			55,150,000.00		
武汉当代星光传媒有限公司	17,600,000.00			17,600,000.00		
武汉市新英体育有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
合 计	4,225,785,944.81	87,555,000.00		4,313,340,944.81	1,435,309,180.00	1,435,309,180.00

## 2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
华成当代(北京)科技有限公司	4,080,499.56			-156.68						4,080,342.88	
襄阳市鸿禾商业保理有限公司	50,945,328.99			19,286.19						50,964,615.18	
合计	55,025,828.55			19,129.51						55,044,958.06	

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	-	-	211,603.77	224,300.00
合 计	-	-	211,603.77	224,300.00

#### （五）投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,129.51	1,736,703.32
处置长期股权投资产生的投资收益		
投资分红	49,200.00	696,606.26
债务重组损失		
合 计	68,329.51	2,433,309.58

### 十五、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	871,639.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,984,948.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司  
2022年度财务报表附注

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,437,858.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-581,270.89	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	766,267.77	
少数股东权益影响额（税后）	114,033.41	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-1,461,572.07	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-8.84	-8.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-8.84	-8.84

说明：因上期加权平均净资产为负数，所以不计算加权平均净资产收益率。

法定代表人：周旭 主管会计工作负责人：周旭 会计机构负责人：周旭

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日