

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

关于计提存货减值、信用减值以及商誉减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

重要内容提示

● 武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“公司”）拟计提存货减值准备 10,462.67 万元、信用减值损失 28,429.01 万元、商誉减值准备 19,997.25 万元。

公司 2020 年 10 月 29 日召开第九届董事会第十三次会议、第九届监事会第五次会议，审议通过了《关于计提存货减值、信用减值以及商誉减值准备的议案》。根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司拟计提存货减值准备 10,462.67 万元、信用减值损失 28,429.01 万元、商誉减值准备 19,997.25 万元。现就相关情况公告如下：

一、计提减值情况概述

（一）计提存货减值准备

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实、准确地反映公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况和 2020 年 1-9 月经营成果，经公司及下属子公司对有关存货进行全面清查和实施资产减值测试，2020 年 1-9 月计提各项存货减值准备共计 10,462.67 万元（未经审计），占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，详见下表：

单位：万元

项目名称	2020 年三季度计提减值准备
影视剧存货	10,462.67
合计	10,462.67

（二）计提信用减值损失

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，为真实、准确地反映公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况和 2020 年 1-9 月经营成果，公司及下属子公司以预期信用损失为基础，对各项需要计提减值的资产进行了预期信用损失评估，2020 年 1-9 月计提各项信用减值损失共计 28,429.01 万元（未经审计），占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，详见下表：

单位：万元

项目名称	2020 年三季度计提减值准备
应收账款	27,011.22
其他应收款	1,417.79
合计	28,429.01

（三）计提商誉减值准备

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，为真实、准确地反映公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况和 2020 年 1-9 月经营成果，公司及下属子公司对因企业合并形成的商誉，结合与其相关的资产组进行了减值测试，2020 年 1-9 月计提各项商誉减值准备共计 19,997.25 万元（未经审计），占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，详见下表：

单位：万元

项目名称	2020 年三季度计提减值准备
强视传媒有限公司资产组	6,763.85
Borg. B. V 资产组	6,224.22
武汉汉为体育投资管理有限公司资产组	866.43
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司资产组	863.95
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资产组组合	5,278.80
合计	19,997.25

注：强视传媒有限公司（以下简称“强视传媒”）资产组以下简称“强视传媒资产组”；Borg. B. V（以下简称“Borg”）资产组以下简称“Borg 资产组”；武汉汉为体育投资管理有限公司（以下简称“汉为体育”）资产组以下简称“汉为体育资产组”；中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司（以下简称“中影嘉华”）

资产组以下简称“中影嘉华资产组”；双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司（以下简称“双刃剑”）、Nice International Sports Limited（以下简称“耐丝国际”）、Super Sports Media Inc（以下简称“新英开曼”）和北京新英体育传媒有限公司（以下简称“新英传媒”）资产组组合以下简称“新英体育、耐丝国际、双刃剑资产组组合”。

二、本次计提减值的具体说明

（一）计提存货减值

依据《企业会计准则》的规定，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。依据上述方法，公司计提存货跌价准备 10,462.67 万元。

（二）计提信用减值

1、应收款项计提

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，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、体育营销与咨询报告分部。

本公司在 2 个经营分部下对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组：

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，按照预期损失率计提减值准备
组合 2	合并范围内公司的应收款项不计提坏账准备
组合 3	无特别风险，按 5%计提减值准备

本公司 2 个经营分部具体的信用减值损失计算过程如下：

(1) 影视产品制作销售分部：公司控股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，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。

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	10,007.91	10,078.68				20,086.59
组合 3	2,117.50	-2,032.50				85.00
单项认定	2,420.00					2,420.00
合计	14,545.41	8,046.18				22,591.59

(2) 体育版权分销、营销与咨询报告分部：公司控股子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司及其子公司、耐丝国际及其子公司、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，属于本公司的体育版权分销、体育营销与咨询分部。

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	10,981.41	20,132.78				31,114.19
组合 3	1,167.75	-1,167.75				
单项认定						
合计	12,149.16	18,965.03				31,114.19

2、其他应收款项计提

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	779.46		4,817.57	5,597.03
2019 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			1,964.16	1,964.16
本年转回	546.37			546.37
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年9月30日余额	233.09		6,781.74	7,014.83

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,597.04	1,964.16	546.37			7,014.83
合计	5,597.04	1,964.16	546.37			7,014.83

依据上述，公司本期计提应收款项坏账准备 28,429.01 万元，其中：应收账款坏账准备 27,011.22 万元，其他应收款坏账准备 1,417.79 万元。

（三）商誉减值准备

1、商誉形成的情况

公司商誉主要由强视传媒、Borg、汉为体育、中影嘉华、双刃剑、耐丝国际、新英体育和新英传媒组成。

（1）强视传媒资产组商誉的形成

2015 年 2 月 17 日，公司完成强视传媒收购的全部相关工作，依据账面价值确认的强视传媒可辨认净资产的公允价值为 31,008.54 万元，公司收购强视传媒的投资成本为 65,000.00 万元，根据投资成本与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉为 33,991.46 万元。

（2）Borg 资产组商誉的形成

2016 年 10 月 2 日，公司控股子公司耐丝国际以增资方式完成了对 Borg 控股。依据账面价值确认的 Borg 归属于母公司可辨认净资产的公允价值为 131.03 万欧元（耐丝国际记账本位币为欧元），耐丝国际收购 Borg 的投资成本为 5,042.05 万欧元，根据投资成本与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 4,911.02 万欧元。

（3）汉为体育资产组商誉的形成

2017 年 1 月 1 日，以增资方式完成了对汉为体育的控股。根据以上收购过

程，公司确定以 2017 年 1 月 1 日为购买日，将汉为体育纳入合并报表。截至购买日，依据账面价值确认的汉为体育归属于母公司可辨认净资产的公允价值为 13,507.25 万元，按持股比例计算归属于本公司净资产公允价值为 6,888.70 万元，购买价款与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 3,111.30 万元。

（4）中影嘉华资产组商誉的形成

2017 年 5 月 31 日，公司控股子公司武汉当代银兴影业投资有限公司完成中影嘉华的全部收购工作。依据账面价值确认的中影嘉华可辨认净资产的公允价值为 827.03 万元，公司收购中影嘉华的投资成本为 4,000.00 万元，根据投资成本与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 3,172.97 万元。

（5）新英体育、耐丝国际、双刃剑资产组组合商誉的形成

①双刃剑商誉的形成

2016 年 1 月 28 日，公司完成双刃剑的全部收购工作。依据账面价值确认的双刃剑可辨认净资产的公允价值为 11,113.88 万元，公司收购双刃剑的投资成本为 82,000.00 万元，根据投资成本与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 70,886.12 万元。

②耐丝国际商誉的形成

2016 年 6 月 30 日，公司完成耐丝国际的全部收购工作。依据账面价值确认的耐丝国际可辨认净资产的公允价值为 24,605.12 万元，公司收购耐丝国际的投资成本为 3,950 万欧元（折合人民币约 29,032.50 万元），购买价款与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 4,427.38 万元。

③新英开曼和新英传媒商誉的形成

2018 年 8 月 31 日，公司控股子公司当代明诚（香港）有限公司完成新英开曼（新英传媒为新英开曼的协议控制子公司）的全部收购工作。依据账面价值确认的新英开曼可辨认净资产的公允价值为 15,569.92 万美元（明诚香港记账本位币为美元），公司收购新英开曼的投资成本为 5 亿美元，根据投资成本与可辨认净资产的公允价值的差额确认商誉 34,430.08 万美元。

2019 年度，公司对现有体育服务业务组织架构以及人员机构进行了调整，导致公司对体育服务业务板块管理生产经营活动的方式发生变化，调整后的体育服务业务资产组组合将涵盖体育赛事版权分销及运营相关业务、体育营销及境内部分体育经纪相关业务，故公司将双刃剑、耐丝国际、新英开曼和新英传媒相关

资产组或资产组组合重新认定为一个资产组组合。

2、本次商誉减值测试情况

公司 2020 年 9 月 30 日账面商誉及其余额如下表：

单位：万元

序号	被投资单位名称或形成	商誉原值	商誉减值准备		
			期末金额	前期已计提	本期计提
1	强视传媒	33,991.46	8,551.96	1,788.11	6,763.85
2	BORG	39,259.15	6,224.22		6,224.22
3	汉为体育	3,111.30	1,877.14	1,010.71	866.43
4	中影嘉华	3,172.97	863.95		863.95
5	新英体育、耐丝国际、双 刃剑资产组组合	258,795.26	5,278.80		5,278.80
合计		338,330.13	22,796.08	2,798.83	19,997.25

3、本次计提商誉减值准备的情况

经公司向具有证券、期货从业资格的评估机构咨询后，初步测算结果如下：

单位：万元

资产组（组合）	含商誉资产 组价值	未来净现金流 量现值	全部商誉减 值额	归属本公司部 分商誉减值	归属少数股 东商誉减值
强视传媒资产组注 1	42,918.38	32,156.10	10,762.28	8,551.96	2,210.32
Borg 资产组注 2	61,197.14	52,305.40	8,891.74	6,224.22	2,667.52
汉为体育资产组注 3	9,635.19	5,635.03	4,000.16	1,877.14	2,123.02
中影嘉华资产组注 4	3,384.26	2,520.31	863.95	863.95	
新英体育、耐丝国际、 双刃剑资产组组合注 5	315,403.64	310,124.84	5,278.80	5,278.80	
合计	432,538.61	402,741.67	29,796.94	22,796.08	7,000.87

注 1：受行业去产能影响，2019 年及 2020 年 1-9 月强视传媒收入大幅下降，

根据强视传媒未来盈利预测判断，应计提强视传媒资产组商誉减值 10,762.28 万元，其中归属于本公司商誉减值 8,551.96 万元。

注 2：受新冠疫情的影响，全球体育行业受到的极大的影响，相关足球赛事取消以及延期是疫情下的行业现状，各大球队的经营状况明显受到冲击，根据市场法测算，应计提 Borg 资产组商誉减值 8,891.74 万元，其中归属于本公司商誉减值 6,224.22 万元。

注 3：受武汉封城影响，汉为体育相关业务暂停运营，导致收入大幅缩减，根据汉为体育未来盈利预测判断，应计提汉为体育资产组商誉减值 4,000.16 万元，其中归属于本公司商誉减值 1,877.14 万元。

注 4：受新冠疫情的影响，中影嘉华相关业务暂停运营，导致收入大幅缩减，根据中影嘉华未来盈利预测判断，应计提中影嘉华资产组商誉减值 863.95 万元，其中归属于本公司商誉减值 863.95 万元。

注 5：受新冠疫情的影响，2020 年相关体育赛事延期至 2021 年举办，导致公司体育版权、体育营销等业务收入大幅缩减，根据未来盈利预测判断，应计提新英体育、耐丝国际、双刃剑资产组组合商誉减值 5,278.80 万元，其中归属于本公司商誉减值 5,278.80 万元。

综上所述，2020 年 9 月 30 日公司含商誉资产组价值共计 432,538.61 万元，归属本公司部分商誉减值共计 22,796.08 万元，其中本公司以往期间已计提商誉减值共计 2,798.83 万元，2020 年 9 月累计计提商誉减值共计 19,997.25 万元。

三、本次计提减值对公司的影响

公司本次计提存货减值准备 10,462.67 万元、信用减值损失 28,429.01 万元、商誉减值准备 19,997.25 万元，合计计提 58,888.93 万元，计提前述减值损失将计入公司 2020 年三季度合并损益，相应公司 2020 年三季度合并报表归属于母公司所有者的净利润减少 51,922.76 万元。（上述金额未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准）

本次计提减值事项对公司 2020 年度业绩的影响具体以会计师事务所年度审计确认的金额为准，不会对公司今后的经营产生重大影响。公司将进一步加强各业务板块间的协同，持续优化公司的经营管理，进一步提升公司的整体竞争力及风险防控能力。

四、董事会关于公司计提减值事项的意见

本次计提减值事项已经公司第九届董事会第十三次会议全体董事审议通过。公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分、程序合法，计提资产减值准备后，能更加客观、公允地反映公司实际资产及财务状况。

五、独立董事关于公司计提减值事项的意见

公司本次计提减值事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值后能更加客观公允地反映截至 2020 年 9 月 30 日公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性，不涉及利润操纵，没有损害公司及中小股东利益的情形。我们同意本次计提资产减值准备事项。

六、董事会下属审计委员会关于公司计提减值事项的意见

公司董事会审计委员会发表如下意见：公司本次计提减值事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，计提减值后，能够更加真实公允地反映公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-9 月的经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

七、监事会关于公司计提减值事项的意见

公司第九届监事会第五次会议对本次计提减值事项进行了审议。公司监事会发表以下意见：公司本次计提减值事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分、程序合法，计提资产减值准备后，后更能公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，未发现存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

特此公告。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

2020 年 10 月 29 日