

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 关于收到上海证券交易所年报问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于2020年6月10日收到上海证券交易所下发的《关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2020】0707号）（以下简称“《问询函》”）。现将《问询函》的内容公告如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2019年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第17.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司主营业务

根据公司年报，公司2019年度营业收入17.82亿元，同比减少33.21%；归属于上市公司股东的净利润1.05亿元，同比减少40.96%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净亏损5.09亿元，公司报告期主要依靠非经常损益盈利。分地区收入显示，中国大陆地区实现营业收入4.37亿元，同比下降76.32%，中国大陆地区以外的国家和地区实现营业收入13.45亿元，同比增加63.67%，境内外业务毛利率分别为-8.92%，32.20%。请公司补充披露下列问题：

1、公司影视传媒营业收入2.40亿元，同比下降78.78%，毛利率同比下降18.90个百分点。报告期公司通过主投及参投方式制作电视剧4部，制作集数152集，同比下降56.54%。请公司补充披露公司影视传媒业务的具体收入、成本构成，并结合收入与成本分析说明公司2019年度影视剧业务毛利率下滑的原因及合理性。

2、公司体育服务营业收入15.42亿元，同比上升0.42%，毛利率同比下降

12.29个百分点，其中体育版权收入11.45亿元，同比增长75.41%，毛利率下降21.17个百分点。请公司：（1）结合报告期内运营的具体体育赛事版权的收入、成本明细，以及报告期内体育版权采购的具体内容，并结合历史情况及公司现有收入确认以及成本结转的政策说明公司毛利率大幅下滑的原因及合理性，并请公司年审会计师发表意见；（2）结合公司目前现有体育赛事版权的内容、权利期限、历史贡献收入及占比，未来赛事变动等因素说明公司体育赛事版权业务是否具有可持续性，并结合目前行业发展情况提示相关风险。

3、请公司分产品披露境内外营业收入、成本以及毛利率，说明境内外营业收入及毛利率变动的原因及合理性。

二、关于公司减值相关

4、根据年报，报告期末公司商誉余额33.91亿元。其中新英体育和Super Sports Media Inc商誉余额为18.80亿元，双刃剑体育余额7.09亿元，强视传媒余额3.22亿元。公司子公司强视传媒实现营业收入2.06亿元，归母公司净利润-6641.43万元，本期计提商誉减值准备1788.11万元。汉为体育实现营业收入7513.15万元，归母公司净利润-6054.84万元，本期未计提商誉减值准备，上期计提商誉减值准备1010.71万元。公司商誉减值测试过程等信息披露较为简略。此外，公司2019年度将耐丝国际、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、新英开曼和北京新英传媒整体作为一个资产组组合进行商誉的减值测试，与以前年度存在较大差异。请公司：（1）补充披露报告期内商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，并结合行业现状、未来行业发展趋势说明具体指标选取情况、选取依据及合理性，包括营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性；（2）补充披露存在商誉余额标的报告期内主要财务数据以及与以前年度商誉减值测试预测的差异情况，并结合上述情况尤其是报告期存在亏损的子公司情况说明公司本期商誉减值计提是否具有充分性和准确性，是否符合谨慎性要求；（3）结合2018年度、2019年度商誉减值测试相关资产组的划分情况及依据、两种划分方式，说明公司资产组组合认定发生变动的原因及合理性；（4）请年审会计师说明针对商誉减值执行的审计程序与获取的审计证据，并就公司商誉减值准备计提时点是否恰当，金额是否充分、谨慎，前期会计处理是否存在重大会计差错等发表核查意见。

5、根据年报，公司处置子公司新爱体育时，按照新爱体育资产组占新英开曼和新英传媒资产组组合比例，结转减少商誉5.15亿元。请公司说明处置子公司新爱体育时结转减少商誉金额的计算过程及依据和合理性，并请公司年审会计师核查并发表明确意见。

6、根据年报，报告期公司存货余额12.09亿元，其中在产品期末余额为6.90亿元占比较大，公司计提存货跌价准备4089.23万元，去年未计提坏账准备。请公司：（1）补充披露存货构成明细及存货跌价准备明细，并逐项披露存货期末余额超过2000万的影视作品项目的可变现净值的计算过程，相关预测指标选取的依据和合理性；（2）结合行业现状、未来发展趋势，公司2019年影视剧实际销售价格、相关影视剧的拍摄、发行进度，逐项说明部分影视剧2018、2019连续两年均未计提跌价的原因及合理性；（3）说明公司电视剧《金粉世家之梦》、《金粉世家之票》、《大清相国》、《人生》连续两年推迟拍摄的原因，就上述影视剧，公司存货跌价准备的计提情况及合理性。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

7、根据2018年年报问询回函，公司出资5700万元，参与投资电影《阿修罗》，影片于2018年7月上映三天后即撤档停映，获得票房约4,984万元。公司称已根据点映反馈重新剪辑并完善故事内容，预计其将在2019年11月完成全部工作，于2020年8月完成相关发行工作，待正式上映后预计可取得票房收入约12亿元，测算分成收益高于存货账面价值，故公司未在2018年度就该影视项目计提存货跌价准备。请公司：（1）补充披露电影《阿修罗》目前重新剪辑的进展，期间所做的具体工作，是否与前期披露计划存在差异，未来拟重新上映的具体安排；（2）结合上述问题说明报告期内就《阿修罗》计提的跌价准备是否充分合理。

8、根据年报，公司2019年末应收账款账面余额11.93亿元，计提坏账准备8406.51万元。公司应收账款账龄主要为1-3年，其中1-2年金额8.08亿元，占比67.73%，2-3年19.53%，合计占比87.26%，应收账款回款期限较长。公司应收账款余额前五名金额累计6.46亿元，占比44.11%。公司未披露按组合计提坏账准备的组合名称，报告期内具体计提金额及比例。请公司：（1）结合公司主要业务的信用政策、平均回款期限、同行业上市公司情况说明公司应收账款账龄较长的原因及合理性；（2）补充披露公司按组合计提坏账准备组合的划分标准，报告

期内计提的坏账准备金额，并说明公司坏账准备计提是否合理、充分；（3）补充披露公司应收账款中已出现逾期应收账款明细、对应计提坏账准备的金额、业务内容，并说明对逾期应收账款坏账准备是否充分合理；（4）补充披露应收账款余额前五单位名称、业务内容、账龄、逾期情况、关联关系情况，并结合上述情况说明坏账准备计提是否充分合理。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

9、根据公司年报，公司长期股权投资期末余额12.35亿元，为公司持有新爱体育29.54%的股权。报告期内，新爱体育完成少数股东增资及改选董事会后，公司对其不再拥有控制权，故自2019年5月1日起，新爱体育不再纳入公司合并报表范围，受历次增资估值的提高，出表后报告期内公司增加投资收益约5.94亿元。报告期新爱体育亏损6.64亿元，公司未对其计提资产减值。请公司补充披露：（1）新爱体育自成立以来历次增资的增资款缴纳情况，是否存在尚未实缴情款；（2）结合新爱体育经营业绩情况说明在新爱体育报告期内出现大额亏损的情况下，公司未对其计提资产减值损失是否合理、审慎。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

三、其他

10、年报披露，2019年销售费用为7864.31万元，同比增加9.06%。其中职工薪酬为2003.72万元，同比增加49.22%。2019年销售人员55人，同比减少8人。请公司说明在销售人员减少、营业收入下降的情况下，销售费用中职工薪酬不降反增的原因及合理性。

11、2019年度购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为16.47亿元，同比增加184.48%，年报披露主要系子公司购买体育版权所致。2019年度无形资产中新增购置体育赛事版权8.94亿元。请公司补充披露购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目金额的具体构成。

12、根据年报，2019年末，公司的预付款项为7.05亿元，金额较大。请公司结合一年以上的预付款具体的项目名称、预付金额、账龄、预付对象与上市公司的关联关系，项目完工进度等情况说明超过一年的预付款挂账的原因及合理性。

针对前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于2020年6月19日前披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

特此公告。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司董事会

2020年6月10日