

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 2020 年年度报告信息披露监管工作函的公告

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“公司”、“本公司”）于近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 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2021]0572 号）（以下简称“《工作函》”）。现将《工作函》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 2020 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 16.1 条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营状况

根据年报，公司报告期实现营业收入 7.00 亿元，同比下滑 60.74%，实现归母净利润-19.26 亿元，去年同期为 1.05 亿元。公司业绩大幅亏损主要由于报告期内对商誉、存货、应收账款等相关资产计提了大额减值损失。

1. 根据年报，公司影视传媒业务实现营业收入 3985.21 万元，同比下滑 83.42%。其中影视剧业务实现营业收入-1107.37 万元，广告收入 3918.64 万元，影院收入为 1062.37 万元。公司影视传媒业务仅披露了影院业务的成本分析情况。另根据公司 2020 年 7 月 1 日披露的 2019 年年报问询回函，公司 2020 年主要影视剧计划实现营业收入 8.96 亿元，与实际营收规模差异巨大。请公司：(1)完整披露公司影视传媒业务除影院业务外，其他业务的成本构成情况。(2)补充披露报告期影视

剧业务取得营业收入的具体情况，包括销售影视剧的名称、开拍时间、取得制片许可证的时间、具体销售轮次、前期已确认及本期确认的营业收入情况。(3)与前期信息披露进行对比，结合前期信息披露时的相关影视剧的实际拍摄、销售进度，逐项说明报告期实际取得营收与前期经营计划存在重大差异的原因，前期信息披露是否准确审慎。

2. 根据年报，公司 2018 年完成《如果岁月可回头》(以下简称该产品)的销售工作，在当年确认销售收入 47169.81 万元。报告期，因政策原因，公司与播放平台协商后，下调了该剧的单集价格，并将此剧由 50 集缩减至 40 集进行结算，上述情形导致该剧公司 2020 年实际结算金额与 2018 年度确认收入金额存在差异，2020 年度公司影视业务收入冲回 14905.66 万元。请公司补充披露：(1)该产品前期收入确认的金额及时点成本结转情况，交易对方与上市公司的关联关系情况，本次重新定价的具体会计处理过程，并结合影视销售合同具体条款约定说明相关会计处理是否符合会计准则的规定。(2)结合公司具体收入确认政策、实际结算回款情况，说明前期收入确认是否合理正确，是否符合会计准则的规定。(3)该产品对应的应收账款及坏账准备计提情况，并结合本次调整说明前期坏账准备计提是否充分。(4)该产品单集售价调整的具体情况和调整依据，说明在前期已实现销售收入的情况下大幅下调单集售价是否损害上市公司利益，是否存在其他潜在安排。

3. 根据年报，公司子公司强视传媒及下属公司拥有的广播电视节目制作经营许可证和电视剧制作甲级许可证于 2021 年 4 月到期，子公司新英传媒拥有的《广播电视节目制作经营许可证》于 2021 年 3 月 31 日到期。请公司补充披露上述证书目前的续期进展，并量化分析对公司主营业务的影响。

4. 根据年报，公司体育服务业务实现营业收入 6.60 亿元，同比下滑 57.21%。其中体育版权业务收入 5.35 亿元，同比下滑 53.27%，体育营销业务收入 2884.67 万元，同比下滑 85.98%。公司称主要由于受疫情影响，欧洲杯、世界杯预选赛赛事推迟等因素影响导致。请公司补充披露：(1)报告期内运营的具体体育赛事版权收入、成本明细。(2)报告期内体育营销项目的具体收入和成本明细。(3)报告期

因疫情影响推迟的欧洲杯、世界杯预选赛的复赛进度，并结合公司收入确认政策说明赛事延期对公司 2020 年体育版权和体育营销业务的具体影响，相关收入确认和成本结转是否符合《企业会计准则》的规定。

5. 根据年报，公司在报告期转让了其持有 51%股权的汉为体育的 31%股权，公司自 2020 年 12 月其不再将汉为体育纳入合并报表范围，本次出售使公司合并报表范围商誉减少了 1010.71 万元。汉为体育 2019 年实现归母净利润-6054.84 万元，2019 年末计提商誉减值，报告期出表后，公司将其按长期股权投资列示，报告期未就其计提长期股权投资减值准备。请公司：(1) 补充披露本次股权出售的交易对手、与公司的关联关系、交易对价及定价依据、对公司财务数据的具体影响。(2) 结合汉为体育报告期主要财务数据、出售作价情况，说明未就其计提长期股权投资减值准备的合理性。(3) 说明汉为体育 2019 年度商誉减值测试预测的财务数据与 2020 年实际财务数据的差异及原因，前期商誉减值测试是否审慎合理。

6. 根据年报，公司报告期实现归母净利润-19.26 亿元，同期经营活动产生的现金流净额为 4.82 亿元，同比增长 34.78%。现金流量表中，公司收到的其他与经营活动有关的现金主要为大额往来款，期末余额 3.88 亿元，去年同期为 4166.78 万元。请公司：(1) 补充披露大额往来款具体内容、往来对象、发生时间，分类至其他与经营活动有关现金的依据及合理性。(2) 结合公司业务模式、信用政策等说明公司大额亏损但经营活动产生的现金流净额为正且快速增长的原因及合理性。

7. 根据年报，公司前五名客户销售额为 6.23 亿元，占年度销售总额的 89.03%，较去年增加 23.79 个百分点，其中关联方销售额为 4.59 亿元，占年度销售总额的 65.61%，较去年增加 39.77 个百分点。报告期公司前五大客户销售占比及关联客户销售占比均大幅提升。请公司：(1) 补充披露公司前五大客户的名称、关联关系情况、涉及的业务及具体产品、交易金额、期末应收款项金额及期后回款情况。(2) 对比相同业务或产品，向关联方与非关联方的售价是否存在差异，定价是否合理公允。(3) 说明报告期前五大客户销售占比及关联客户占比同时大幅提升的原因及合理性。

二、关于减值损失计提

8. 根据年报，报告期末公司商誉余额 31.95 亿元，占公司净资产的比例 151.21%。本期共计提商誉减值 3.06 亿元。其中强视传媒期末商誉余额 3.29 亿元，本期计提商誉减值 0.66 亿元；新英资产组期末商誉余额 23.55 亿元，本期计提商誉减值 1.56 亿元；Borg.B.V 期末商誉余额 4.89 亿元，本期计提商誉减值 0.74 亿元；中影嘉华期末商誉余额 0.25 亿元，本期计提商誉减值 636.73 万元。报告期，所有商誉资产组净利润均为负，实现营收远小于 2019 年商誉减值测试时预测金额。且公司商誉减值测试过程等信息披露较为简略，存在错漏。请公司补充披露：(1) 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) 存在商誉余额的标的资产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充分准确，是否符合谨慎性要求。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、金额是否审慎充分，前期会计处理是否存在重大差错等发表核查意见。

9. 根据公司年报，报告期公司存货账面价值 10.18 亿元，其中在产品期末余额为 7.27 亿元，占比较大。本期计提存货跌价准备 2.98 亿元，其中在产品计提 1.68 亿元，库存商品计提 1.30 亿元。请公司：(1) 补充披露存货构成明细及存货跌价准备明细，并逐项披露影视作品项目的可变现净值的计算过程。(2) 结合行业现状、未来发展趋势，公司 2020 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存货项目存货跌价准备计提的合理性，以前年度计提是否充分合理。(3) 说明公司电视剧《金粉世家之梦》《金粉世嘉之飘》《大清相国》《人生》连续三年推迟拍摄的原因，就上述影视剧，公司存货跌价准备的计提情况及合理性。

10. 根据年报，公司 2020 年应收账款期末账面价值为 5.77 亿元，本期计提坏账准备 1.35 亿元。公司未完整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。请公司补充披露：(1) 应收账款余额前五名单位名称、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。(2) 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) 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计提是否充分合理。

11. 请公司年审会计师对第 1-10 项问题予以核查并发表明确意见。

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。

请你公司及时履行信息披露义务，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

2021 年 6 月 25 日