



关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 亚足联项目具体收入、成本确认原则的具体内容及依据，及 对报告期各季度经营业绩的具体影响专项核查意见

上海证券交易所：

根据贵所《关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》上证公函[2022]0452 号(以下简称"工作函")的要求，我们就工作函涉及的亚足联项目具体收入、成本确认原则的具体内容及依据，及对报告期各季度经营业绩的具体影响需要年审会计师回复的事项进行了认真核查，现将核查情况说明如下：

公司回复：

公司 2021 年报期间，根据亚足联举办赛事的特点，调整了亚足联项目的收入、成本确认原则，导致公司 2021 年第一季度、第二季度及第三季度报告的收入和成本存在调整，具体调整如下：

一、亚足联项目调整后的收入、成本确认原则

(一) 亚足联项目收入确认原则

公司控股子公司 Football Marketing Asia Ltd.(以下简称"FMA")曾用名登峰体育，于 2018 年获得 2021 年至 2028 年亚足联举办赛事全球独家商业权益项目，商业项目包括亚足联 2021 年至 2028 年全媒体版权（以下简称：转播权）和赞助运营权（以下简称：赞助权）两部分。2021 年至 2028 年亚足联举办赛事分为 2 个周期，每 4 个自然年度为一个周期，第一周期自 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

运营亚足联赛事业务，由于 FMA 承担亚足联项目的主要责任（赛事制作与转播），能够自主决定客户与亚足联权益销售价格，承担整个赛事运营的主要风险，即主导使用并从中受益，由此 FMA 是该交易的主要责任人，按照总额法确认收入。公司按照客户与亚足联签订的权益形式及授权期限不同，分别确认赛事转播权收入和赞助权收入。



1、调整前亚足联项目收入成本确认原则

针对单一周期内所有赛事转播权的销售合同，公司在合同开始日，将整个合同对价按照合理商业价值比例分摊至各个系列赛事，按照最新赛程安排和已完成赛事占该系列赛事场次进度，平均分摊系列赛事合同对价，在赛事完成时确认收入。针对特定赛事转播权的销售合同，公司按照最新赛程安排和已完成赛事占该系列赛事场次进度，平均分摊合同对价，在赛事完成时确认收入。针对单一周期内所有赛事赞助权或特定赛事赞助权，公司均按照合同约定授权期限，平均分摊合同对价，按月确认收入。

2、调整后亚足联项目收入确认原则：

赞助权收入按合同签订时至第一周期结束日 2024 年 12 月 31 日，根据合同约定期限分期平均确认收入，合同签订早于 2021 年 1 月 1 日，则自 2021 年 1 月 1 日起至合同约定期限止分期确认收入；转播权收入按与客户合同约定授权转播赛事已完赛场次占预计赛事总场次比例确认收入。

（二）亚足联项目成本确认原则

公司亚足联项目成本主要分为 1.亚足联成本；2.赛事筹备成本；3.项目资本化成本；4.其他成本。其中亚足联成本、赛事筹备成本、资本化成本均为按已转播的比赛场次占第一周期内亚足联赛事总预计比赛场次比例分摊确认成本，其他为当年为赛事发生成本直接计入当年成本。

二、对报告期各季度经营业绩的具体影响

（一）亚足联项目收入、成本各季度调整情况

亚足联项目收入、成本确认原则的调整对各季度收入、成本影响如下表所示：

单位：元/美元

调整项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
收入调整金额	3,389,627.66	1,161,340.49	-11,345,874.37	-40,893,612.58	-47,688,518.80
成本调整金额		13,539,455.34	6,986,169.88	-9,232,357.13	11,293,268.09

人民币换算金额如下表所示：

单位：元/人民币



调整项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
收入调整金额	22,047,833.11	7,469,544.60	-73,421,081.85	-260,980,172.93	-304,883,877.07
成本调整金额		87,083,475.04	45,208,692.94	-58,920,256.94	73,371,911.04
换算汇率	6.50450	6.43183	6.47117	6.38193	

注：换算汇率取当季度平均汇率。

2021 年度累计调减收入 47,688,518.80 美元（折合人民币 304,883,877.07 元），
累计调增成本 11,293,268.09 美元（折合人民币 73,371,911.04 元）。

（二）上述调整事项对公司 2021 年已披露的前 3 季度财务报表数据的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	调整金额		
	2021 年 3 月 31 日	2021 年 6 月 30 日	2021 年 9 月 30 日
应收账款		29,399,709.35	-44,182,824.29
存货		-2,674,979.28	-29,784,107.19
流动资产合计		26,724,730.07	-73,966,931.48
资产总计		26,724,730.07	-73,966,931.48
其他应付款		84,791,256.16	102,990,234.39
合同负债	-22,274,260.24	-376,926.59	-376,926.59
流动负债合计	-22,274,260.24	84,414,329.57	102,613,307.80
负债合计	-22,274,260.24	84,414,329.57	102,613,307.80
其他综合收益	226,427.13	-123,502.17	-384,367.16
未分配利润	15,365,555.04	-40,259,217.48	-123,221,800.34
归属于母公司股东权益合计	15,591,982.17	-40,382,719.65	-123,606,167.50
少数股东权益	6,682,278.07	-17,306,879.85	-52,974,071.78
股东权益合计	22,274,260.24	-57,689,599.50	-176,580,239.28
负债和股东权益总计		26,724,730.07	-73,966,931.48

注：

（1）应收账款调整为根据新收入成本确认原则调整亚足联项目收入导致；

（2）存货调减为根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联项目成本导致；

（3）其他应付款调增为根据新收入成本确认原则调整亚足联项目保底成本



导致；

(4) 合同负债调整主要为按新收入成本确认原则调整亚足联项目收入导致；

(5) 其他综合收益调整为外币报表折算差额。

2、对合并利润表的影响

项目	调整金额		
	2021年1-3月	2021年1-6月	2021年1-9月
一、营业收入	22,047,833.11	29,517,377.71	-43,903,704.14
其中：主营业务收入	22,047,833.11	29,517,377.71	-43,903,704.14
减：营业成本		87,083,475.04	132,292,167.98
其中：主营业务成本		87,083,475.04	132,292,167.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,047,833.11	-57,566,097.33	-176,195,872.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,047,833.11	-57,566,097.33	-176,195,872.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,047,833.11	-57,566,097.33	-176,195,872.12
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,047,833.11	-57,566,097.33	-176,195,872.12
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	15,433,483.18	-40,296,268.13	-123,337,110.48
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	6,614,349.93	-17,269,829.20	-52,858,761.64
五、其他综合收益的税后净额	226,427.13	-123,502.17	-384,367.16
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	226,427.13	-123,502.17	-384,367.16
2.将重分类进损益的其他综合收益	226,427.13	-123,502.17	-384,367.16
（8）外币财务报表折算差额	226,427.13	-123,502.17	-384,367.16
六、综合收益总额	22,274,260.24	-57,689,599.50	-176,580,239.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	15,591,982.17	-40,382,719.65	-123,606,167.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额	6,682,278.07	-17,306,879.85	-52,974,071.78

注：

(1) 主营业务收入调整为根据新收入成本确认原则调整亚足联项目收入导致；

(2) 主营业务成本调整为根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联项目成本导致。



(三) 上述调整事项对公司2021年1至3季度现金流量表无影响。

会计师回复：

会计师核查程序及结论：

(1) 了解和评价公司管理层与收入确认、成本核算相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 核查公司与客户签订的合同或协议，并对合同关键条款进行检查；

(3) 获取收入分摊记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常情况；

(4) 查询网络关于亚足联赛事相关信息，核对赛事场次与公司确认分摊场次是否存在重大异常情况；

(5) 检查公司各类成本的归集方法、成本分摊依据、以及当期营业成本的结转金额，确认公司的成本核算方法是否准确；

(6) 核查公司现金流回款情况，并于账面记录核对，确认公司现金流正确记录。

经核查，我们认为，上述公司收入、成本调整数据是准确的，与我们在年报审计过程中了解的信息一致。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



简捷

中国注册会计师：



谭捷

二〇二二年七月八日



统一社会信用代码

91110000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

照 执 业 证

(副本) (6-1)

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型

执行事务合伙人

經 緯 扣 扣

[illegible]

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



2022年04月9日

登记机关

国家金盾工程公示系统网址: <http://www.gsxl.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0017230

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：周含军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

再次复印无效



中国注册会计师协会

再次复印无效

姓 Full name	简捷
性 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970-01-04
工作单位 Working unit	亚太(集团)会计师事务所湖北分所
身份证号 Identity card No.	420106197001044050



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号: 420101023472
No. of Certificate

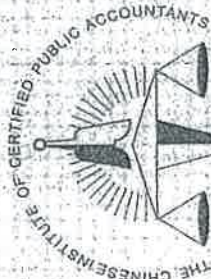
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日
Date of Issuance

简捷(120101023472)

2021年已通过



中国注册会计师协会

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号

Identity card No.



谭捷

男

1982-10-10

亚太(集团)会计师事务所
湖北分所
(特殊普通合伙)

420102198210100837

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100754954
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 06 日
Date of Issuance

谭捷(110100754954)

2021年已通过

