

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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法律责任。

● 重要内容提示：

本次会计差错更正事项，将影响公司 2021 年前三季度财务报告的营业收入、营业成本、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等科目金额，不影响 2021 年年度财务报告数据。

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，现对 2021 年前三季度的会计差错进行了更正。本次前期会计差错更正事项已经公司第九届董事会第三十九次会议、第九届监事会第十九次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见，现将具体情况说明如下：

一、会计差错更正情况概述

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。

（三）本次调整对 2020 年度和 2021 年度报告影响的情况

公司亚足联项目的权益周期为 2021 年至 2028 年，故本次调整不会对 2020 年年度财务报告产生影响。

公司 2021 年年度财务报告已根据前述调整后的收入原则进行了确认，因此本次调整仅对 2021 年前三季度的营业收入、营业成本、利润总额、净利润和归属于上市公司

公司股东净利润等科目金额产生影响，对 2021 年年度财务报告不会产生影响。

二、本次会计差错更正的具体情况

（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）前述会计差错更正事项对公司财务报表的影响

1、更正事项对 2021 年第一季度财务报表的影响

（1）对 2021 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
合同负债	157,327,804.84	179,602,065.08	-22,274,260.24
流动负债合计	5,084,461,726.59	5,106,735,986.83	-22,274,260.24
负债合计	6,392,221,296.99	6,414,495,557.23	-22,274,260.24
其他综合收益	183,630,586.14	183,404,159.01	226,427.13
未分配利润	-1,479,731,020.44	-1,495,096,575.48	15,365,555.04
归属于母公司股东权益合计	1,916,224,197.11	1,900,632,214.94	15,591,982.17
少数股东权益	186,017,979.03	179,335,700.96	6,682,278.07
股东权益合计	2,102,242,176.14	2,079,967,915.90	22,274,260.24
负债和股东权益总计	8,494,463,473.13	8,494,463,473.13	

- 注：1、合同负债调减主要为确认赞助权收入导致；
- 2、其他综合收益调增为外币报表折算差额。

(2) 对 2021 年 1-3 月合并利润表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	310,431,514.38	288,383,681.27	22,047,833.11
其中：主营业务收入	310,431,514.38	288,383,681.27	22,047,833.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-133,164,369.32	-155,212,202.43	22,047,833.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-133,132,190.96	-155,180,024.07	22,047,833.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-135,129,596.46	-157,177,429.57	22,047,833.11
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-135,129,596.46	-157,177,429.57	22,047,833.11
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-135,963,701.46	-151,397,184.64	15,433,483.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	834,105.00	-5,780,244.93	6,614,349.93
五、其他综合收益的税后净额	226,427.13	-	226,427.13
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	226,427.13	-	226,427.13
2.将重分类进损益的其他综合收益	226,427.13	-	226,427.13
（8）外币财务报表折算差额	226,427.13	-	226,427.13
六、综合收益总额	-134,903,169.33	-157,177,429.57	22,274,260.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-135,805,202.47	-151,397,184.64	15,591,982.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额	902,033.14	-5,780,244.93	6,682,278.07

- 注：1、收入调整主要为确认赞助权收入导致；
- 2、其他综合收益调增为外币报表折算差额。

(3) 对 2021 年 1-3 月合并现金流量表无影响。

2、更正事项对 2021 年半年度财务报表的影响

(1) 对 2021 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	598,336,443.55	568,936,734.20	29,399,709.35

项目	更正后	更正前	影响金额
存货	1,799,761,984.89	1,802,436,964.17	-2,674,979.28
流动资产合计	2,816,987,019.80	2,790,262,289.73	26,724,730.07
资产总计	8,577,219,560.13	8,550,494,830.06	26,724,730.07
其他应付款	3,046,676,125.50	2,961,884,869.34	84,791,256.16
合同负债	69,416,182.27	69,793,108.86	-376,926.59
流动负债合计	5,274,738,337.59	5,190,324,008.02	84,414,329.57
负债合计	6,567,397,135.54	6,482,982,805.97	84,414,329.57
其他综合收益	174,365,193.17	174,488,695.34	-123,502.17
未分配利润	-1,541,883,615.24	-1,501,624,397.76	-40,259,217.48
归属于母公司股东权益合计	1,858,153,956.74	1,898,536,676.39	-40,382,719.65
少数股东权益	151,668,467.85	168,975,347.70	-17,306,879.85
股东权益合计	2,009,822,424.59	2,067,512,024.09	-57,689,599.50
负债和股东权益总计	8,577,219,560.13	8,550,494,830.06	26,724,730.07

- 注：1、应收账款调增为根据新收入成本确认原则调整收入导致；
- 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成本导致；
- 3、其他应付款调增是根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联保底成本导致；
- 4、合同负债调减主要为按新收入成本确认原则调整收入导致；
- 5、其他综合收益调增为外币报表折算差额。

(2) 对 2021 年 1-6 月合并利润表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	814,447,653.20	784,930,275.49	29,517,377.71
其中：主营业务收入	814,447,653.20	784,930,275.49	29,517,377.71
减：营业成本	624,884,347.54	537,800,872.50	87,083,475.04
其中：主营业务成本	624,884,347.54	537,800,872.50	87,083,475.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-227,976,887.43	-170,410,790.10	-57,566,097.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-228,181,545.84	-170,615,448.51	-57,566,097.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-241,412,807.10	-183,846,709.77	-57,566,097.33
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-241,412,807.10	-183,846,709.77	-57,566,097.33
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以	-198,221,275.05	-157,925,006.92	-40,296,268.13

项目	更正后	更正前	影响金额
“.”号填列)			
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-43,191,532.05	-25,921,702.85	-17,269,829.20
五、其他综合收益的税后净额	-68,027,594.62	-67,904,092.45	-123,502.17
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-68,176,216.24	-68,052,714.07	-123,502.17
2.将重分类进损益的其他综合收益	-45,770,461.53	-45,646,959.36	-123,502.17
（8）外币财务报表折算差额	-45,770,461.53	-45,646,959.36	-123,502.17
六、综合收益总额	-309,440,401.72	-251,750,802.22	-57,689,599.50
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-266,360,440.64	-225,977,720.99	-40,382,719.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-43,079,961.08	-25,773,081.23	-17,306,879.85

注：1、收入调增为根据新收入成本确认原则调整收入导致；

2、成本调增为根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联成本导致。

（3）对 2021 年 1-6 月合并现金流量表无影响。

3、更正事项对 2021 年第三季度财务报表的影响

（1）对 2021 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	788,298,131.69	832,480,955.98	-44,182,824.29
存货	1,766,823,599.45	1,796,607,706.64	-29,784,107.19
流动资产合计	2,922,480,877.81	2,996,447,809.29	-73,966,931.48
资产总计	8,465,879,931.73	8,539,846,863.21	-73,966,931.48
其他应付款	3,447,713,379.53	3,344,723,145.14	102,990,234.39
合同负债	46,125,276.87	46,502,203.46	-376,926.59
流动负债合计	4,886,259,412.16	4,783,646,104.36	102,613,307.80
负债合计	6,455,162,735.97	6,352,549,428.17	102,613,307.80
其他综合收益	167,071,090.24	167,455,457.40	-384,367.16
未分配利润	-1,465,421,889.93	-1,342,200,089.59	-123,221,800.34
归属于母公司股东权益合计	1,927,321,579.12	2,050,927,746.62	-123,606,167.50
少数股东权益	83,395,616.64	136,369,688.42	-52,974,071.78
股东权益合计	2,010,717,195.76	2,187,297,435.04	-176,580,239.28

项目	更正后	更正前	影响金额
负债和股东权益总计	8,465,879,931.73	8,539,846,863.21	-73,966,931.48

- 注：1、应收账款调减是根据新收入成本确认原则第三季度调减收入导致；
- 2、存货调减是根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联成本导致；
- 3、其他应付款调增是根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联保底成本导致；
- 4、合同负债调减主要是按新收入成本确认原则调整收入导致；
- 5、其他综合收益调增是外币报表折算差额。

(2) 对 2021 年 1-9 月合并利润表的影响

单位：元/人民币

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	1,509,747,211.58	1,553,650,915.72	-43,903,704.14
其中：主营业务收入	1,509,747,211.58	1,553,650,915.72	-43,903,704.14
减：营业成本	1,066,689,593.18	934,397,425.20	132,292,167.98
其中：主营业务成本	1,066,689,593.18	934,397,425.20	132,292,167.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-157,008,786.00	19,187,086.12	-176,195,872.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-157,711,850.81	18,484,021.31	-176,195,872.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-172,360,884.44	3,834,987.68	-176,195,872.12
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-172,360,884.44	3,834,987.68	-176,195,872.12
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-121,837,809.23	1,499,301.25	-123,337,110.48
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-50,523,075.21	2,335,686.43	-52,858,761.64
五、其他综合收益的税后净额	-384,367.16	-	-384,367.16
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-384,367.16	-	-384,367.16
2.将重分类进损益的其他综合收益	-384,367.16	-	-384,367.16
（8）外币财务报表折算差额	-384,367.16	-	-384,367.16
六、综合收益总额	-172,745,251.60	3,834,987.68	-176,580,239.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-122,106,866.25	1,499,301.25	-123,606,167.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-50,638,385.35	2,335,686.43	-52,974,071.78

- 注：1、收入调增为根据新收入成本确认原则调整收入导致；
- 2、成本调增为根据新收入成本确认原则调整本期确认亚足联成本导致。

(3) 对 2021 年 1-9 月合并现金流量表无影响。

三、董事会、监事会及独立董事的意见

公司本次会计差错更正的事项已经公司第九届董事会第三十九次会议、第九届监事会第十九次会议审议通过，董事会、监事会就本事项发表的意见，以及独立董事发表的独立意见如下：

1、董事会意见：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的信息能够更加真实、准确地反映公司的经营成果和财务状况，不存在损害公司股东利益的情形，同意本次前期会计差错更正事项。

2、监事会意见：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形，同意本次前期会计差错更正事项。

3、独立董事的独立意见：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够真实、准确地反映公司的经营成果和财务状况，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情形。本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的规定。综上，我们同意本次前期会计差错更正事项。

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

2022 年 7 月 8 日