证券简称:上海电力 证券代码:600021 编号:临 2022-70

上海电力股份有限公司 关于以持有的淮南矿业全部股权换股为淮河能源股份的关联交易公告

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:

◆交易内容:上海电力股份有限公司(以下简称"公司"或"上海电力")拟以持有的淮南矿业(集团)有限责任公司(以下简称"淮南矿业")0.57%股权换股为淮河能源(集团)股份有限公司(以下简称"淮河能源")8,966.11 万股股份。

◆交易对上市公司的影响:公司将持有的淮南矿业股权换股为上市公司淮河能源的股份,有利于公司实现所持股权的证券化,有利于股权价值的进一步提升和股东利益的保障。

根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定,现将有关事项公告如下:

一、交易概述

经公司 2019 年第六次临时董事会批准,同意公司出资 2 亿元参与淮南矿业增资扩股。2019 年 7 月,公司完成对淮南矿业增资 2 亿元,持股比例为 0.57%。

为实现淮南矿业煤炭及电力相关业务整体上市,淮南矿业拟通过其控股的上市公司淮河能源进行重大资产重组,公司拟同意以持有的淮南矿业全部股权换股为上市公司淮河能源的股份。

鉴于公司控股股东国家电力投资集团有限公司(以下简称"国家电投集团")之控股子公司中国电力国际发展有限公司之全资子公司中电国瑞供应链管理有限公司也将把其持有的淮南矿业股权换股为淮河能源股份,根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定,本次共同投资构成公司与国家电投集团的关联交易。

本次关联交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

二、关联方基本情况

中电国瑞供应链管理有限公司成立于 2012 年 9 月,注册资本:185,000 万元,经营范围:供应链管理服务;仓储服务;煤炭批发(不在北京地区开展实物煤交易、储运活动);批发机电设备、润滑油、五金交电(不含电动自行车)、电子产品、金属材料(不含电石、铁合金)、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、办公用品、橡胶制品、粉煤灰、炉渣、脱硫石膏、建材(不含砂石及砂石制品);煤矿、港口、铁路、船运及发电副产品再利用的投资咨询;企业管理;技术开发、技术咨询、技术服务;经济贸易咨询;货物进出口、技术进出口、代理进出口;国内、国际运输代理;工程招标代理;应用软件开发;工程监理服务;合同能源管理;机动车充电桩充电零售;发电、输电、供电业务。

三、关联交易标的情况

(一)淮南矿业基本情况

淮南矿业成立于 1981 年 11 月,注册资本为 181.03 亿元,经营范围为煤炭开采与销售,电力生产、销售等。截至 2021 年底,淮南矿业的控股股东为淮河能源控股集团有限责任公司,持股比例为 82.90%。安徽省国资委为淮南矿业的实际控制人。

淮南矿业主要财务数据如下:

单位:万元

项目	2022 年 1 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
总资产	13,318,682.41	13,618,196.42	12,405,895.09
总负债	9,594,022.63	9,954,537.82	9,194,126.74
净资产	3,724,659.78	3,663,658.60	3,211,768.35
归母净资产	2,521,574.54	2,481,025.34	2,091,733.92
项目	2022 年 1 月	2021 年度	2020 年度
营业总收入	554,598.78	5,942,693.86	3,932,676.21
利润总额	131,160.32	572,037.09	318,375.26
净利润	104,631.93	433,060.57	272,640.47
归属母公司股东的净利润	85,454.85	322,760.36	235,937.44

(二)淮河能源基本情况

淮河能源成立于 2000 年 11 月,注册资本为 38.86 亿元,经营范围为煤炭销售;货物装卸、仓储(除危险化学品);铁路运输等。截至 2021 年底,淮河能源的控股股东为淮南矿业,直接持股比例为 56.61%。安徽省国资委为淮河能源的实际控制人。

淮河能源主要财务数据如下:

单位:万元

项目	2022 年 1 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产总计	1,846,123.79	1,842,117.21	1,762,259.10
负债合计	705,406.41	714,805.14	666,432.17
所有者权益合计	1,140,717.38	1,127,312.08	1,095,826.93
归属母公司的股东权益	995,703.96	986,470.82	964,855.22
项目	2022 年 1 月	2021 年度	2020 年度
营业收入	174,464.71	2,277,675.40	1,292,106.30
营业利润	14,284.71	63,465.08	55,545.88
利润总额	14,294.04	63,641.13	54,611.53
净利润	11,189.62	53,846.22	51,502.95
归属母公司股东的净利润	8,073.01	43,646.68	47,547.73

四、关联交易的主要内容和定价政策

淮河能源拟向淮南矿业全体股东以发行股份、可转换公司债券及支付现金的方式,对淮南矿业进行吸收合并。淮河能源为吸收合并方,淮南矿业为被吸收合并方,吸收合并完成后,淮南矿业将注销法人资格,淮河能源作为存续主体,将承接淮南矿业的全部资产、负债、业务、人员及其他一切权利和义务,同时淮南矿业持有的淮河能源全部股份亦因吸收合并而予以注销。吸收合并完成后,淮南矿业全体股东将成为淮河能源的股东。

根据中联资产评估集团有限公司评估并经安徽省国资委最终核准,以 2022 年 1 月 31 日为评估基准日,淮南矿业扣除永续债券后的净资产评估值为 4,093,442.17 万元,公司持有的淮南矿业 0.57%股权的交易价格为 23,311.87 万元,淮河能源拟以 8,966.11 万股股份作为交易对价。

在本次吸收合并中发行股份的定价基准日至发行日期间,淮河能源如有派息、送股、配股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的,则本次吸收合并中发行股份的发行价格和发行数量将作相应调整。具体发行价格和发行数量以中国证监会核准的发行价格和发行数量为准。

本次重组尚需获得淮河能源股东大会审议通过,尚需获得安徽省国资委等有权部门/机构的批准,尚需获得中国证监会核准。

五、本次关联交易的目的以及对公司的影响

1、整体上市将有利于淮南矿业更好地利用资本市场进行融资、并购等资本运作,实现企业快速发展。通过本次重组,公司持有的淮南矿业股权将换股为上市公司淮河能源的股份,公司将实现所持股权的证券化。

2、淮南矿业整体上市后将接受证券监管部门的持续监管,受到的外部监管及市场监督进一步增强,公司的股东权益将得以进一步保障。

六、该关联交易履行的审议程序

公司董事会 2022 年第四次临时会议审议通过了本次关联交易。公司独立董事对本次关联交易进行了事前认可并发表独立意见。全体独立董事一致认为,本次关联交易的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定,交易价格客观公允,交易条件公平、合理,未损害公司及其他股东、特别是中小股东和非关联股东的利益。

七、备查文件

1、上海电力股份有限公司董事会 2022 年第四次临时会议决议

2、上海电力股份有限公司关于关联交易的独立董事事前认可函

3、上海电力股份有限公司独立董事就关联交易事项的意见函

特此公告。

上海电力股份有限公司董事会

二〇二二年六月二十一日

证券代码:603755 证券简称:日辰股份 公告编号:2022-029

青岛日辰食品股份有限公司关于 2022 年股票期权激励计划相关公告的更正公告

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。

青岛日辰食品股份有限公司(下称"公司"或"本公司")于 2022 年 6 月 22 日披露了《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)摘要公告》(以下简称"《草案》摘要")(公告编号:2022-025)《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)》(以下简称"《草案》")《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划激励对象名单》(以下简称"《激励名单》")。经事后核查,公司董事、生产副总监屈洪亮先生的职务、获授数量及比例未进行明确披露,现对《草案》摘要、《草案》、《激励名单》的表述做如下更正。

更正前:

1、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)摘要公告》(公告编号:2022-025)

更正位置:五、激励对象的范围及各自所获授的权益数量(四)激励对象获授的股票期权分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
4	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
6	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(65 人)			135	67.50%	1.3690%
合计			200	100%	2.0281%

2、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)》

更正位置:第五章 股票期权所涉标的股票来源、数量和分配 三、本激励计划拟授出的股票期权分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
4	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
6	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(65 人)			135	67.50%	1.3690%
合计			200	100%	2.0281%

3、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划激励对象名单》

更正位置:一、激励对象获授股票期权的分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
4	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
6	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(65 人)			135	67.50%	1.3690%
合计			200	100%	2.0281%

二、中层管理人员及核心骨干名单

序号	姓名	职务
...	...	...
4	张锋铭	中层管理人员及核心骨干
5	屈洪亮	中层管理人员及核心骨干
6	陈曦	中层管理人员及核心骨干
...	...	
65	赵绍华	中层管理人员及核心骨干

更正后:

1、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)摘要公告》(公告编号:2022-025)

更正位置:五、激励对象的范围及各自所获授的权益数量(四)激励对象获授的股票期权分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	董事、副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	董事、副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	屈洪亮	董事、生产副总监	5	2.50%	0.0507%
4	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
6	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
7	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(64 人)			130	65.00%	1.3183%
合计			200	100%	2.0281%

2、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)》

更正位置:第五章 股票期权所涉标的股票来源、数量和分配 三、本激励计划拟授出的股票期权分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	董事、副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	董事、副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	屈洪亮	董事、生产副总监	5	2.50%	0.0507%
4	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
6	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
7	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(64 人)			130	65.00%	1.3183%
合计			200	100%	2.0281%

3、《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划激励对象名单》

更正位置:一、激励对象获授股票期权的分配情况

序号	姓名	职务	获授的股票期权数量(万份)	占本激励计划授予股票期权总数的比例	占本激励计划公告日股本总额的比例
1	崔宝军	董事、副总经理	15	7.50%	0.1521%
2	陈 颖	董事、副总经理	10	5.00%	0.1014%
3	屈洪亮	董事、生产副总监	5	2.50%	0.0507%
4	崔正波	副总经理	10	5.00%	0.1014%
5	黄桂琴	副总经理	10	5.00%	0.1014%
6	张 韦	财务总监	10	5.00%	0.1014%
7	赵兴健	董事会秘书	10	5.00%	0.1014%
中层管理人员及核心骨干人员(64 人)			130	65.00%	1.3183%
合计			200	100%	2.0281%

二、中层管理人员及核心骨干名单

序号	姓名	职务
...	...	...
4	张锋铭	中层管理人员及核心骨干
5	陈曦	中层管理人员及核心骨干
...	...	...
64	赵绍华	中层管理人员及核心骨干

本次更正对公司 2022 年股票期权激励计划没有实质影响,具体内容详见公司《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)摘要公告(公告编号:2022-030)(更正后)》《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划(草案)(更正后)》《青岛日辰食品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划激励对象名单(更正后)》。由此给投资者造成的不便,公司深表歉意,敬请广大投资者谅解。

特此公告。

青岛日辰食品股份有限公司董事会

2022 年 6 月 22 日

证券代码:603022 证券简称:新通联 公告编号:2022-035

上海新通联包装股份有限公司 股东集中竞价减持股份结果公告

本公司董事会、全体董事及相关股东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。

重要内容提示:

● 股东持股的基本情况:本次减持计划实施前,上海新通联包装股份有限公司(以下简称"公司")股东曹立峰先生持有公司股份 1,681,600 股,占公司总股本的 0.84%,该股份来源为公司首次公开发行股票并上市前已有的股份及公司资本公积金转增股份。

● 集中竞价减持计划的实施结果情况:公司于 2022 年 3 月 12 日在上海证券交易所网站披露了《上海新通联包装股份有限公司股东集中竞价减持股份计划公告》(公告编号:2022-012)。截至本公告日,曹立峰通过上海证券交易所集中竞价的交易方式减持公司股份 1,681,600 股,占公司总股本 0.84%的,减持后曹立峰不再持有公司股票。本次减持计划实施完毕。

一、集中竞价减持主体减持前基本情况

股东名称	股东身份	持股数量(股)	持股比例	当前持股股份来源
曹立峰	5%以下股东	1,681,600	0.84%	IPO 前取得:672,640 股 其他方式取得:1,008,960 股

上述减持主体无一致行动人。

二、集中竞价减持计划的实施结果

(一) 股东因以下事项披露集中竞价减持计划实施结果:

减持计划实施完毕

股东名称	减持数量(股)	减持比例	减持期间	减持方式	减持价格区间(元/股)	减持总金额(元)	减持完成情况	当前持股数量(股)	当前持股比例
曹立峰	1,681,600	0.84%	2022/6/8 ~2022/6/20	集中竞价交易	8.60-9.13	14,803,930.39	已完成	0	0%

(二) 本次实际减持情况与此前披露的减持计划、承诺是否一致 √是 □否

(三) 减持时间区间届满,是否未实施减持 □未实施 √已实施

(四) 实际减持是否未达到减持计划最低减持数量(比例) □未达到 √已达到

(五) 是否提前终止减持计划 □是 √否

特此公告。

上海新通联包装股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 22 日

证券代码:605020 证券简称:永和股份 公告编号:2022-053

浙江永和制冷股份有限公司 关于公开发行可转换公司债券申请文件反馈意见回复的公告

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。

浙江永和制冷股份有限公司(以下简称"公司")于 2022 年 5 月 30 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称"中国证监会")出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(220908 号)(以下简称"《反馈意见》")。中国证监会依法对公司提交的《上市公司发行可转换为股票的公司债券核准》行政许可申请材料进行了审查,现需要公司就有关问题作出书面说明和解释,并在 30 天内向中国证监会行政许可受理部门提交书面回复意见。

公司会同相关中介机构对《反馈意见》涉及的相关问题进行了认真核查和落实,并就核查和落实情况逐条说明,现根据要求将反馈意见回复进行公开披露,具体内容详见公司于同日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《浙江永和制冷股份有限公司公开发行可转换公司债券申请文件反馈意见回复报告》。公司将按照要求将上述反馈意见回复及时报送中国证监会。

公司本次公开发行可转换公司债券事项尚需中国证监会核准,能否获得核准及最终获得核准的时间均存在不确定性。公司将根据该事项的审核进展情况,严格按照有关法律法规的规定和要求及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

浙江永和制冷股份有限公司董事会

2022 年 6 月 22 日

证券代码:688378 证券简称:奥来德 公告编号:2022-050

吉林奥来德光电材料股份有限公司 2021 年年度权益分派实施结果暨股份上市公告

本公司董事会及全体董事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,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示:

● 股权登记日:2022 年 6 月 21 日

● 除权日:2022 年6 月 22 日

● 本次上市无限售股份数量:18,875,177 股

● 上市日期:2022 年 6 月 23 日

一、新增无限售流通股上市情况

(一) 权益分派方案简述:

本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 73,329,440 股为基数,每股派发现金红利 1.49606 元(含税),以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股,共计派发现金红利 109,705,242.006 元,转增 29,331,776 股,本次分配后总股本为 102,661,216 股。

(二) 股权登记日、除权日

本次权益分派的股权登记日为:2022 年 6 月 21 日。

本次权益分派的除权日为:2022 年 6 月 22 日。

(三) 上市数量

本次上市无限售股份数量为:18,875,177 股

(四) 上市时间

本次上市流通日期为:2022 年 6 月 23 日

二、有关咨询办法

关于本次权益分派实施结果如有疑问,请按照以下联系方式咨询:

联系部门:证券部

联系电话:0431-85800703

特此公告。

吉林奥来德光电材料股份有限公司董事会

2022 年 6 月 22 日

证券代码:688778 证券简称:厦钨新能 公告编号:2022-043

厦门厦钨新能源材料股份有限公司 关于向特定对象发行股票提交募集说明书(注册稿)的提示性公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

厦门厦钨新能源材料股份有限公司(以下简称"公司")2022 年度向特定对象发行 A 股股票申请于 2022 年 6 月 15 日获得上海证券交易所(以下简称"上交所")科创板上市审核中心审核通过。

此前,公司于 2022 年 4 月 22 日收到上交所出具的《关于厦门厦钨新能源材料股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函》(上证科审(再融资)〔2022〕76 号),公司会同相关中介机构已认真落实及回复。

现公司根据相关要求,会同相关中介机构对申请文件内容进行了更新和修订,并根据项目进展和公司实际情况,形成了《厦门厦钨新能源材料股份有限公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票募集说明书(注册稿)》,具体内容详见公司同日在上交所网站(www.sse.com.cn)披露的《厦门厦钨新能源材料股份有限公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票募集说明书(注册稿)》等相关文件。

公司本次向特定对象发行 A 股股票事项尚需获得中国证券监督管理委员会(以下简称"中国证监会")作出同意注册的决定后方可实施,最终能否获得中国证监会同意注册的决定及其时间尚存在不确定性。公司将根据该事项的进展情况及时履行信息披露义务,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

厦门厦钨新能源材料股份有限公司

董 事 会

2022 年 6 月 22 日

(上接 D58 版)

单位:万元/欧元

服务名称	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度
日常经纪业务	288.06	292.00	365.12	383.38	402.54
转会业务	58.86	122.51	130.91	137.46	144.33
球员代言佣金收入	30.00	30.00	60.00	60.00	90.00
合计	376.91	444.51	556.03	580.83	636.87
收入增长率	37.72%	17.94%	25.09%	4.46%	9.65%

C. 营业成本的预测

包含商誉资产组组合的营业成本主要包括日常经纪业务成本、转会业务成本。历史年度成本分类明细如下:

单位:万元/欧元

服务名称	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
日常经纪业务	241.89	227.37	259.57	201.08
转会业务	-	-	-	-
合计	241.89	227.37	259.57	201.08

通过对历史年度成本的分析,各业务的平均毛利率情况约为:70.31%、75.55%、56.70%和 26.53%。预测期根据收入成本的配比关系进行预测。

历史年度毛利变动分析:商誉资产组组合 2018 至 2019 年度毛利变化相对稳定,均在 70%-75%左右。其中占主要比例的收入项目为日常经纪业务收入。

未来年度毛利率分析:①面对 MBS 业务状况不佳以及前 CEO 离职带来的影响,MBS 将主营业务成本通过以下方式降低至最低:球员经纪人由雇佣关系转为合作关系,即取消固定工资并同时相应提高佣金分成比例。预测期毛利率 2022 年通过上述降低成本的措施达到 2020 年度以前毛利率合理水平,后期随着经营情况的好转,毛利率达到正常水平 75%,公司认为预测期内主营业务成本预测是合理的。②随着有潜力球员的出现,MBS 预测其中部分优秀的球员可以实现转会业务收入,该部分收入毛利率约为 70%。

通过以上分析测算,对包含商誉资产组组合收益期营业成本项目进行估算,具体见附表。

单位:万元/欧元

服务名称	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度
日常经纪业务	83.50	73.00	91.28	95.84	100.64
转会业务	17.66	36.75	39.27	41.24	43.30
合计	101.16	109.75	130.55	137.08	143.94
毛利率	73.16%	75.31%	76.52%	76.40%	77.40%

D. 销售费用的预测

销售费用是指销售部门在日常经营中所发生的各项费用,主要包括交通费、差旅费和服务费等费用。历史年度销售费用占收入的比率如下:

项 目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
销售费用率	5.96%	3.24%	1.84%	6.04%

该类费用按照历史年度所占主营业务收入平均比重得到。

通过以上分析测算,对包含商誉资产组预测期销售费用进行估算,具体如下:

单位:万元/欧元

项 目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
销售费用	13.95	16.45	20.57	21.49	23.56
销售费用率	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%

E. 管理费用的预测

管理费用是指与公司管理相关的费用,主要包括折旧摊销、工资、办公费、业务招待费等费用。历史年度管理费用占收入的比率如下:

项 目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
管理费用率	25.11%	19.17%	41.56%	53.61%

职工工资含工资等,主要按照公司核定的在岗职工平均工资的增长率预测。

折旧费根据现有固定资产的情况和更新固定资产情况及会计折旧年限确定。

其他费用按照最近年度所占主营业务收入比重得到。

通过以上分析测算,对预测期管理费用进行估算,具体如下:

单位:万元/欧元

项 目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
管理费用	133.33	150.88	167.39	172.51	181.79
管理费用率	35.37%	33.94%	30.10%	29.70%	28.54%

F. 折旧与摊销的测算

包含商誉的资产组组合未来收益期非现金支出项目主要为折旧,折旧项目的计算以预测收益期当年计入成本费用的金额确认。

通过以上分析测算,预测期折旧与摊销如下表所示:

单位:万元/欧元

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
折旧	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
摊销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

G. 资本性支出的预测

资本性支出包括两方面:(1)为增加经营能力需要新投入的新增资产资本性支出;(2)为维持企业经营能力,长期资产达到经济使用年限时的更新资本性支出。

资本性支出=新增资产资本性支出+更新资本性支出

经与公司管理层沟通,现有固定资产可以满足未来的经营需要,无新增资本性支出。按照评估基准日固定资产的折旧水平预测未来年度的更新资本性支出。

通过以上分析测算,预测期更新资本性支出如下表所示:

单位:万元/欧元

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
更新资本性支出	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25

H. 营运资金增加额的估算

营运资金的追加是随着经营活动的变化,获取他人的商业信用而占用的资金;同时,在经济活动中,提供商业信用,相应可以减少资金的即时支付。营运资金增加额指在不改变当前主营业务条件下,为保持资产组组合的持续经营能力所需的资金追加额。

营运资金增加额=当期营运资金需求量-上期营运资金需求量

营运资金需求量的计算,评估专业人员首先了解、分析商誉相关资产组组合所在企业营运资金需求,同时分析同行业企业营运资金状况,合理确定商誉相关资产组组合营运资金增加额。

单位:万元/欧元

项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度
营运资金增加额	-171.96	50.21	80.06	17.37	41.32

I. 折现率的确定

根据评估基准日的无风险报酬率为 0.41%,市场风险溢价采用达摩达兰公布的对应国家市场风险溢价指数,指标值为 7.40%,最终确定企业 2022 年度至 2026 年度 β 指标值为 0.9805,特有风险调整为 3%,基准日资产组所在企业债务资本成本为 4.20%,税前折现率为 14.05%。

J. 在持续经营和评估假设成立的前提下,采用预计未来现金流量现值法,计算包含商誉的资产组可收回金额为 1,906.64 万欧元,按照基准日汇率中间价 100 欧元兑人民币 721.97 元换算,包含商誉资产组组合可收回金额为 13,765.40 万人民币。

单位:万元/欧元

项目	预测年期 2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	永续期
营业收入	376.91	444.51	556.03	580.83	636.87	636.87
营业成本	101.15	109.75	130.55	137.08	143.93	143.93
营业税金及附加						
销售费用	13.95	16.45	20.57	21.49	23.56	23.56
管理费用	133.33	150.88	167.39	172.51	181.79	181.79
息税前利润 EBIT	128.49	167.43	237.52	249.75	287.59	287.59
加回:折旧	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
摊销						
扣减:资本性支出	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
营运资金追加额	-171.96	50.21	80.06	17.37	41.32	
税前现金流量	300.44	117.22	157.46	232.38	246.27	287.59
税前折现率	14.05%	14.05%	14.05%	14.05%	14.05%	14.05%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9364	0.8210	0.7199	0.6312	0.5534	3.9388
税前现金流量折现	281.33	96.24	113.35	146.68	136.29	1,132.75
预计未来现金流量现值和	1,906.64					
预计未来现金流量现值和(人民币万元)	13,765.40					

(2)强视传媒资产组报告期内主要财务数据与以前年度商誉减值测试预测的差异情况,并结合报告期内重要影视剧拍摄进度和回款情况说明产生较大差异的原因,以前年度商誉减值计提金额是否谨慎合理。

1)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

单位:万元/人民币

项目	2020 年商誉减值测试对 2021 年的预测数据	2021 年实现情况	差异率
营业收入	32,076.84	12,503.68	-61.02%
营业成本	26,502.81	6,376.30	-75.94%
息税前利润 EBIT	-916.88	2,105.64	329.65%

预测业绩与实现情况差异说明:

A. 受新冠疫情影响,公司影视剧业务的申报、发行工作较预期有所调整。因此,公司重新调整了发行和拍摄计划,并相应调整收入、成本确认时间。

B. 2020 年商誉减值测试预测的影视剧及实现情况如下:

单位:万元/人民币

序号	影视剧名称	预计发行时间	取得发行许可时间	预计收入	实际确认收入	差异原因说明
1	《好女无双》(西游记之女儿国)	2021 年 9 月	2020 年 5 月	6,413.21	0.00	未能定档播出。
2	《小重逢》	2021 年 10 月	2017 年 11 月	3,566.04	98.38	确认一地面台发行收入,上星及网络发行未完成。
3	《枫叶红了》	2020 年 8 月	2020 年 4 月	286.27	586.87	合同签订延后,实际发行收入好于预期
4	《幸福进万家》	2021 年 12 月	2022 年 1 月	7,754.72	0.00	未按计划定档播出,无法确认收入。
5	《狄仁杰之秋官课院》	2021 年 10 月	2022 年	1,037.74	0.00	未按计划完成后期制作,未能发行。
6	《遇见喵星人》(电影)	2021 年 1 月	2021 年 1 月	1,226.42	793.20	预算收入按发行合同全额计算。按发行和制作合同约定,实际确认收入以公司持有投资比例计算确认。
7	《江照黎明》即《她杀》	2021 年 12 月	2022 年 1 月	7,075.47	0.00	播出上线时间为 2022 年 1 月,预计 2022 年年确认收入。
合计				27,359.87	1,478.45	

C. 广告代理收入差异的原因

2020 年商誉减值测试预测的广告代理收入 4,716.98 万元,实际实现收入 2,733.26 万元,差异率为-42.05%,因受新冠疫情影响,各品牌广告公司预算投入减少所致。

2)报告期内重要影视剧拍摄进度和回款情况如下:

单位:万元/人民币

序号	影视剧名称	拍摄进度	发行时间	回款情况	备注
1	《江照黎明》即《她杀》	已完成制作	2022 年 1 月	5,941.68	已于 2022 年 1 月在芒果 TV 上线播出
2	《幸福到万家》	已完成制作	2022 年	0.00	已取得发行许可,已签部分平台发行合同
3	《人生》	已开机拍摄	2022 年	0.00	已签订预售合同

3)本次商誉减值测试依据管理层调整后的计划进行预测,按照最新商誉减值测试结果补提 39,852,240.39 元商誉减值准备,累计计提商誉减值准备 127,399,383.81 元。商誉减值准备计提金额是依据评估结果计提,计提金额合理。

(3)Borg.B.V 资产组报告期内主要财务数据与以前年度商誉减值测试预测的差异情况,并结合报告期内欧洲球员经纪夏、冬两季转会市场成交数量及公司球员经纪业务实际开展情况,说明出现上述差异的具体原因,以前年度商誉减值计提金额是否谨慎合理。

1)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

单位:万元/欧元

项目	2020 年商誉减值测试对 2021 年的预测数据	2021 年实现情况	差异率
营业收入	2,443.58	290.13	-88.13%

注:美元与欧元已根据当时的汇率进行转换。

2)包含商誉资产组组合主营为日常经纪业务收入和其他等,2018 年至 2021 年营业收入构成如下表所示:

单位:万元/欧元

服务名称	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
日常经纪业务	814.68	929.79	599.42	273.67
其它	0.28	1.41	4.00	16.46
合计	814.96	931.21	603.43	290.13

MBS 收入主要为经纪收入,主要分布在西班牙各地区、葡萄牙和英国。在 2021 年 4 月以前经纪人团队负责人为佩雷·瓜迪奥拉,其被国际媒体评为"全球十大足球经纪人"之一。MBS 签约的职业球员中近 80%在欧洲一级别职业联赛效力、签约的半职业球员中多名球员在 18/19 赛季进入 1 队、签约的青年球员中近 50%来自西甲三巨头和西班牙各级别青年国家队,形成了金字塔形的球员储备结构,丰富的青年球员、半职业球员的储备,与巴萨、皇马等球队的深入合作,为未来球员的培训、流动与升值打下了良好的基础。

项目	2018 年度(人)	2019 年度(人)	2020 年度(人)	2021 年度(人)
职业球员	31	30	25	20
半职业球员	25	39	35	29
青年球员	55	49	53	54
教练	8	2	3	2
巴西合作经纪公司球员	0	0	95	95
合计	119	120	211	200

2018 年,MBS 共促成 9 名旗下球员成功完成转会。其中尤里·贝尔奇切,以 2,400 万欧元的转会费从法甲巴黎圣日尔曼转至西甲毕尔巴鄂竞技;威廉·卡瓦略则以 2,000 万欧元身价从葡超里斯本竞技加盟西甲皇家贝蒂斯。12 名球员以自由身加盟新东家。另有 10 名旗下球员签署租借合同。同时,MBS 代理 12 名旗下球员与其俱乐部完成续约合同。此外,4 名旗下球员与 1 名体育总监同 MBS 完成其经纪合同的续约工作。与此同时,MBS 在 2018 年中共新签约球员 18 名。其中职业球员 5 名,半职业球员 1 名,青年球员 12 名。

2019 年,MBS 共促成 3 名旗下球员成功完成转会。其中卡瓦略,以 200 万欧元的由葡萄牙体育转到皇家贝蒂斯;布拉欣·迪亚兹以 169 万欧元转会皇家马德里;YURI 以 150 万欧元由巴黎圣日耳曼转到毕尔巴鄂竞技俱乐部;以及其他零星小额的转会项目。另有 4 名旗下球员签署租借合同。同时,MBS 代理 8 名旗下球员与其俱乐部完成续约合同。此外,4 名旗下球员与 1 名体育总监同 MBS 完成其经纪合同的续约工作。与此同时,MBS 在 2019 年中共新签约半职业球员 14 名。

另外,MBS 不仅专注旗下球星体育竞技层面的发展,与此同时更聚焦其本身的商业价值开发,将旗下球员的商业价值最大程度的转化为收益。MBS 在 2018 年中,促成西甲豪门巴萨罗纳主力前锋路易斯·苏亚雷斯与顶尖运动品牌彪马的赞助合约。促成英超劲旅曼城队主帅何塞普·瓜迪奥拉与 Champion Eleven 的代言合约。促成德甲斯图加特主力球员巴勃罗·马菲奥与顶级运动装备品牌阿迪达斯的赞助合约。

从 2020 和 2021 年整体来看,MBS 经营情况受全球新冠疫情和前 CEO 佩雷·瓜迪奥拉离职影响比较大。2021 年 4 月以后佩雷·瓜迪奥拉离开公司,部分重要球员在经纪合同到期后未与 MBS 续约或直接解约,过往年份预计发生的转会收入亦由于瓜迪奥拉离职导致对方俱乐部拒绝交易,商业代言合同解约,部分核心员工辞职,2020 年全球新冠疫情后,欧洲球员薪酬降低,转会市场中转会价格也较前期降低,球员薪酬及转会佣金降低导致公司收入严重下滑。为了降低上述负面影响,公司拟采取一定的应对措施。现阶段主要通过以下措施来增加 MBS 经营收入:①签约潜力新星,将其培养为职业球员;②签约西班牙足球市场中的潜力中国球员,培养至成年球员后转会至中国俱乐部,获取佣金;③借助欧洲的中资俱乐部吸引更多球员签约 MBS,或以第三方经纪人的身份参与中资俱乐部的转会交易获取佣金;④拓展 MBS 巴西球员经纪合作业务,获取佣金。

3)本次依据管理层调整后的计划进行预测,按照最新评估结果补提 216,250,023.45 元商誉减值准备,累计计提商誉减值准备 271,106,170.57 元。

(4)新英资产组报告期内主要财务数据与以前年度商誉减值测试预测的差异情况,并结合重要体育赛事举办及取得收入情况,说明出现上述差异的原因,以前年度商誉减值计提是否充分、合理。请年审会计师说明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,前期会计处理是否存在重大差错等发表意见。

1)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

单位:万元/人民币

项目	2020 年商誉减值测试对 2021 年的预测数据	2021 年实现情况	差异率
营业收入	211,908.57	138,056.68	-34.85%
营业成本	109,666.68	109,719.32	0.05%
息税前利润 EBIT	80,734.70	12,352.09	-84.70%

2)重要赛事举办及取得收入情况

A.新英体育

新英体育的收入主要为赛事版权分销收入,包含 UEFA"欧足联赛"、西甲联赛、AFC"亚足联赛事"、AFC 赛事期间广告和赞助收入、赛事期间广告收入、赛事期间付费视频电视收入。其中赛事版权分销收入和 AFC 赛事期间广告和赞助收入占总收入的 98%。

其中:UEFA"欧足联赛"期间为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日欧足联国家队系列赛事(包括 2020 年欧洲杯正赛及预选赛、2022 年世界杯欧洲区预选赛等)的新媒体独家版权以及全球赞助商权益(包含赞助权和版权)。

西甲联赛取得权利期间为 2019-2020 赛季至 2024-2025 赛季西班牙足球甲级联赛(Laliga Santander)全媒体版权。

AFC"亚足联赛事"权利期间为 2021 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日亚足联所有相关赛事的全球独家商业权益(包含赞助权和版权),其中包含的重大赛事有:2023 年和 2027 年两届亚洲杯,2022 年和 2026 年两届世界杯亚洲区资格赛及 2021 年至 2028 年期间的全部 8 届亚冠联赛等。

2020 年商誉减值测试预测数据

单位:万元/人民币

项目	2021 年	2022 年	2023 年
体育赛事收入	198,458.72	137,569.35	174,108.86

2021 年商誉减值测试预测数据

单位:万元/人民币

项目	2021 年实际完成	2022 年	2023 年
体育赛事收入	193,815.44	144,006.63	154,143.54

形成 2020 年商誉测试和本年商誉测试的收入差异主要原因:

①UEFA"欧足联赛"签订的合约在 2021 年 12 月底到期,目前未取得以后赛事对应权利,本次商誉测试不预测 UEFA"欧足联赛"未来收益。2022 年赛事基本为收尾比赛,将收入均纳入 2021 年确认。在 2020 年商誉预测时针对 UEFA 2022 年收入预测为 0,与本次预测无差异。

②AFC 版权收入预测:按照 1579 场次(该场次为亚足联官方公布的 1 个周期即 2021-2024 四个赛季的合计赛事场次)分摊确认 2021-2014 年收入和成本,因有赛事推迟及疫情影响压缩赛事,按场次确认收入成本较 2020 年商誉预测数据有差异。

③AFC 广告赞助收入参考 AFC 版权收入预测思路,按照 1579 场次(该场次为亚足联官方公布的 1 个周期即 2021-2024 四个赛季的合计赛事场次)分摊确认 2021-2024 年收入,造成与 2020 年商誉收入预测差异。

从商誉两期预测数据对比分析,由于境外疫情后续的发展及反复,相关赛事不能按照预期举办,与之相关的体育版权及营销业务无法正常开展,部分相应赛事收入未能实现,部分赛事收入延迟推后。

新冠疫情发生后,公司与西甲联盟重新商议并修订了合同期间及相关费用。因此,公司重新调整了预期收益计划。本次按照管理层调整后的计划进行预测,按照最新评估结果补提商誉减值准备 160,052,877.79 元,累计计提商誉减值准备 316,374,449.96 元。

B.双刃剑

双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司的收入预测:受到自 2020 年开始的新冠疫情影响,体育赛事停赛、延期,客户经营困难,广告预算削减等原因的影响,自 2020 年开始收入逐年大幅下降,公司经营也持续萎缩。2021 年,仅有一份合同正在执行(华帝赞助中国之队),此合同当期已回款,截止目前该合同华帝已提出提前终止,2022 年已无合同执行,也没有经营现金流入。企业管理层认为该公司未来不再实际经营相关业务,故未对该公司收入和成本进行预测。因此形成与 2020 年商誉减值测试中收入预测的差异。

C.耐丝国际母公司

耐丝国际母公司持有西甲版权在大陆地区的分销权,2019 年上半年将该版权转给新英体育经营,耐丝国际与商誉相关的资产组随之转至新英体育,耐丝国际母公司现为一个空壳型的管理公司,无实际业务收入,企业管理层认为该公司未来不再实际经营相关业务,故未对该公司收入和成本进行预测。

会计师核查程序及结论:

(1)了解和评价管理层对各项资产减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)获取公司业绩预测文件,复核评价管理层预测时所使用的关键参数:将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析;比较预测毛利率与历史毛利率趋势;分析管理层所采用的折现率;

(3)获取公司未来现金流折现预测表,评估管理层对相关现金流量预测时使用估值方法的适当性,判断公司编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性;

(4)获取公司聘请机构出具的商誉评估报告,了解和评价管理层利用其估值专家的工作,分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性;

(5)将上年度计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较,考虑管理层预测结果的准确性;

(6)测算减值测试模型的计算准确性;

(7)检查在财务报表中有关减值准备的披露是否符合企业会计准则的要求;

(8)评价管理层聘请的估值专家的独立性、胜任能力、客观性。

通过上述核查,我们认为 2021 年度当代文体公司商誉减值测试中各项指标选取情况、选取依据不存在有不合理情况,商誉减值计提符合企业会计准则规定。

问题 4、关于存货真实性及跌价准备。年报显示,报告期末公司存货账面价值 18.09 亿元,同比增长 77.68%,占公司总资产的 25.6%,公司称存货大幅增长系本期赛事预付款结转至存货所致。公司存货中亚足联赛事成本账面价值为 9.48 亿元,未计提跌价准备,在产品账面价值 5.25 亿元,计提跌价准备 1.46 亿元,库存商品 2.32 亿元,计提跌价准备 1.32 亿元。请公司补充披露:(1)公司存货具体类型明细,有关存货跌价准备对应可变现净值的测算过程,并结合相关影视、体育业务的实际经营情况说明存货跌价准备计提的充分合理性;(2)存货中亚足联赛事成本从预付结转至存货,及存货结转至主营业务成本的过程、金额及依据。请公司年审会计师就公司存货计提跌价准备的合理性、相关存货的真实性发表核查意见,并说明履行的审计程序及获得的审计证据。

公司回复:

(1)公司存货具体类型明细,有关存货跌价准备对应可变现净值的测算过程,并结合相关影视、体育业务的实际经营情况说明存货跌价准备计提的充分合理性;

1、存货构成明细及跌价准备计提情况:

截止 2021 年 12 月 31 日,公司账面存货原值为 210,210.78 万元,存货跌价准备为 29,339.17 万元,其中影视作品相关存货原值为 108,559.55 万元,占比 51.64%,期末存货跌价准备为 26,451.29 万元,共涉及 29 部影视作品;体育板块相关存货原值 101,651.24 万元,期末存货跌价准备为 2,887.88 万元占比 48.36%,截止 2021 年 12 月 31 日,公司原材料存货跌价准备为 1,567.57 万元;在产品存货跌价准备为 14,558.18 万元;库存商品存货跌价准备为 13,213.42 万元,按存货类型分类情况如下:

单位:人民币/万元

项目	影视板块			体育板块		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,065.31	1,567.57	10,497.74			
周转材料	1.86		1.86			
在产品	59,182.17	11,670.30	47,511.87	7,843.33	2,887.88	4,955.45
库存商品	36,277.18	13,213.42	23,063.76			
其他-亚足联赛事				94,840.93		94,840.93
合计	107,526.52	26,451.29	81,075.23	102,684.26	2,887.88	99,796.38

存货中具体项目跌价情况详见后述可变现净值的计算过程表格。

(1)影视板块存货减值情况及当期销售情况

针对已取得发行许可证超过 5 年的 5 部影视项目《香水佳人》、《推拿》、《十二金钱镖》、《踏破硝烟》、《假面》期末余额合计 3,560.82 万元,公司已按照账面余额全额计提减值准备。

针对影视版权过期的 8 部影视项目《第一声枪响》、《欢乐步行》、《街星条旗下的中国女人》、《大采捕》、《神探徐文长》、《魔域圣歌》、《BBC worldwide ltd》、《纪录片:武大法学院 40 周年宣传片》期末余额合计 1,999.02 万元,公司已按照账面余额全额计提减值准备。

针对尚未取得发行许可证或 5 年内未完成发行的 173 部影视项目,公司对期末余额超过 500 万以上的影视作品进行减值测试,经测算,其中 16 部存在减值迹象,公司按照测算结果对以上作品计提存货跌价准备 20,891.45 万元。

影视剧作品可变现净值的计算过程如下表所示:

单位:万元/人民币

电视剧	期末余额	项目参与角色	分享收益比例	剧集数量	预计每集销售价格	预计销售金额	已确认发行金额	预计未来需投入成本	剩余成本预计未来可变现净值	减值金额
新龙门客栈	10,056.48	主投、承制、发行	100.00%	58	680	39,440.00	34,800.00		4,377.36	5,679.12
新《金粉世家》	7,778.18	主投、承制、发行	100.00%	80	360	28,800.00		24,221.82	2,947.99	4,830.19
阿修罗(电影)	570.00	参投	1.00%	1	5,000.00	5,000.00	2,700.00	300	-252.83	570.00
玄武	248.73	主投、承制、发行	5.00%	40	120	4,800.00	477		173.33	75.40
大清相国	4,379.64	主投、承制、发行	70.00%	40	300	12,000.00		6,120.36	1,804.17	2,575.47
小重逢	4,928.85	主投、承制、发行	100.00%	42	90	3,780.00			3,566.04	1,362.81
西游记之女儿国	6,633.05	参投、发行	49.17%	40	300	12,000.00			5,900.40	732.65
警花与警犬 2 再上征程	2,926.19	参投、发行	40.00%	42	300	12,600.00	7,500.00		2,139.62	786.57
V2-英雄连	2,550.00	主投、发行	100.00%	40	300	12,000.00		9,450.00	2,550.00	
上个世纪的爱情	2,406.90	主投、承制、发行	100.00%	40	160	6,400.00		5,593.10	444.64	1,962.26
反打	2,160.00	参投	50.00%	24	200	4,800.00		1,440.00	688.3	1,471.70
幸福到万家	3,996.49	参投、承制	20.00%	48	1,000.00	48,000.00		3.51	7,921.02	
了不起的我们	1,916.00	参投、承制	13.00%	40	350	14,000.00			2,125.08	
谁在时光里倾听你	2,206.83	主投、发行	50.00%	40	700	28,000.00		10,311.15	3,603.94	
人生	1,752.64	主投、发行	70.00%	40	650	26,000.00		18,247.36	7,413.02	
网络大电影	1,600.00	主投、承制、发行	100.00%	20	40	800.00			754.72	845.28
功勋	1,502.58	参投、承制	5.00%	48	940	45,120.00			1,893.96	
诸葛亮	1,222.17	主投、发行	100.00%	40	150	6,000.00		3,784.43	2,158.96	
墨攻	1,042.10	主投、发行	50.00%	40	700	28,000.00		11,457.90	2,457.19	
狄仁杰	1,005.23	参投、承制	7.69%	40	410	16,400.00		-	1,011.61	
青春的诱惑	1,064.22	主投、发行	100.00%	40	500	20,000.00		7,335.78	12,007.62	
合 计	61,946.28									20,891.45

注 1:预计未来可变现净值=(项目预计销售金额-项目已确认发行金额)* 分享收益比例 *(1-预计发行费率 15%)/(1+税金比例 6%)

公司影视板块 2021 年度实现营业收入 12,503.68 万元。主要为转让取得的发行许可证时间较长的影视剧版权或播放权,大于 500.00 万收入情况如下:

单位:元/人民币

电视剧名称	收入类型	本期销售收入
玄武	版权转让	33,018,867.92
阿修罗	版权转让	27,000,000.00
数学怪	版权转让	7,922,533.65
小草青青	播映权转让	6,603,773.59
情仇姐妹	版权转让	5,660,377.36
俺娘田小草	播映权转让	5,660,377.36
合 计		85,865,929.88

报告期内,公司出品的 10 集纪录片《地中海的辉煌:罗马帝国的兴衰》完成腾讯视频首轮播出,截止报告期末累计播放量超过 500 万次;子公司当代时光参与投拍的 48 集电视剧《功勋》在北京卫视、东方卫视、浙江卫视、江苏卫视及优酷网、爱奇艺、腾讯视频播出;子公司当代星光参投出品的 24 集网络剧《恋爱生物钟》在爱奇艺上线播出。此外,截至本报告公告日,公司子公司华娱时代制作出品的电视剧《江照黎明》于 2022 年 1 月在芒果 TV 播出;子公司当代星光参投的网络剧《我的爱与星辰》于 2022 年 3 月在芒果 TV 播出;子公司当代时光投拍的电视剧《幸福到万家》正在与播放平台协调档期,预计将于 2022 年上半年播出;子公司当代星光出品的剧集《依好,我的东北女友》《经常请吃罚单的漂亮姐姐》已完成后期制作,正在送审中;子公司当代时光主投主控出品的电视剧《人生·路遥》已于 2022 年 3 月正式开机。

(2)体育板块存货减值情况及当期销售情况

亚足联赛事存货可变现净值的计算过程如下表所示:

单位:元/美元

亚足联赛事项目存货期末余额	已签订合同销售金额	预计未来需投入成本	剩余成本预计未来可变现净值	期末预计减值准备余额
148,753,748.28	298,750,504.54	145,000,000.00	4,996,756.26	-

根据问题 2 所述原因,相关数据将待亚足联回复后,公司将根据亚足联的要求进行相应披露。请广大投资者注意投资风险。

上述收益已经能够覆盖亚足联赛事第一周期相关成本,因此亚足联项目存货未发生减值。

(2)存货中亚足联赛事成本从预付结转至存货,及存货结转至主营业务成本的过程、金额及依据。

根据问题 2 所述原因,相关数据将待亚足联回复后,公司将根据亚足联的要求进行相应披露。请广大投资者注意投资风险。

上述筹办费成本由预付款项转入存货核算主要原因为由于 2021 年度亚足联赛事全面开展,前期已支付的赛事筹办费应当在赛事周期内结转记入营业成本中,根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十三条企业提供劳务的,所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用,计入存货成本。因此将预付筹办备用转入存货科目核算。

借款费用及人工薪酬成本主要为赛事筹备期发生的项目直接人员薪酬及借款利息支出。其中,人员薪酬为 2021 年度以前赛事筹备与准备执行时期发生的直接人工费用,根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十三条企业提供劳务的,所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用,计入存货成本。

由于 FMA 除债权融资外,无其他形式融资。公司为取得亚足联商务代理权合同权益而需履行的合同义务而向亚足联支付的项目款项,以及为制作赛事转播信号而支付的赛事筹备款全部来源于公司通过直接或间接方式向金融机构借款。依据《企业会计准则第 17 号——借款费用》"第四条 企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。因此将借款费用计入存货是符合企业会计准则相关规定的。

会计师核查程序及结论:

(1)获取公司存货明细,并于账面记录进行核对,确认金额是否一致;

(2)获取公司存货相关账务记录,对其增减变动进行核对,确认存货金额变动是否正确;

(3)查阅与存货相关交易合同,核对交易条款与账面记录是否一致,确认存货变动是否按合同约定执行;

(4)获取公司存货跌价准备相关内部控制制度,评价管理层对存货跌价准备测试相关的内部控制设计和运行的有效性;

(5)获取公司存货跌价准备测算文件,了解公司管理层存货跌价准备测算过程及测算依据,复核评价管理层预测时所使用的关键参数,核对公司存货跌价准备测算结果;

我们认为公司补充披露的存货构成明细及存货跌价准备明细,与我年度财务报表审计过程中获取的相关证据一致,通过核查存货可变现净值的计算过程、相关预测指标选取的依据等,认为存货跌价准备计提具有合理性,未发现相关存货存在不真实的情况。

问题 5、关于预付体育项目保证金。年报显示,报告期末公司其他非流动资产中,预付体育项目保证金共计 9.8 亿元,占公司净资产比例为 149.85%。请公司补充披露:(1)预付体育项目保证金具体的项目名称、预付时间、预付金额、是否符合协议约定、公司内部决策程序、历年会计科目间结转情况及是否符合会计准则规定;(2)预付对象与公司的关联关系,结合近年预付对象与公司控股股东及其关联方的资金往来等情况,核查预付对象是否与上市公司存在未披露的关联关系,是否构成非经营性资金占用;(3)结合有关体育赛事业务模式、可比公司情况,说明大额预付保证金的必要性和商业合理性。请公司年审会计师就问题(1)发表核查意见,并说明履行的审计程序及获得的审计证据。

回复:

(1)预付体育项目保证金具体的项目名称、预付时间、预付金额、是否符合协议约定、公司内部决策程序、历年会计科目间结转情况及是否符合会计准则规定;

根据问题 2 所述原因,相关数据将待亚足联回复后,公司将根据亚足联的要求进行相应披露。请广大投资者注意投资风险。

(2)预付对象与公司的关联关系,结合近年预付对象与公司控股股东及其关联方的资金往来等情况,核查预付对象是否与上市公司存在未披露的关联关系,是否构成非经营性资金占用;

亚足联赛事保证金付款对象为亚足联,与公司不存在关联方关系,不构成资金占用。

(3)结合有关体育赛事业务模式、可比公司情况,说明大额预付保证金的必要性和商业合理性。

公司于 2018 年获得 2021-2028 年亚足联赛事全球独家商业权益项目,亚足联赛事由下属 FMA 公司运营,该公司除运营亚足联赛事业务外无其他业务。公司与亚足联主要业务模式为金额分成模式,由于该业务的特殊性,市场中没有同类型业务的可比公司。由于权益项目于 2021 年 1 月 1 日开始,赛事开展前亚足联方面没有收入保障,(根据问题 2 所述原因,相关数据将待亚足联回复后,公司将根据亚足联的要求进行相应披露。请广大投资者注意投资风险。)保证在赛事开展前亚足联正常运作及部分亚足联相关收益。因此,预付保证金是必要的也是符合商业合理性的。

会计师核查程序及结论:

1、了解和查阅公司关于亚足联项目投资是否履行必要的内部审批程序;

2、查阅交易重要交易条款并与财务记录核对,确认账面记录与条款是否一致;

3、检查亚足联项目付款金额与合同约定的付款要求是否相符;

4、检查款项支付凭证,核对收款对象是否与合同交易对象一致;

5、检查亚足联项目保证金是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报披露。

经核查,基于我们对当代文体 2021 年度财务报表的审计工作,上述保证金补充披露事项与我们在执行公司 2021 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

问题 6、关于债务情况。年报及相关公告显示,报告期末公司资产负债率 92%,短期借款 8.31 亿元,应付债券 13.1 亿元,其他应付款 32.71 亿元,公司发行的"20 明诚 03"未能按期足额偿付本期债券的本息,金额涉及 1.23 亿元。请公司补充披露目前债务情况、后续偿债安排,以及对公司生产经营可能产生的影响,并充分提示风险。

公司回复:

截至 2022 年 3 月末,公司资产负债率 94.15%,其中:短期借款 7.92 亿元,应付债券 13.34 亿元,其他应付款 35.41 亿元。公司发行的"20 明诚 03"债券已于 2022 年 4 月 22 日构成实质违约,违约金额 1.2275 亿元。公司将进一步提升公司的经营能力和盈利能力,将通过销售回款、处置资产、请求金融机构及政府支持以及催收前期应收款等措施积极自救。公司将以负责的态度,承担债务人的责任,尽最大努力解决自身债务难题。

本次债券违约可能将导致公司融资环境恶化,进而可能对公司财务状况及偿债能力产生不利影响。公司正与相关债券持有人保持紧密的沟通,但如后续公司未及时支付相关款项,不排除公司被债券持有人起诉的风险。受疫情、行业下滑以及上游资源方的要求等影响,公司经营环境存在变化的可能性,为此,公司将积极面对相关困境,以维护投资人权益。

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 6 月 22 日