

(上接B090版)

Table with 3 columns: 项目, 主要内容, 备注. Lists various projects and their details.

注1: 预计未来可变现金一项(项目已确认发行金额)“公允价值减去处置费用(1-预计发行费率15%)”(1+税金6%)

注2: 成本法-按评估资产重置成本-资产公允价值-资产功能性贬值-资产经济性贬值

基于上述说明, 公司的存货减值计提是准确的。

(2) 本期变更赛事有关存货结转至主营业务成本的过程依据, 请年审会计师发表意见。

公司于2019年获得2021-2028年亚冠联赛全球独家商业权益项目, 商业项目包括亚冠联赛2021-2028年版权收入赞助费两部分。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

商标申请注册成本、商标维护成本等, 计算公式为: 商标公允价值=商标成本-商标维护成本-商标减值准备

对于未使用的商标, 企业未来年度也无使用计划, 故公允价值为零。

对于外购软件为办公软件, 购置年限久, 企业仍在继续使用, 但未升级, 市场上已无该版本的软件销售。

因此, 根据原入账价值的构成、摊销的方法和期限, 针对该无形资产以摊余价值确定公允价值。

对于不使用的影视作品版权, 企业未来年度无使用计划, 故也不准备对外授权经营, 预计其未来不会产生商业价值, 故公允价值为零。

对于使用中的版权, 本次采用成本法计算其公允价值。域名公允价值=重置成本×可变变现年限

长期待摊费用公允价值=重置成本×可变变现年限。对于长期待摊费用在核实其摊销政策、摊销期限、摊销过程的基础上, 按照摊余价值确定公允价值。

C. 处置费用 根据《企业会计准则第9号-资产减值》规定: 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

因资产组中主要资产为车辆及设备, 均为可移动、易变现, 故本次不考虑处置费、装卸运输费和损耗费, 主要考虑资产处置过程中发生的相关税费, 如处置过程中发生的挂牌手续费、印花税、评估费等。

D. 公允价值减去处置费用后的净额 经上述测算过程, 资产组公允价值为96.20万元, 处置费用为1.57万元, 资产组公允价值减去处置费用后的净额为94.63万元。

(3) 商誉减值测试 由于公允价值减去处置费用后的净额低于资产组公允价值且金额较小, 近年企业实际收入均不及预期, 合并资产负债表公允价值, 本期全额计提商誉减值准备。

2.BORG.B.V. 报告期内商誉减值测试具体步骤和详细计算过程, 营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标选择依据如下:

(1) 主要参数预测表如下: 单位: 万欧元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

从2021和2022年整体来看, MBS经营情况受全球行业影响和前CEO佩雷兹、瓜迪奥拉离职影响比较大, 重要球员在经历转会期后未与MBS续约或提前解约, 过往年份预计发生的转会收入由于瓜迪奥拉离职导致对方俱乐部拒绝交易, 商业代言合同纠纷, 部分核心员工离职, 新阶段需要通过以下措施来增加MBS的运营收入, 以弥补为亏损。

1. 签约西班牙足球运动员, 签约西班牙足球运动员中潜力球员, 培养至成为球员转会至中国俱乐部, 获取转会费; 3. 拓展MBS巴西球员经纪合作业务, 获取佣金。

本次商誉减值测试根据MBS在球员和经纪人签约情况结合BORG.B.V.提供的预测数据, 以后年度收入按照预计的日常经纪业务收入情况确定。通过以上分析判断, 对包含商誉资产组未来收益预期的营业收入进行评估, 具体见附表。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

(3) 营业成本预测 包含商誉资产组的营业成本主要为日常经纪业务成本。历史年度成本分类明细如下: 单位: 万欧元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

通过对历史年度成本的分析, 2019-2022年度的毛利率为: 76.55%、56.70%和26.53%、-49.69%。预测期按照收入成本的比例关系进行预测。

未来年度毛利率预测: 面对MBS业务状况不以及前CEO离职带来的影响, MBS将主要营业成本通过以下方式进行降低: 球员经纪人由佣金合作关系转为合作关系, 即取消固定工资并增加业绩提成比例。根据企业未来毛利率20%进行预测。

通过以上分析判断, 对包含商誉资产组营业成本项目进行估算, 具体见附表。 单位: 万欧元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

(4) 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:

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

该类费用按照历史年度占主营业务收入比例进行预测。 单位: 万欧元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

(5) 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:

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

折旧、职工工资等费用, 主要按照公司核定的在岗职工平均工资的增长率预测。折中摊销按照折旧年限资产的情况和更新固定资产计划进行年度确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

通过查询最终确定企业2022年度至2026年度β指标值为0.9005。

特有风险调整 通过选取样本与包含商誉资产组经营环境不同, 同时考虑包含商誉资产组个别经营风险、特有风险调整为3%。

⑤ 资本成本率的计算 通过上述分析, 依据公式: $K_f = R_f + \beta \times MRP + R_p$

计算资产组所在企业2022年至2026年度股权成本成本为10.67%。

⑥ 债务资本成本 在评估基准日, 资产组所在企业的付息债务成本以西班牙贷款市场报价利率4.2%确定。

⑦ 税后折现率的计算 通过上述指标的确定, 依据公式: $K_w = W_f \times K_f + W_d \times K_d$, 计算税后折现率为10.67%。

⑧ 税前折现率计算 依据企业综合所得税税率24.07%转换为税前折现率为14.05%。

无风险报酬率选择依据: 该数据采用西班牙银行贷款利率, 2022年为3.316%。

以“并购溢价”为公允价值减去处置费用后的净额, 通过无风险报酬率、市场风险溢价、债务资本成本三项指标差异较大的影响导致本年度与上年度数据差异较大。

(10) 预计未来现金流量现值计算, 计算包含商誉资产组可收回金额141.13万欧元, 按照资产负债表日汇率折算100欧元折合人民币742.23欧元, 包含商誉资产组可收回金额为947.18万人民币。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

包含商誉资产组主营业务为日常经纪业务收入和其他, 2019年至2022年营业收入构成如下表所示: 单位: 万欧元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

以上为营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标预测及选取过程, 我们认为营业收入、收入增长率、净利润、毛利率等具体指标预测较为合理。

3. 新英体育 新英体育包含NBA美国队 American Sports Limited、双剑制(苏州)体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc.等作为一个资产组, 包含商誉资产组可收回金额应根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值的孰高者确定。

商誉减值测试方法的选择: 资产组所处企业在可预见的未来无对外整体出售意图, 不存在销售协议价格; 且在活跃公开市场上无法收集到与本次纳入评估范围资产组完全相同或类似资产组近期交易案例的市场价格; 资产组所属各企业可收到现金流量公告或历史年度无类似业务收入为零等情况, 无法取得可靠的市场价格。

经上述分析, 本期商誉减值测试采用成本法对“新英体育”和“厨丝国际”及“双剑制”包含商誉资产组的公允价值进行评估, 进而计算公允价值减去处置费用后的净额。

公允价值按照2022年6月18日指定媒体上披露了(武汉当代明诚文化体育传媒股份有限公司及控股子公司及重大资产转让公告)(公告编号: 2022-046号), 其中公司控股子公司当代明诚(香港)有限公司(以下简称“明诚香港”)与CMCB CAPITAL FINANCE LIMITED(以下简称“民银资本”)因贷款合同纠纷, 民银资本向香港特别行政区高等法院提请对明诚香港进行清盘。

2023年3月27日, 公司向收到香港特别行政区高等法院根据《公司(清盘及杂项)条例》(第32章)的针对前述案件的裁定, 裁定明诚香港进入清盘程序, 并指定香港清算署作为临时清盘人。明诚香港持有本次纳入新英体育100%股权, 受其清算影响未来年度持续经营存在不确定性, 自2023年3月31日起, 明诚香港不再纳入当代明诚的合并报表范围。新英体育母公司为一个空壳壳管理公司, 无实际业务收入, 2022-2023年度收入、净利润均为零。

2022年度收入、净利润均为零, 且新英体育文化传播有限公司已无实际经营业务, 2022年度全年收入为零, 计划计提资产组整体公允价值减去处置费用后的净额。因此, 包含商誉资产组的可收回金额一种方法进行评估。

新英资产组包含设备类资产、无形资产、长期待摊费用、商誉; 设备类资产采用评估值=重置成本×成新率, 无形资产和长期待摊费用按照其公允价值确定; 包含商誉资产组可收回金额应根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值的孰高者确定。

新英资产组因资产组无法取得公允价值且其母公司明诚香港被法院裁定清盘出表不再纳入合并范围事项, 因此全额计提减值准备。

(2) 结合商誉减值准备、Borg.B.V.资产组和新英资产组在报告期内主要财务数据和与以前年度商誉减值测试的差异情况, 分析说明以前年度商誉减值计提金额是否合理, 请年审会计师发表意见。

回复: 1. 商誉减值准备 (1) 商誉减值准备主要数据 商誉减值准备2019年-2022年确定后的含税利润如下: 单位: 人民币/万元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

2018年10月29日, 公司召开了第八届董事会第五十五次会议, 会议审议通过了《关于控股子公司与亚洲足球联合会2021-2028年亚冠联赛全球独家商业权益合作协议的议案》, 同意DDMC Fortis (FMA) 足球公司、与亚洲足联 2021-2028年亚冠联赛全球独家商业权益协议案(COMMERCIAL RIGHTS AND SERVICES AGREEMENT relating to THE AFC COMPETITIONS 2021-2028) 以下统称“亚冠联赛协议”。

公司根据自身业务开展所面临的实际情况对销售策略、商业模式及市场营销等进一步制定详细方案并予以实施。合同相关内容具体体现在公司于2018年10月30日签署的《关于控股子公司与亚洲足联2021-2028年亚冠联赛全球独家商业权益协议之补充协议》(公告编号: 临2018-14号)。

注1: 保证金=履约保证金+2,500.00万美元, 分期类调整保证金=履约保证金+2,500.00万美元至年内到账的履约保证金, 其他非流动资产=履约保证金+调整保证金13,626.00万元, 截至2022年末汇率折算人民币金额为948,926,750.00元。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

预测, 未来年度版权独家代理(市场营销)收入如下: 单位: 人民币/万元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

3) 广告业务收入 广告收入为新英体育在自创的新视频付费频道和电视广告联播网上, 通过赛事转播期间植入广告或者将其授予广告代理商, 从而获得广告收入。

新英体育除采购央视外台的电视版权, 利用向地方联播网进行版权分销而获取广告时段资源, 通过广告资源授予广告代理商及其他广告商, 从而获得广告收入, 该收入来源主要为UEFA海信冠名权。UEFA于2022年3月与代理商签署广告合同, 自合同生效后22年度及之后收取版权费, 故不确认收益。

新英体育通过广告主广告收入和付费电视广告, 网络视频广告已经播出, 预测不再考虑。广告收入=付费赛事转播期间植入广告, 并将广告授予广告代理商, 从而获得广告收入, 该收入主要来自西甲赛事广告, 合作方为上海直盟公司, 每年收入较为丰厚, 波动较大, 未来预测参考2021年。

付费赛事广告收入, 新英体育与GMM公司, 每年在中国第一个体育付费频道新英体育, 现已覆盖全国40个、直辖市自治区, 拥有超过千万付费电视频户, 结合历史年度情况, 预测参考去年增长比例2%, 未来5年按照2%递增。

结合新英体育历年付费电视频户情况, 预测未来年度广告收入如下: 单位: 人民币/万元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

对于无形资产摊销, 广告传输成本、广告发布成本、牌照租赁成本等, 根据历史业务成本结合未来计划确认成本。对于其他成本根据与播发方签订的服务协议确定。对于推广广告、技术服务成本、人工成本及与视讯业务相关的成本, 随着视讯业务的发展, 未来无相应的成本。

市场营销成本为PMA全媒体版权与赞助商权益出售给广告主, 为客户提供的服务包括: 深度合作、创意制作、赛事传播、帮助客户制定定制化设计营销方案及权益广告内容等, 业务开发由公司与亚冠联赛及广告商, 制定执行方案, 并由广告商及PMA覆盖全球, 因此为使客户效率最大化, 执行环节不将外包给第三方处理。根据峰创公司提供成本数据及执行方统一一周刊报表, 核实了市场营销成本的合理性。

预测未来年度营业收入如下: 单位: 人民币/万元

Table with 2 columns: 项目, 金额. Shows financial data for 2022 and 2024.

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92美元, 主要结转方式为已完赛场次占2022年至2024年预计亚冠联赛总场次比例确定。

根据上述说明, 2022年度结转成本金额80,829,747.92