

(上接A10版)

下简称“2021–2022赛季西甲版权”，半个赛季，下同）的合同（合同总金额4,500万欧元）收入确认为欧元2,250万元。

2022年6月25日，公司收到新英开曼新爱体育签署的《LaLiga赛事分许可协议》（以下简称“许可协议”），约定公司就新爱体育获得2021–2022赛季西甲版权许可的价格为美元1,500万元，生效日期为2021年8月1日，签署日期为2022年1月10日。根据前述协议，公司2022年度2021–2022赛季西甲版权以美元750万元确认合同收入。因公司2021年度2021–2022赛季西甲版权以欧元2,250万元确认的合同收入，所以公司应将2021年年报中西甲合同的收入由欧元2,250万元调整为美元750万元。但公司直接将欧元2,250万元与美元750万元之间的差额以负数形式计入至2022年报中，导致公司当期收入调减金额为人民币9,842.02万元，同时对2021年度报告不进行差错更正。

2022年6月25日，公司收到中国证监会湖北监管局下发的《行政处罚事先告知书》[鄂处罚字〔2024〕1号]，根据《行政处罚事先告知书》以及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，中国证监会在《公开发行证券的公司信息披露违法行为处罚办法》第19条“其他财务信息的更正”及相关规定的基础上，公司分别于2024年4月29日、2024年5月13日召开了第十届董事会第一次会议、第十届监事会第十次会议，第十一届董事会第一次会议、第十一届监事会第一次会议，审议通过了《关于会计差错及追溯调整的议案》，同意对2021年度、2020年度会会计差错更正及追溯调整等事项。其中关于上述西甲版权收入事项，对2021年、2022年年报重新进行了相应追溯调整及差错更正，其中：

2021年年报调整：将西甲版权收入由欧元2,250万元调整为美元750万元，并以其差额调减2021年度收入人民币9,842.02万元；

2022年年报调整：将原报表中以负数形式计入至2022年年报的西甲版权差错更正金额转回，因此2022年度调增收入人民币9,842.02万元。

具体调整方式如下：

2022年度2021–2022赛季西甲版权		2022年度2021–2022赛季西甲版权	
原收入处理方式	收入确认金额	调整方法	收入确认金额
按欧元2250万元确认收入	按欧元750万元确认收入	按美元750万元确认收入	在2022年度财务数据中调减收入人民币9,842.02万元（应在2023年度调减的收入）
按欧元2260万元确认收入	按欧元2260万元确认收入	按美元750万元确认收入	在2022年度财务数据中调增收入人民币9,842.02万元（已在2023年度调减的收入）
本次调整事项	按美元750万元确认收入	在2021年度财务数据中调增收入人民币9,842.02万元	按美元750万元确认收入

针对上述调账事项，公司年审会计师也出具了《关于武汉当代明诚文化体育集团有限公司2022年度财务状况更正事项的专项鉴证报告》[众环专字202401007740号]、《关于武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司前期财务报表更正事项的专项鉴证报告》[众环会字20240100773号]。

因2021–2022赛季西甲版权收入调整事项所涉营业收入确认归属期间为2021年度和2022年度，目前上述西甲赛季结束后，西甲联盟终止了与公司关于后续赛季版权采购价格的谈判，同时亦终止了原协议的继续履行，故2021–2022赛季西甲版权事项对本公司2023年度财务报表未产生影响。

3.无法表示意见涉及事项消除情况

通过以上审计程序，我们认为对上述联赛事的相关收入确定依据充分以及西甲版权的相关收入确定依据充分，2022年度无法表示意见本年度已消除。

(2)结合公司于2023年底完成破产重整，以及报告期内部控制相关内部控制运行情况等事项，说明完成内控整改好的具体时点，整改后控制运行的时间及相关控制运行的频率：

回复：公司2022年度内部控制审计报告指出公司存在涉嫌违规担保事项、重大合同未经审批的重大缺陷。根据公司内部检查，是由于合同审批与公章使用不规范，导致了内控失效。

为解决上述问题，公司自2023年1月3日开始自查并整改，公司成立专项整治小组。

在整改期间，公司对违规事项涉及的各个节点进行了重新梳理，并根据梳理结果进行了针对性整改，同时对如合同审批、印章使用流程、用印登记管理等相关流程进行了整改，并以定期或不定期方式抽查印章保管人员用印记录，杜绝了违规事项的再次发生。

具体整改情况如下：

(一)整改措施

1.印章保管人员的整改

印章保管人员的选拔与培训：对公司印章保管人员的选拔进行了严格的筛选，确保选拔的人员具备较高的职业道德和责任心，同时，对印章保管人员进行了专业的培训，使其熟悉并掌握印章的保管、使用和登记等相关知识和技能。

2.合同审批与用印流程的整改

制定明确的合同审批与用印流程：公司制定了明确的合同审批与用印流程，包括合同审批、用印申请、审批和登记等环节。合同审批与用印流程的每个环节都有明确的责任人和办理时限，以确保合同审批与用印的及时性和准确性。

合同审批与用印批次流程管理的加强：公司对用印审批批次进行了加强，确保用印的合法性和必要性。

3.合同用印登记的整改

制定合同用印登记机制：公司制定了合同用印登记机制，要求对每次合同用印进行详细登记，包括用印日期、用印文件、用印人员和审批人员等。合同用印登记机制的实施，可以有效地监督和跟踪用印情况，防止印章的滥用和盗用。

合同用印登记的监督和检查：公司对合同用印登记进行了定期的监督和检查，以确保用印登记的真性和完整性。对于未按照规定进行用印登记的情况，将进行严肃地处理。

(二)整改相关时点

1.2023年1月3日开始自查整改，使用新的合同审批及公章使用规范和审批流程；

2.2023年6月5日完成对完成内控整改，此时开始公司合同审批与公章使用须严格按照新的合同审批与公章使用审批流程进行审批。

(三)相关声明

1.报告期内合同审批及公章使用合规。

2.报告期内公司未发生新增对外担保事项。

3.合同审批及其它事项用印流程的控制运行频率为每月多次。

(4)请年审会计师说明是否根据公司相关内部控制的性质和与控制相关的风险，合理运用职业判断，确定整改后控制运行的最短期间(或整改后控制的最少运行次数)以及最少测试数量，内部控制有效性审计执行的审计证据，无法表示意见涉及事项是否已完全消除。

根据《企业内部控制审计指引》，如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行了整改，整改后的控制需要足够长的时间，才能使会计师判断出其是否有效的审计结论。注册会计师应当根据控制的性质和与控制相关的风险，合理运用职业判断，确定整改后控制运行的最短期间(或整改后控制的最少运行次数)以及最少测试数量。整改后控制运行的最短期间(或最少运行次数)和最少测试数量见下表。

控制运行频率	整改后控制运行的最短期间或最少运行次数	最少测试数量
每季一次	2个季度	2
每月一次	2个月	2
每周一次	5周	5
每天一次	20天	20
每天多次	25次(分布于涵盖5周的期间,通常不少于15天)	25

公司违规担保等事项内部控制程序主要为合同审批及印章管理流程，针对该事项，我们认为该内部控制的职业判断和风险，合理运用职业判断，确定整改后控制运行的最短期间或最少运行次数为25次。公司于2023年6月完成对违规担保等内部控制程序运行次数为15天，最少测试数量为25次。公司于2023年6月完成对违规担保等内部控制程序运行次数的整改和防范，因此，我们选择整改完成后的所有会计期间即2023年6–12月，选取了25笔单行进行测试。

综上，公司整改后控制运行的最短期间以及最少测试数量满足《企业内部控制审计计

指引实施意见》的要求。

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题，我们执行的主要程序以及取得的审计证据如下：

1.执行的审计程序。

2.结合公司对合同审批及印章管理业务的控制活动，以及受该控制活动影响的交易类别，类别余额和披露及其认定，分析公司对合同签订，用印审批及登记、印章保管等业务环节的控制制度及执行情况。

3.结合公司对合同审批及印章管理业务的控制措施，执行平行测试，评价内部控制的设计是否合理，是否得到执行。检查合同及印章审批、合同台账、用印登记表等内部控制相关证据。

4.结合了解的公司合同审批及印章管理业务的控制活动，确定拟进行测试的控制活动：

(1)对合同审批及印章管理业务相关内部控制执行控制测试，获取整改后全部的关键控制点相关资料并执行相关检查，评价执行的有效性。公司合同审批及印章管理业务发生频率为每日多次，通过执行测试，评价内部控制的执行频率综合确定，是否符合相关业务操作标准，确认公司相关控制措施得到有效执行。

2.获取的审计资料：

(1)合同台账、用印登记表；

(2)合同台账、用印登记表；

(3)用印申请对内部审批单据等相同数据。

通过对公司内部控制制度的执行流程进行访谈和了解，因2023年度公司未发生对外担保业务，按审计方法抽取的样本中并未选中对外担保业务，而是无该类业务样本，对抽样样本进行执行测试，公司整改后的合同审批及用印均经过恰当审批，印章由专人保管，职责分离，用印均在监督下进行并进行记录。

基于我们对上述交易事项执行的审计程序和取得的审计证据，以及根据我们对公司2023年度财务报表执行的审计工作，我们认为公司对合同审批及印章管理业务的内部控制已经完全消除。

(4)请年审会计师说明对香港明诚实施审计程序的具体情况及取得的审计证据，并结合仅取得部分审计资料等情况，说明发表的审计结论是否恰当。

会计师回复：

(1)请说明对香港明诚实施审计程序的具体情况及取得的审计证据

对香港明诚实施审计程序的具体情况及取得的审计证据情况如下：

科目名称

审计程序

审计证据

货币资金

获取开户清单、银行对账单；执行银行函证

开户清单、银行对账单、银行函证

应收票据

获取应收票据备查簿；对票据背书、贴现情况进行检查

应收票据备查簿、银行承兑汇票、商业承兑汇票

应收账款

获取应收账款台账，对账单进行分析；对账单进行分析；对账单往来函证

应收账款台账、往来函证

预付款项

获取预付款台账；执行银行函证

预付款台账

应收利息

获取应收利息明细表；执行银行函证及法定存款准备金核定通知书

应收利息明细表、法定存款准备金核定通知书

其他应收款

获取其他应收款台账；对账单进行分析；对账单往来函证；其他应收款台账、往来函证

其他应收款台账、往来函证

合同资产

获取合同资产台账；执行银行函证

合同资产台账

一年内到期的非流动资产

获取合同资产台账；执行银行函证

合同资产台账

其他流动资产

获取应收票据明细表；对票据背书、贴现情况进行检查

应收票据明细表、银行承兑汇票

固定资产

获取固定资产明细表；执行银行函证

固定资产明细表、银行承兑汇票

长期待摊费用

获取长期待摊费用明细表；执行银行函证

长期待摊费用明细表、银行承兑汇票

其他非流动资产

获取其他非流动资产明细表；执行银行函证

其他非流动资产明细表、银行承兑汇票

短期借款

获取短期借款台账；执行银行函证

短期借款台账、银行承兑汇票

应付账款

获取应付账款台账；对账单进行分析；对账单往来函证

应付账款台账、往来函证

合同负债

获取合同负债台账；执行银行函证

合同负债台账、银行承兑汇票

应付职工薪酬

获取应付职工薪酬台账；执行银行函证

应付职工薪酬台账、银行承兑汇票

应付税费

获取应付税费台账；执行银行函证

应付税费台账、银行承兑汇票

应付利息

获取应付利息台账；执行银行函证

应付利息台账、银行承兑汇票

其他应付款

获取其他应付款台账；对账单进行分析；对账单往来函证

其他应付款台账、往来函证

一年内到期的非流动负债