

当代东方投资股份有限公司

关于公司 2018 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月24日召开了八届董事会五次会议，审议通过了《关于公司2018年度计提资产减值准备的议案》。本次计提资产减值准备无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

（一）计提资产减值准备原因

为了更加真实、准确地反映公司截止2018年12月31日的资产状况和财务状况，按照《企业会计准则》《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及公司相关会计政策等相关规定，公司及下属子公司于2018年末对应收款项、存货、固定资产以及商誉等各类资产进行了全面清查，对公司截至2018年12月31日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

经过公司对2018年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产及商誉，进行全面清查和资产减值测试后，2018年度计提各项资产减值准备1,518,813,934.24元，明细如下：

项目	本期金额（元）	占最近一期经审计归属于上市公司股东净利润的比例（%）
坏账损失	222,317,167.87	202.71%
存货跌价损失	348,399,983.76	317.67%
商誉减值损失	948,096,782.61	864.47%
合计	1,518,813,934.24	1384.85%

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，减少公司2018年度净利润约1,518,813,934.24元，

相应减少公司2018年末所有者权益约1,518,813,934.24元。

三、 本次计提资产减值准备的依据、数据和原因说明

(一) 应收账款坏账准备的确认标准和计提方法

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收账款余额大于500万元,其他应收款余额大于500万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	逐项进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据 信用风险特征组合	将单项金额不重大的应收款项以账龄及业务类别特征作为风险特征组合,并按组合在资产负债表日余额的一定比例计提坏账准备。
账龄分析法组合	组合1: 影视业务
	组合2: 非影视、影院业务
	组合3: 影院业务
	组合4: 应收关联方款项不计提

(1) 按组合1(影视业务)计提坏账准备的情况:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1.00	1.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

(2) 按组合2(非影视、影院业务)计提坏账准备的情况:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1至2年	7.00	7.00
2至3年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3至4年	30.00	30.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 按组合3(影院业务)计提坏账准备的情况:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)		
1至2年	5.00	5.00
2至3年	15.00	15.00
3年以上	100.00	100.0

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	对于存在明显减值迹象的应收款项单独计提坏账准备, 计提依据是根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(二) 应收款项坏账的计提

根据上述方法, 2018年度共计提应收款项坏账准备216,137,374.81元, 具体情况如下:

单位: 元

项目	期初余额	本期计提金额	期末金额
应收账款坏账准备	100,901,296.02	87,822,308.4	188,723,604.42
其他应收款坏账准备	25,041,994.01	128,315,066.41	153,357,060.42
坏账准备小计	125,943,290.03	216,137,374.81	342,080,664.84

(三) 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法: 资产负债表日, 公司存货按照成本与可变现净值孰低原则进行减值测试, 对2018年度计提存货跌价准备364,907,316.07元, 具体情况如下:

项目	期初金额	本期增加	期末余额
存货跌价准备	16,507,332.31	348,399,983.76	364,907,316.07

（四）商誉减值

1、盟将威

公司将扣除非经营性资产、负债后的资产组确认为与商誉相关的资产组，包含商誉的资产组账面价值为 1,331,238,458.04 元。减值测试资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，基于持续经营假设，预计未来现金流量的现值按照资产在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率（所得税前折现率 16.71%）对其进行折现后的金额加以确定。公司以预测的营业收入为基数预测未来 5 年的现金流量，5 年以后进入稳定期，由于影视行业政策变化，经测试与合并盟将威形成的商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于包含商誉的资产组的账面价值，因此本期计提该商誉减值准备 875,532,754.20 元。

2、华彩天地（含公司收购时形成的商誉及华彩天地旗下影院的商誉）

公司将扣除非经营性资产、负债后资产组确认为与商誉相关的资产组，包含商誉的资产组账面价值为 161,999,812.39 元。减值测试资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，基于持续经营假设，预计未来现金流量的现值按照资产在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率（所得税前折现率 14.98%）对其进行折现后的金额加以确定。公司以预测的营业收入为基数预测未来 5 年的现金流量，5 年以后进入稳定期，由于企业所属影院地区经济形式变化，经测试与合并北京华彩天地科技发展股份有限公司形成的商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于包含商誉的资产组账面价值，因此本期计提该商誉减值准备 72,564,028.41 元（公司收购华彩天地时所形成的商誉计提减值 58,174,671.59 元，华彩天地旗下影院商誉计提减值 14,389,356.82 元）。

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
东阳盟将威影视文化有限公司		875,532,754.20		875,532,754.20
北京华彩天地科技发展股份有限公司		72,564,028.41		72,564,028.41
合 计		948,096,782.61	-	948,096,782.61

四、董事会审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2018 年度计提减值准备共计 1,518,813,934.24 元。资产减值准备的计提合理，依据充分、公允地反映了截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、独立董事关于计提资产减值准备的独立意见

根据《公司章程》《企业会计准则》和相关会计政策，公司 2018 年度计提资产减值准备符合公司资产的实际情况及相关政策的要求。对可能发生损失的部分资产计提资产减值准备，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司和股东利益的情形。我们同意公司本次计提资产减值准备。

六、监事会关于计提资产减值准备的意见

公司本次按照《企业会计准则》和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，监事会同意公司 2018 年度计提资产减值准备。

特此公告。

当代东方投资股份有限公司

董 事 会

2019 年 4 月 25 日