

关于对当代东方投资股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 149 号

当代东方投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

一、关于持续经营能力

你公司年报显示，公司 2018 年度净利润为-16.01 亿元，扣除 15.19 亿元资产减值损失后，你公司依然亏损，且经营活动产生的现金流量净额为-1.49 亿元（净流出）。此外，你公司基本银行账户及多个一般银行账户被司法冻结，已逾期的短期借款余额 2 亿元、已逾期的长期借款余额 9,921 万元，逾期借款余额合计占你公司净资产的 54%。

请你公司结合上述情况，说明你公司持续经营能力是否已存在重大不确定性，以持续经营假设作为年报编制基础是否合理。请年审会计师核查并发表意见。

二、关于控制权稳定性

你公司年报显示，截至报告日，你公司控股股东厦门当代文化发展股份有限公司（以下简称“当代文化”）持有你公司股份 175,555,554 股，占公司总股本的 22.18%，其中处于质押状态的股份共计 175,555,554 股，占其持有公司股份总数的比例为 100%；处于被司法冻结股份共计 175,555,554 股，占其持有公司股份总数的比例为 100%；

处于司法轮候冻结状态的股份共计 531,066,662 股，占其持有公司股份总数的比例为 302.51%。

此外，你公司于 2018 年 7 月 24 日披露《关于公司控制权处变更处于筹划阶段的提示性公告》称，厦门当代控股集团有限公司（以下简称“当代集团”）与山东高速控股有限公司（以下简称“山东高速”）签署了《合作框架协议》，山东高速拟对你公司进行股权投资并成为你公司控股股东。其后，你公司于 11 月 23 日披露进展公告称，前述框架协议约定的 4 个月期限已满，当代集团与山东高速仍在积极磋商后续可能开展的合作方案。请你公司说明当代集团与山东高速执行《合作框架协议》的最新进展情况，并结合公司控股股东及其一致行动人股份被质押、冻结、轮候冻结的情形，说明你公司在控制权稳定性方面是否存在重大不确定性风险。

三、关于应收账款、其他应收款及预付账款

你公司年报“应收账款”显示，你对霍尔果斯春天融合有限公司等 4 家公司合计 5,852 万元全额计提了坏账准备，但计提理由均未填写；你公司年报“其他应收款”显示，你对 MWParners Limited 等 5 家公司合计 10,020 万元其他应收款全额计提了坏账准备，计提理由均为“预计无法收回”。

你公司年报“预付账款”显示，报告期末你公司向井冈山市星光企业管理咨询中心（以下简称“井冈山星光”）预付款余额为 8,000 万元，但你公司未将其作为关联方应收项目进行披露。井冈山星光的单一股东为自然人郭秉刚，郭秉刚 2017 年 1 月 23 日至 2018 年 10 月 26 日曾任你公司副总经理。此外，你公司于 2018 年 3 月 10 日披露《关于全资子公司收购其控股子公司少数股东股权暨关联交易的公

告》，拟以 24,500 万元对价收购井冈山星光持有的当代陆致 49% 股权，公告中你公司将交易对手方井冈山星光认定为你公司关联法人。

1. 请你公司逐项说明前述 9 家公司（霍尔果斯春天融合有限公司等 4 家、MWParkers Limited 等 5 家）全额计提坏账准备的具体理由、欠款方是否涉及关联方，并结合 2017 年末计提减值的情况，说明相关减值迹象发生的具体时点。请年审会计师核查并发表意见。

2. 你公司于 2019 年 1 月 31 日《2018 年业绩预告》中并未提及应收账款及其他应收款的坏账准备，而是提及因“公司运营资金紧张导致部分影视剧拍摄计划未如期完成且后续的履行存在不确定性，公司对盟将威预付款计提跌价准备约 0.98 亿元”。但你公司年报财务报表附注“预付账款”中并无减值相关的信息披露。请你公司说明《2018 年业绩预告》中提及的预付款减值是否已反映于 2018 年度财务报告中，你公司是否对相关科目进行过重分类。请年审会计师核查并发表意见。

3. 说明你公司向井冈山星光预付 8,000 万元的商业背景及你公司后续收款计划，核实是否应将其作为关联方应收项目，如是请予以必要补充更正，如不是请说明理由。

四、关于商誉减值

你公司年报“商誉”显示，东阳盟将威影视文化有限公司（以下简称“东阳盟将威”）、北京华彩天地科技发展股份有限公司（以下简称“华彩天地”）商誉账面原值分别为 8.76 亿元、7,256 万元，你公司于报告期内全额计提商誉减值准备，商誉减值损失金额 9.48 亿元。

东阳盟将威系你公司 2015 年通过非公开发行股票募集资金收购的全资子公司，其 2014 年至 2016 年业绩承诺金额分别为 1 亿元、1.35

亿元、2亿元，其实际完成净利润分别为1.09亿元、1.41亿元、2.11亿元，对应业绩完成率109%、104%、106%。2017年为东阳盟将威业绩承诺期满后的首个会计年度，其净利润1.09亿元，相较于2016年下降51%，但未计提商誉减值准备，2018年东阳盟将威净利润-4.93亿元，你公司对其计提全额商誉减值准备。

华彩天地系你公司2016年现金收购的控股子公司，你公司持股比例51.126%，其2016年度至2018年度承诺的累计净利润为11,600万元，其中2016年度的净利润不低于3,000万元，2017年的净利润不低于3,750万元，2018年的净利润不低于4,850万元。你公司将华彩天地置入后，华彩天地2016年度、2017年度、2018年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别为201.13万元、-353.37万元、-3,719.67万元，三年累计净利润-3,871.91万元。你公司2016年、2017年均未对华彩天地商誉减值，2018年对其全额计提减值损失。据年报，你公司将召开董事会对上述业绩完成情况进行审议，并积极督促相关方履行补偿义务。

我部于2019年1月31日向你公司发出《关注函》，要求你对东阳盟将威商誉减值的原因及合理性、会计处理依据及合规性、以前年度是否足额计提商誉减值、收购东阳盟将威时收益法评估的各项假设变化情况、指标差异情况、商誉减值是否可能导致前期财务报告追溯调整并触发补偿义务等事项予以答复，并要求年审会计师发表核查意见。请你公司结合《关注函》回复的内容，回答以下问题：

1. 请你公司说明东阳盟将威、华彩天地2018年度执行商誉减值测试的关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，对于东阳盟将威

前期重组报告书中的盈利预测，请将本期商誉减值所依赖的关键参数与前期重组说明书中盈利预测所依赖的关键参数以列表方式进行对比，存在差异的，对差异原因予以说明。请年审会计师发表核查意见。

2. 请你公司按照《关注函》的要求，逐条说明年报编制过程中是否发现东阳盟将威商誉减值的相关情况发生新的变化，如有变化的，请予以补充说明，如无变化，请简要说明理由。

3. 请公司独立财务顾问对上述问题 1、问题 2 中涉及东阳盟将威的公司答复发表核查意见，并对东阳盟将威的盈利预测与前期重组说明书中数据的差异予以解释。

五、关于河北卫视传媒的会计核算

你公司年报“长期股权投资”显示，你公司对联营企业河北卫视传媒有限公司（以下简称“河北卫视传媒”）的投资期初余额 5,457 万元，报告期内权益法下确认的投资损益为-5,457 万元，该项投资的期末余额为 0。河北卫视传媒为你公司报告期内第大三销售客户，销售额为 4,172 万元。

1. 请说明你公司对河北卫视传媒长期股权投资确认 5,457 万元投资损失的具体依据，河北卫视传媒是否仍然正常经营。请年审会计师发表核查意见。

2. 你公司年报“应收账款”显示，你公司于报告期末对河北卫视传媒应收款余额为 3,077 万元，坏账准备余额为 135 万元，计提比例为 4.38%。请说明你公司对河北卫视的销售款项是否已回款，如未回款，请结合第 1 问说明你公司对其计提坏账准备的情况及理由，并请年审会计师发表核查意见。

六、关于毅凯鲸韵的会计核算

你公司可供出售金融资产显示，杭州毅凯鲸韵投资合伙企业（有限合伙）期初余额 1,000 万元，报告期内无变动。据前期公告，该项投资为你公司与自然人彭志宏、高娜共同进行的投资，而彭志宏 2018 年 3 月 26 日至 2018 年 12 月 10 日期间曾担任你公司董事长一职。

1. 请你公司说明毅凯鲸韵历年来是否进行过分配，如有，请你公司核实相关会计处理及信息披露是否准确，如无，请结合合伙协议及其经营状况说明是否合理。

2. 请你公司说明毅凯鲸韵的对外投资是否涉及关联交易，并向我部报备其设立备案以来的财务报表、投资标的的具体情况。

七、关于华彩天地的会计核算

你公司年报显示，2018 年 3 月 23 日，你公司与北京惠工数字电影院线管理有限公司（以下简称“北京惠工”）签署《股权转让协议》，转让公司持有的华彩天地 18.982% 股权，向北京惠工让渡对于华彩天地的实际控制权。公司根据本次交易的付款进度以及实际失去的对华彩天地经营决策权，判断于 2018 年 03 月 31 日已失去对华彩天地的控制权，其不再纳入公司合并报表范围。

截至 2018 年 12 月 31 日，本次股权转让的股份以及关于董事改选尚未进行工商变更登记，且有部分尾款未付清。经公司所聘请的审计机构最终确认，华彩天地应纳入公司 2018 年度合并报表范围，并因此追溯调整半年报、三季度报。请你公司：

1. 结合企业会计准则关于形成控制的有关规定，说明你公司于 2018 年 3 月 31 日判断华彩天地出表的具体依据、2018 年 12 月 31 日判断华彩天地并表的具体依据，并对造成上述差异的原因予以详细说明，包括不限于股权转让款的付款安排及实际进度、华彩天地董事会

及高级管理人员的变动情况、工商变更登记情况等。

2. 说明你公司与交易对手方北京惠工关于华彩天地股权转让的后续安排。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在6月14日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年6月2日