

当代东方投资股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2021 年半年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 9 月 10 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对当代东方投资股份有限公司 2021 年半年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 23 号）（以下简称“半年报问询函”）之后，及时组织有关人员就《半年报问询函》所提各项询问逐项进行了认真核实与分析，并已按相关要求向深圳证券交易所做出了回复。现将回复内容公告如下：

1、2021 年 5 月 13 日，你公司披露《关于公司涉及重大仲裁事项的进展公告》，称收到上海国际经济贸易仲裁委员会的裁决书，要求你公司于裁决做出日起三十日内向河北卫视等申请人支付 2.83 亿元，你公司将根据仲裁结果计提预计负债 2.88 亿元。但根据半年报，你公司并未计提预计负债。请你公司说明截至目前该事项的进展情况，你公司是否按照裁决书支付相关款项，如未支付，申请人是否采取冻结你公司资产、银行账户等财产保全手段，是否对你公司财务情况与生产经营产生不利影响，你公司未计提预计负债的依据与合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过不计提预计负债规避净资产进一步为负的情形。

回复：河北广播电视台于 2016 年 8 月 30 日发布《关于河北卫视诚招战略合作伙伴的公告》，为落实“深化改革、创新发展、转型升级”的战略发展要求，河北广播电视台拟对河北卫视实施制播分离改革，面向全国招募战略合作伙伴。公司就本次招募递交了合作申请，经过河北广播电视台的综合评定，公司入围本次战略合作伙伴的招募。

2016 年 12 月 12 日，鹰潭市当代投资集团有限公司（以下简称“鹰潭投资”）与河北广播电视台签订《战略合作协议》，双方拟共同合作、发挥各自优势，通

过整合各方的优势资源，共同协助完成卫视频道平台的建设与规划，使河北卫视频道成为国内一线卫视品牌。协议约定，由公司与河北广播电视台指定的一方或多方共同设立一家新公司，其中公司认缴出资 4,900.00 万元，持股比例 49%，河北广播电视台指定主体认缴出资 5,100.00 万元，持股比例 51%。双方一致确认，公司负责实缴注册资本 4,900.00 万元以及后期新公司营运资金（每年滚动投入不少于 5 亿元）的筹措，河北广播电视台保证将其河北卫视的独家广告经营权、栏目制作经营及电视剧的运营与采购等相关的经营权、收益权等权利全部委托并授予新公司。合作期限自新公司成立之日起 8 年，在此期限内新公司具有河北卫视的独家运营权。

2016 年 12 月 15 日，公司与河北广电天润文化传媒有限公司（以下简称“广电天润”）、河北文广传媒有限公司（以下简称“文广传媒”）共同出资设立新公司河北卫视传媒有限公司（以下简称“河北卫视”），注册资本 10,000.00 万元。

2019 年 12 月，河北卫视的另外两股东广电天润与文广传媒以公司未满足筹措投入资金为由，两股东作为申请人向上海国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，要求公司向河北卫视支付依据合同应承担的运营资金人民币 2.79 亿元。

根据公司与广电天润、文广传媒签订的《合作协议书》，河北卫视需要营运资金时，河北卫视向股东会提交资金预算及详细的项目方案，经股东会确认后，由公司负责完成营运资金的筹措，具体筹措方式为采取单个项目合作的方式。

公司认为，申请人提起的支付运营资金不属于河北卫视的项目投入，即使公司需向河北卫视支付运营资金，该行为也属于公司作为河北卫视的股东对其进行的再投入，属于投资行为，该投入的金额和该投入未来可能会产生的收益也应当归再投入股东享有，该投入可能遭受的损失由各股东按照出资比例分担，在该投入未灭失前属于再投入股东享有，所以不论裁决结果如何，公司都不需要计提预计负债。

目前申请人尚未采取冻结公司资产、银行账户等财产保全手段对公司资产进行冻结，不会因此产生不利影响。公司未来可能针对该笔款项可收回性计提坏账准备，对公司财务状况可能造成影响。

2、根据半年报，报告期末你公司存货账面价值 2.20 亿元，主要为外购影视剧，账面余额为 2.87 亿元，期初已累计计提跌价准备 0.90 亿元，但报告期

内你公司未计提存货跌价准备。请你公司补充列示外购影视剧项目的具体内容，包括项目名称、余额、计提的跌价准备、拍摄完成时间、主要演职人员等，并结合相关影视剧截止报告期末的销售、播出、放映情况以及近期国家广播电视总局、中国演出行业协会等行业主管部门及自律组织对演职人员的相关规定要求等说明相关影视剧是否能正常播出放映、未能如期正常播放的具体原因、是否存在减值迹象，你公司存货跌价准备的计提是否充分、谨慎。

回复：截至 2021 年 6 月 30 日，外购存货明细如下：

项目核算名称	期末余额	减值准备	净值	主要演员
《一点也不夸张》	417,660.57	417,660.57	-	
《傻春》等电影包	127,687.55	127,687.55	-	
《箭在弦上》等电影包	838,238.99	838,238.99	-	
《嫁给爱情》	933,962.27	933,962.27	-	
《醉游记》	970,873.79	970,873.79	-	
《蒙奇奇》	970,873.79	970,873.79	-	
《骑士风云录》	1,067,961.17	1,067,961.17	-	
《哆啦 A 梦》	2,427,184.47	2,427,184.47	-	
《蜡笔小新》	1,165,048.55	1,165,048.55	-	
《杀生》等电影包	613,962.28	613,962.28	-	
《我的唐朝兄弟》等电影包	2,945,000.02	2,945,000.02	-	
《饥饿游戏 2》等电影包	3,460,528.30	3,460,528.30	-	
《谍战商海》	1,613,396.23	1,613,396.23	-	
《军统枪口下的女人》	857,547.17	857,547.17	-	
《亿万继承人》	7,553,824.46	7,553,824.46	-	
《去远方毕业》	1,509,433.99	1,509,433.99	-	
《不如我们重新来过》	71,040.00	71,040.00	-	
《背靠背》	141,509.43	141,509.43	-	
《将爱情进行到底 2》	29,622,641.62	29,622,641.62	-	
《缘来是你》	1,067,924.50	1,067,924.50	-	
《我的前妻住对门》	5,081,067.99	5,081,067.99	-	
《电竞通 APP 项目》	97,087.38	97,087.38	-	
《荔芳街》	29,573,233.47		29,573,233.47	张可颐、黄德斌、丘子健、高鑫

项目核算名称	期末余额	减值准备	净值	主要演员
《京港爱情故事》	58,830,000.00		58,830,000.00	Mike、江一燕、马德钟、徐子珊、高钧贤、傅颖、梁小冰
《大河长流》	63,623,000.00		63,623,000.00	制作中
《爱情的边疆》	8,017,321.38		8,017,321.38	殷桃 / 王雷 / 李乃文
《皮影》	16,439,181.05		16,439,181.05	王骏毅、周奇奇、蒋毅、李欣聪、付嘉、肖聪、郝平、周华
《女儿红》	0.01		0.01	
《爱在黄昏日落前》	471,698.11	471,698.11	-	
《去年夏天》	471,698.11	471,698.11	-	
《只要我们在一起》	471,698.12	471,698.12	-	
《夺壶笑记》	4,905,660.38		4,905,660.38	张会中、陈昭荣、林龙麒、田丽、钱波、李天柱、吴澆澆
《远方的家》	2,566,037.73		2,566,037.73	张会中、陈昭荣、林龙麒、田丽、钱波、李天柱、吴澆澆
演播室-新干线	1,932,327.03		1,932,327.03	
华彩	19,600,000.00	19,600,000.00	-	
其他	15,498,091.93	5,836,566.73	9,661,525.20	
《为纯情着迷》	668,663.51		668,663.51	
合计	286,623,065.35	90,406,115.59	196,216,949.76	

公司以前年度对外购中已拍摄完成的剧目计提跌价是因为 2018 年公司原计划与多家卫视频道就内容及广告业务进行合作。但公司后续因自身资金情况，未能与各卫视平台实现全面合作，影响了外购存量剧的销售。此外，由于市场精品

剧日益更新，内容和题材越来越新颖，演员阵容不断更新迭代，观众的观剧要求不断提高，公司在综合考虑存量剧的演员阵容、题材及制作技术后，判断其销售存在较大困难，存货成本远高于其可变现净值。

近期演艺行业震荡以及近期国家广播电视总局、中国演出行业协会等行业主管部门及自律组织对演职人员的相关规定对我公司待播剧暂未造成影响。

尚未计提存货减值准备的剧目演职人员不涉及负面演艺人员。其中，《荔芳街》、《京港爱情故事》、《大河长流》受疫情影响，目前还在后期制作阶段，待制作完成后销售，暂不存在减值迹象；《爱情的边疆》、《皮影》前期已经销售过，账面剩余金额为尚未实现销售待结转的成本，公司正在积极进行剧目的销售，暂不存在减值迹象。

报告期末，公司对每部作品进行了存货跌价测试，以上作品销售前景依然不乐观，且公司资金依然紧张，以前年度计提跌价的因素未存在明显好转，因此未对外购的存货跌价转回。

3、根据半年报，报告期末你公司应收账款账面余额为 5.80 亿，其中 1 年以上应收账款余额 5.18 亿，占比为 89.22%，应收账款坏账准备余额 3.25 亿元，较期初减少 0.09 亿。请你公司说明收回或转回坏账准备的具体情况及其原因，并结合此前年报问询函回复的相关内容及其截至报告期期末相关欠款方的经营情况和财务状况说明你公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

回复：本报告期，公司逐步进行一些业务板块的调整，清理不良资产，通过与债权债务方的沟通，签订了三方协议，根据三方协议转回了应收账款坏账准备。

签订三方协议具体情况如下：我公司与债务人华视国际传媒广告（北京）有限公司、浙江美诚致和影视文化有限公司、债权人北京央广纵横文化发展有限公司、河北丰收文化传播有限公司签订协议，根据协议相应处理债权债务。

我公司与债务人河北新干线国际旅行社有限公司、债权人天津春天影业投资发展有限公司、河北卫视传媒有限公司签订协议，根据协议相应处理债权债务。我公司与债务人霍尔果斯向日葵影视有限公司、杭州同方联合影业集团有限公司、河北冀广天润电视节目制作有限公司、债权人韩悦（杭州）文化传媒有限公司、河北水木川文化传媒有限公司、上海星景影视传媒有限公司签订协议，根据协议相应处理债权债务。

上述冲回坏账情况具体如下：

名称	账面余额	坏账准备
华视国际传媒广告（北京）有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
浙江美诚致和影视文化有限公司	9,715,600.00	6,120,828.00
河北新干线国际旅行社有限公司	9,932,000.00	3,837,724.80
合计	27,647,600.00	17,958,552.80

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”），新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南 2018 中指出“如果企业的历史经验表明不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，那么企业应当对客户群体进行恰当的分组，在分组基础上运用上述简便方法。可用于对资产进行分组的标准可能包括：地理区域、产品类型、客户评级、担保物以及客户类型（如批发和零售客户）。”企业通过对客户历史回款及沟通情况进行分析，发现国有客户及民营客户发生损失的情况存在显著差异，所以在 2019 年变更会计政策时，将影视业务分成国有及民营组合，分别计提坏账准备。

公司在估计预期损失率时，利用减值矩阵法、直接估计损失法对各组合计提坏账准备。其中减值矩阵法是在账龄分析的基础上，利用迁移率对历史损失率进行估计，并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测的方法。该方法运用步骤主要有：

- ①统计近期较为稳定的经营周期内应收账款账龄；
- ②计算该周期内应收账款迁移率及其平均值；
- ③计算历史损失率；
- ④前瞻性信息调整；
- ⑤计算预期信用损失。

以上方法已结合了历史回款情况，对于历史回款较好的计算出的历史损失率较低，历史回款较差的计算的损失率较高。在影视业务中国营客户及民营客户由于历史回款存在显著差异导致计算的预期信用损失率不同，所以公司按不同组合对影视业务计提了坏账比例。公司不存在通过细化应收款分类少计提坏账准备的

情形。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司对账面应收账款按照账龄计提了坏账准备。

4、根据半年报，你公司预付账款余额为 2.37 亿元，其中 1 年以上预付款占比为 88%。根据你公司此前对 2020 年年报问询函的回复，账龄超 1 年且金额重要预付款未及时结算的原因主要为相关影视剧项目、综艺项目、广告项目等存在不同程度的滞后和延期。请你公司结合相关项目截止报告期末的进展情况以及近期国家广播电视总局等主管部门及自律组织的相关规定要求等说明相关项目进展是否受到不利影响，是否顺利拍摄、制作及播映，并审慎评估预付账款是否存在减值迹象，是否需要转入其他应收款计提坏账准备。

回复：报告期末，公司账龄超过一年的大额预付款项目情况如下：

单位：万元

供应商名称	是否存在关联方关系	项目名称	期末数	账龄	项目进展	未结算原因	未存在减值的理由
河南艺海拍卖有限公司	否	固定资产投资	3,200.00	2-3 年	2020 年回款 800 万元。双方于 2020 年签订补充协议，将合作期延长至 2022 年 12 月 14 日	已结算 800 万，由于疫情原因对方经营不达预期，双方经协商延长了合作期	项目在进行中，不存在无法收回的迹象
河北茂竹泉网络科技有限公司	否	中华好诗词	2,609.50	2-3 年	2020 年节目更换了新的大学生嘉宾进行补拍，又赶上春节期间新冠疫情爆发，受到了冲击与影响。现节目补拍录制与后期制作均已经完成，但是播出需要等待河北台的播出试档，具体播出时间仍要等待通知，2021 年有望播出。	企业以投代购买的广告权，对方保证广告收益不少于投资款，目前未播放，未实现收益	项目在进行中，不存在无法收回的迹象
霍尔果斯笛女影视有限公司	否	当你老了	2,340.00	1-2 年 240 万， 2-3 年 600 万， 3 年以	本剧为央视八套的老年剧场的口头定制剧，初步审查后央视提出了一些修改意见，企业根据央视提出的意见进行了对剧本和人员的调整与补拍，已于 2019 年年底补拍完毕，进入了后期制作阶	该剧为风险投资，剧目未实际发行，所以未结算	项目在进行中，不存在无法收回的迹象

供应商名称	是否存在关联方关系	项目名称	期末数	账龄	项目进展	未结算原因	未存在减值的理由
				年 1500 万	段。但自 2020 年 1 月底新冠病毒疫情爆发以来,中国整体经济面临阶段性下行,各行各业均遭受重创。其中,影视市场剧组全面停工、影院全线歇业,这对处于连年调整中的影视行业来说,所受影响和所承压力无疑更重。在这样的形势下,导致《当你老了》制作后期进度缓慢。本剧的后期制作进度预计在 2021 年年中完成,但具体需要据行业、疫情等综合考虑,预计 2021 年年底才		
河北广电广告有限责任公司	否	专题广告	2,000.00	2-3 年	因政策原因暂未执行合同,已延期	合同暂未执行	项目在进行中,不存在无法收回的迹象
天津春天影业投资发展有限公司	否	利顺德传奇	1,705.66	2-3 年 712 万元, 3 年以上 994 万元	鉴于本剧是以天津市的著名饭店利顺德大饭店为背景的,天津市委宣传部给予了高度重视,为本剧做了重大立项,也提出和增加了很多新的要求。为了迎合市委宣传部的要求,也受新一轮疫情的影响,导致了本项目暂时的搁置,目前本剧仍需要等待天津市委宣传部的批复,才能进行下一步的工作。	该剧是采用保底收益的形式进行的投资,目前该剧未实现销售所以未结算	项目在进行中,不存在无法收回的迹象
首汇焦点(杭州)文化传媒有限公司	否	网剧《地心侏罗纪》投资款	1,000.00	3 年以上	双方签订关于投资款及收益的还款计划,并提供了公司资产及个人房产进行抵押担保。	两个项目均在申请发行许可阶段,由于疫情影响进展缓慢,已要求对方提供抵押担保	对方已提供担保,且制定了可行的还款计划,不存在无法收回的迹象
重庆萌梓影视传媒股份有限公司	否	大哥	850.00	2-3 年	本剧目前已经全部制作完毕,取得了发行许可证,因受新冠肺炎疫情的影响,导致了审片工作的进展滞后,现已经提	该剧是采用保底收益的形式进行的	项目在进行中,不存在无法收

供应商名称	是否存在关联方关系	项目名称	期末数	账龄	项目进展	未结算原因	未存在减值的理由
					交送审,且已完成了审片,在重庆电视台播出款项未回。	投资,目前该剧已实现销售但未回款,所以被投资方未与公司结算	回的迹象
华视国际传媒广告(北京)有限公司	否	广告代理权	800.00	2-3 年	华视国际与子公司河北当代签订的《广告合作合同书之补充协议》约定河北当代拥有代理权的专题广告时段由原协议中约定的日期延至 2019 年度第二季度。但后续因为频道节目调整、播出时间变动以及政府政策调整变动等综合因素影响,导致专题时段广告未能在约定期间内播放。基于双方良好的合作关系,协商同意将河北当代拥有代理权的专题广告时段使用完毕为止。	广告时段未使用,未产生收益,所以未结转成本	项目在进行中,不存在无法收回的迹象
北京玖玖文化传媒有限公司	否	电视剧《茉莉》投资款	679.25	3 年以上	目前公司已起诉对方,且已胜诉。对方承诺于 2021 年 12 月 31 日前归还公司投资款及收益款,并拿部分应收款项及《茉莉》的版权提供担保,同时法人对其承担无限连带责任	该剧是保底收益投资款,期末对方未与公司结算。	项目在进行中,不存在无法收回的迹象
上海盛世核心文化传媒有限公司	否	《外滩十八号》	600.00	3 年以上	该剧为腾讯定制剧,剧本还在修改中,有望在 2021 年下半年拍摄	该剧的主投资方是腾讯,公司对其是保底投资,由于剧目未实现收益,所以对方未与公司结算	项目在进行中,不存在无法收回的迹象
合计			15,784.40				

报告期末,公司对预付账款对应的项目进行了解,并取得相关项目进展说明。

公司将可能无法继续开展、需要终止的投资项目款转入其他应收款单独进行减值测试,并计提坏账准备。公司预付账款不存在涉及演职人员负面新闻导致投资无

法继续的情况；对于仍在进行的正常投资项目，公司仍将其列在预付账款核算，经减值测试后，公司期末预付账款不存在减值迹象，不需要转入其他应收款计提坏账准备。

5、根据半年报，你公司其他应收款账面余额为 4.52 亿元，其中项目投资款余额为 2.29 亿元，较期初增长 139.60%，且你公司 1 年以上账龄欠款金额超过 70%，累计计提坏账准备 2.23 亿元。

(1) 请说明项目投资款的具体构成，包括但不限于项目名称、金额、账龄、交易背景、是否为你公司关联方、截止报告期末的坏账计提情况，并说明投资款较期初大幅增长的原因及合理性。

回复：项目投资款较期初大幅增长主要是由于中报公司对其他应收款的款项性质分类与会计师不同导致。

其中：北京纽音国际文化传媒有限公司、北京火石羽国际文化传媒有限公司、北京视澜文化传播有限公司、上海野火网络科技有限公司我公司正在通过诉讼的手段催收款项。

截至 2021 年 6 月 30 日，我公司其他应收款项目投资款如下：

客户名称		项目	金额	账龄	坏账
与 审 计 分 类 一 致 部 分	上海垣汐影视文化中心	影视剧	9,000,000.00	3-4 年	9,000,000.00
	河北冀广天润电视节目制作有限公司	影视剧	26,930,000.00	2-4 年	21,956,000.00
	北京天罡广告有限公司	影视剧	3,200,000.00	3-4 年	3,200,000.00
	上海优藏实业有限公司	影视剧	1,200,000.00	3-4 年	1,200,000.00
	北京视澜文化传播有限公司	影视剧	10,000,000.00	4-5 年	10,000,000.00
	上海招财影视文化工作室	影视剧	2,100,000.00	4-5 年	2,100,000.00
	北京火石羽国际文化传媒有限公司	影视剧	3,000,000.00	4-5 年	3,000,000.00
	上海野火网络科技有限公司	影视剧	1,000,000.00	3-4 年	1,000,000.00
	北京小马奔腾影业有限公司	影视剧	4,092,000.00	5 年以上	
	北京缘鑫国际文化传媒有限公司	影视剧	1,100,000.00	4-5 年	1,100,000.00
	北京纽音国际文化传媒有限公司	影视剧	3,600,000.00	5 年以上	3,600,000.00

	客户名称	项目	金额	账龄	坏账
	浙江传媒学院	影视剧	400,000.00	2-3 年	400,000.00
与 审 计 分 类 不 一 致 部 分	井冈山市星光企业管理咨询中心	业绩补 偿款	30,292,710.00	1 年以 内	
	深圳市汇峰达进出口贸易有限公 司	影视剧	31,000,000.00	4-5 年	31,000,000.00
	河北茂竹泉网络科技有限公司	影视剧	30,000,000.00	3-4 年	9,000,000.00
	河北优洁卫士科技有限公司	保证金	20,000,000.00	1 年以 内	
	开化立创投资管理有限公司		30,000,000.00	2-3 年	30,000,000.00
	中广国际数字电影院线（北京） 有限公司	项目投 资	10,000,000.00	3-4 年	10,000,000.00
	中瑞国色天香文化发展（北京） 有限公司	项目投 资	12,660,000.00	4 年以 内	12,660,000.00
合计			229,282,018.10		144,684,023.01

2020 年 12 月 31 日，会计师对其他应收款项目投资款分类具体明细如下：

客户名称	项目	金额	账龄	坏账
北京天罡广告有限公司	影视剧	3,200,000.00	2-3 年	3,200,000.00
上海优藏实业有限公司	影视剧	1,200,000.00	2-3 年	1,200,000.00
上海垣汐影视文化中心	影视剧	9,000,000.00	3-4 年	9,000,000.00
浙江传媒学院	影视剧	400,000.00	2-3 年	400,000.00
慧文网络科技（武汉）有限公司	影视剧	500,000.00	3-4 年	500,000.00
北京视澜文化传播有限公司	影视剧	10,000,000.00	4-5 年	10,000,000.00
北京纽音国际文化传媒有限公司	影视剧	3,600,000.00	5 年以上	3,600,000.00
上海野火网络科技有限公司	影视剧	1,000,000.00	3-4 年	1,000,000.00
上海招财影视文化工作室	影视剧	2,100,000.00	4-5 年	2,100,000.00
北京缘鑫国际文化传媒有限公司	影视剧	1,100,000.00	5 年以上	1,100,000.00
北京火石羽国际文化传媒有限公司	影视剧	3,000,000.00	3-4 年	3,000,000.00
北京小马奔腾影业有限公司	影视剧	4,092,000.00	5 年以上	
霍尔果斯向日葵影视有限公司	影视剧	4,075,000.00	3-4 年	2,048,095.00
杭州同方联合影业集团有限公司	影视剧	1,000,000.00	5 年以上	1,000,000.00
河北冀广天润电视节目制作有限公	影视剧	51,000,000.00	4 年以内	28,517,600.00

司				
其他小额	影视剧	427,290.00		
合计		95,694,290.00		66,665,695.00

会计师认为深圳市汇峰达进出口贸易有限公司、河北茂竹泉网络科技有限公司、开化立创投资管理有限公司中广国际数字电影院线（北京）有限公司、中瑞国色天香文化发展（北京）有限公司款项性质为往来款，将井冈山市星光企业管理咨询中心划分为业绩补偿款，将河北优洁卫士科技有限公司款项划分为保证金。

公司将深圳市汇峰达进出口贸易有限公司、河北茂竹泉网络科技有限公司、河北优洁卫士科技有限公司、开化立创投资管理有限公司、井冈山市星光企业管理咨询中心、中广国际数字电影院线（北京）有限公司、中瑞国色天香文化发展（北京）有限公司均划分为项目投资款，未对业绩补偿款及货物保证金做单独列示，合并计入了项目投资款。

（2）根据你公司此前对 2020 年报问询函的回复，你公司长账龄大额应收款的形成背景和一直未能收回的原因主要为联合投资影视剧等作品进展滞后与延期，请你公司结合相关项目截止报告期末的进展情况以及近期国家广播电视总局等主管部门及自律组织的相关规定要求等说明相关项目进展是否受到不利影响，是否顺利拍摄、制作及播映，并审慎评估其他应收款是否存在减值迹象，你公司坏账准备计提是否充分。

回复：报告期末，公司账龄超过一年的大额其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	期末审定数	账龄	期末坏账准备余额	是否存在关联方关系	是否全额计提坏账准备	否存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形或公司违规提供财务资助的情形
河北冀广天润电视节目制作有限公司	项目投资款	5,100.00	2-3 年 1000 万, 3-4 年 3100 万, 4-5 年 1000 万	2,851.76	否	否	否
深圳市汇峰达进出口贸易有	股权转让款	3,100.00	4-5 年	3,100.00	否	是	否

单位名称	款项性质	期末审定数	账龄	期末坏账准备余额	是否存在关联方关系	是否全额计提坏账准备	否存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形或公司违规提供财务资助的情形
限公司							
开化立创投资管理有限公司	项目投资款	3,000.00	2-3 年	3,000.00	否	是	否
河北茂竹泉网络科技有限公司	项目投资款	3,000.00	3-4 年	900.00	否	否	否
中瑞国色天香文化发展（北京）有限公司	项目投资款	1,266.00	2-3 年 1026 万， 3-4 年 240 万	1,266.00	否	是	否
中广国际数字电影院线（北京）有限公司	往来及代垫款	1,000.00	3-4 年	1,000.00	否	是	否
北京视澜文化传播有限公司	项目投资款	1,000.00	4-5 年	1,000.00	否	是	否
上海垣汐影视文化中心	项目投资款	900.00	3-4 年	900.00	否	是	否
		18,366.00	-	14,017.76			

上述款项的形成背景如下：

（1）河北冀广天润电视节目制作有限公司期末余额 5100 万元，为《冰雪英雄》原投资款 2100 万元以及电视剧《曹操》剩余 3000 万元投资款。2016 年，公司的子公司河北当代文化传媒有限公司（以下简称“河北当代”）与河北冀广天润电视节目制作有限公司（河北广播电视台子公司，以下简称“冀广天润”）签署了关于《冰雪英雄》的联合投资协议，河北当代具有该栏目的广告收益权。2017 年，河北互象文化传媒有限公司（以下简称“河北互象”）与河北当代签订电视剧《曹操》联合投资合同，该剧总投资 7 亿元，河北当代投资 4,001 万元，占该剧总投资的比例为 5.71%，获得最低保底回报不低于 800.2 万元。2019 年 9 月河北当代、冀广天润、河北互象签订三方转让协议，协议约定河北互象委托冀广天润将合同款 3000.00 万元支付给河北当代，且冀广天润已知悉并同意该代付事宜。以上项目期末无进展，期后未回款。

河北冀广天润电视节目制作有限公司隶属于河北省广播电影电视局，是由河北电视台出资组建的国有公司，主要业务包括电视节目及衍生产品研发、生产、

销售、媒体广告代理和其他信息服务。通过网上查询该公司目前无重大诉讼、冻结事项，不存在无法归还欠款的迹象，所以公司按预期信用损失率计提减值。

(2) 深圳市汇峰达进出口贸易有限公司期末余额 3100 万元，是由于 2015 年公司拟使用自筹资金出资人民币 4500 万元，参与九次方财富资讯（北京）有限责任公司（以下简称“九次方”或“标的公司”）的 B 轮融资，认购九次方增加的注册资本。对于本次交易，公司在当时时点的投资考量为：在主营业务稳步发展的同时，努力研判经营环境的变化及新兴产业的发展，积极适时把握具有良好发展潜力和价值的资源和技术，以通过对新兴产业的投资实现预先介入并取得良好投资收益，促进公司主营业务的进一步优化和发展。2016 年 8 月，公司全资子公司霍尔果斯当代春晖创业投资有限公司（以下简称“霍尔果斯当代春晖”）以人民币 4500 万元受让公司持有的九次方 1.4516% 的股权，上述事项已办理完毕工商变更手续。2016 年 12 月，为了调整公司资产结构，增加现金储备，增强资产流动性，霍尔果斯当代春晖与深圳市汇峰达进出口贸易有限公司（以下简称“汇峰达”）签订了《霍尔果斯当代春晖创业投资有限公司作为转让方与深圳市汇峰达进出口贸易有限公司作为受让方关于九次方大数据信息集团有限公司之股权转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”）。《股权转让协议》约定霍尔果斯当代春晖将其持有的九次方的全部股份转让给汇峰达，转让价款总计 6330 万元，汇峰达已按照《股权转让协议》的约定支付第一期股权转让款 3230 万元。以上款项期末及期后均未回款，经多次与其沟通，对方表示无偿还能力，购买的项目经营状况也不好，因此公司对其全额计提减值。

(3) 开化立创投资管理有限公司期末余额 3000 万元，是由于 2018 年开化立创投资管理有限公司与当代东方投资股份有限公司签订关于《爱无界》联合投资协议，制作总预算 1 亿元，当代东方投资 3000 万元，获得该剧 30% 投资收益权。2019 年末对方表示该剧发行困难，发行收益无法覆盖发行费用，公司投资的 3000 万预计无法归还，因此公司对其全额计提了减值。

(4) 河北茂竹泉网络科技有限公司期末余额 3000 万元，是由于 2017 年河北茂竹泉网络科技有限公司与当代东方投资股份有限公司签订关于《当家男人》的联合投资协议，该剧 40 集，投资总预算 6000 万元，当代东方投资 3000 万元，取得该剧 50% 投资收益权。2020 年末对方表示：2018 年以来，受经济下行、资管新规等综合因素影响，企业普遍资金紧张，轻资产的影视行业首当其冲。同时

由于内容监管趋严、税收风波等因素影响，影视行业处于进一步行业调整和规范管理的过程中稳步发展。2020 年、2021 年接连两年春节期间新型冠状病毒疫情爆发，中国整体经济面临阶段性下行，各行各业均遭受重创，其中，影视市场剧组全面停工、影院全线歇业，这对处于连年调整中的影视行业来说，所受影响和所承压力无疑更重，企业面临项目运转停滞、资金周转困难等难题。在这样的形势下，导致本剧后期制作进度缓慢。公司结合行业发展趋势、自身经营情况、储备项目的进度和未来规划等诸多因素，具体根据行业、疫情等综合考虑后期制作进度，预计后期制作完成将在 21 年年中完成，下半年送审，预计可收回其 70% 的投资款，具体还需示发行情况而定。因此公司对其按 30% 计提坏账准备。

（5）中瑞国色天香文化发展（北京）有限公司期末余额 1266 万元，由于业务人员被立案调查，无法联系对方，公司按谨慎性原则全额计提坏账准备。

（6）中广国际数字电影院线（北京）有限公司是公司的联营公司，期末余额 1000 万为公司收购其余股份支付的意向金，收购其余股份时折成股权款。目前该公司连年亏损，公司不再继续收购其股份，经多次催收对方表示我方违约在前，且资金紧张，无法归还，因此公司全额计提了坏账准备。

（7）北京视澜文化传播有限公司期末余额 1000 万元，为公司向对方投入的《我是大律师》的投资款，协议约定公司投资额为 3000 万元，净收益 450 万。因对方原因导致节目拍摄制作延期，公司实际支付投资款 1,000 万元，经协商同意，公司就该节目不再支付其他投资款，对方应于 2018 年 12 月 31 日前向公司支付节目投资款 1,000 万元及收益 200 万元。经多次催收无果，公司向人民法院提起诉讼，公司胜诉，并申请了强制执行，但未取得任何财产，因此公司对其全额计提了坏账准备。

（8）上海垣汐影视文化中心期末余额 900 万元，为 2017 年公司向对方投入的关于《天依无缝》的投资款，协议约定公司出资 3000 万，占该剧 12% 的股份，其中 900 万在合同签订后 5 个工作日支付，2100 万在开机拍摄 50% 时支付。后期公司资金困难未继续投入，公司对该款项多次向对方催收，对方表示公司违约在前，不愿出具结算单，因此公司按谨慎性原则全额计提了坏账准备。

以上款项中项目投资款是由于项目终止转入其他应收款核算的款项，均为正常业务关系形成的其他应收款，公司不存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形，亦不存在公司违规提供财务资助的情形。

特此公告。

当代东方投资股份有限公司

董 事 会

2021 年 12 月 9 日