（上接B071版）

（1）控股股东及其一致行动人所持公司股份被司法冻结情况

序号	股东名称	持有数量（股）	冻结数量（股）	冻结日期	到期日	执行人名称	事由
1	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	17268356	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	本项冻结系西藏信托有限公司以其与当代文化、当代集团存在合同纠纷为由，向北京市平谷区人民法院申请公证债权文书的强制执行
2	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	12138000	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
3	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	46193644	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
4	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	9800000	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
5	北京先锋亚太投资有限公司	14814814	2278860	2018-9-19	2021-9-18	北京市第三中级人民法院	自然人姜玮彦以其与北京先锋亚太投资有限公司存在合同纠纷为由向北京仲裁委员会申请财产保全。北京仲裁委员会将保全申请书等材料提交至北京市第三中级人民法院。北京市第三人民法院裁定冻结北京先锋亚太投资有限公司所持有的公司部分股份。
6	北京先锋亚太投资有限公司	14814814	12535954	2019-8-26	2021-8-25	吉林省松原市公安局	公司实际控制人王春芳先生与中瑞盛世财富(北京)投资管理有限公司借贷纠纷所致，涉及金额约为29,000万元。
7	厦门旭熙投资有限公司	4062278	4062278	2019-8-26	2021-8-25	吉林省松原市公安局	
8	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	58186896	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	本项冻结系西藏信托有限公司以其与当代文化、当代集团存在合同纠纷为由，向北京市平谷区人民法院申请公证债权文书的强制执行
9	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	58186897	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
10	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	160325	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
11	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	160325	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
12	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	54861111	2018-10-12	2021-10-11	北京市平谷区人民法院	
13	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	2000000	2019-5-7	2022-5-6	浙江省余姚市人民法院	因委托理财合同纠纷，浙江帅康电气股份有限公司向浙江省余姚市人民法院申请财产保全，冻结了当代文化持有的公司股份400万股。
14	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	2000000	2019-5-7	2022-5-6	浙江省余姚市人民法院	

（2）控股股东及其一致行动人所持公司股份被轮候冻结的情况

序号	股东名称	持有数量（股）	轮候冻结数量（股）	轮候机关	轮候期限	委托日期	事由
1	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	江西省鹰潭市中级人民法院	36	2018-11-01	当代集团与上海华设资产管理有限公司涉及一起仲裁案件，因生效仲裁裁决的履行，对方向鹰潭市中级人民法院提起了强制执行的申请，查封了当代集团持有的公司的股票。由于当代集团无财产可供执行，鹰潭中院于2019年4月12日作出终结本次执行程序的裁定。
2	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	四川省高级人民法院	36	2018-11-12	当代集团涉及一起合同纠纷，成都武侯联云体育文娱产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）向四川省高级人民法院提起诉讼并申请保全所致，涉及金额为1.11亿元。本案现已进入执行程序。
3	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	上海金融法院	36	2018-12-13	当代集团子公司涉及一起债权转让合同纠纷所致，涉及金额为6,385.23万元。原告与被告已达成调解协议并由上海金融法院制作《民事调解书》。目前尚未履行完毕。
4	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	福建省高级人民法院	36	2019-01-03	当代集团涉及的一起借款合同纠纷所致， 涉及金额为2.95亿元人民币。本案现已进入执行程序。
5	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	山西省高级人民法院	36	2019-03-25	本溪市商业银行股份有限公司北地支行与公司、股东当代集团及王春芳的金融借款合同纠纷所致，目前一审判决已生效。
6	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	北京市第三中级人民法院	36	2019-04-11	厦门当代贸易有限公司与中财新兴投资股份有限公司涉及一起借款合同纠纷，当代集团对上述债务承担连带保证责任所致，涉及金额为6,900万元人民币。中财新兴撤诉，已结案，但尚未解除保全。
7	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	85400000	浙江省杭州市中级人民法院	36	2019-07-11	不能明确所涉及的股票冻结信息所对应的案件
8	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	63462000	吉林省松原市公安局	24	2019-08-26	公司实际控制人王春芳先生与中瑞盛世财富(北京)投资管理有限公司借贷纠纷所致，涉及金额约为29,000万元。
9	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	13000000	吉林省松原市中级人民法院	36	2019-12-17	当代集团等与中瑞盛世因借款合同纠纷，中瑞盛世向松原中院申请财产保全，系列案件仍在审理中。
10	鹰潭市当代投资集团有限公司	85400000	45773697	福建省厦门市中级人民法院	36	2020-04-29	因与国泰元鑫资产管理有限公司收购协议争议一案，被厦门中院立案执行。
11	北京先锋亚太投资有限公司	14814814	2278860	吉林省松原市公安局	24	2019-08-26	公司实际控制人王春芳先生与中瑞盛世财富(北京)投资管理有限公司借贷纠纷所致，涉及金额约为29,000万元。
12	北京先锋亚太投资有限公司	14814814	14814814	云南省昆明市中级人民法院	36	2020-03-09	先锋亚太等被告与原告太平洋证券股份有限公司之间的质押式回购纠纷所致， 涉及金额为123,072,991.25元。本案现已进入执行程序。
13	厦门旭熙投资有限公司	4062278	4062278	云南省昆明市中级人民法院	36	2020-04-13	因与太平洋证券股份有限公司质押式证券回购纠纷案，昆明中院依申请对厦门旭熙进行财产保全。目前一审判决已生效。
14	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	175555554	福建省高级人民法院	36	2019-01-03	当代文化涉及的一起借款合同纠纷所致， 涉及金额为2.95亿元人民币。本案现已进入执行程序。
15	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	175555554	广东省清远市中级人民法院	36	2019-02-18	广州农村商业银行股份有限公司清远分行与本公司、当代文化及实际控制人王春芳先生之间的借款合同纠纷所致，涉及金额为人民币50,353,400元。 2020年12月14日当代文化收到执行裁定书，裁定终结本次执行。
16	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	175555554	浙江省杭州市中级人民法院	36	2019-03-29	原告杭州余杭金控控股股份有限公司与被告鹰潭市茂源财务咨询有限公司涉及一起借款合同纠纷，当代文化对该笔债务承担连带保障责任所致，涉及金额为51,502,500元。本案现已进入执行程序。
17	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	69856821	深圳市福田区人民法院	36	2019-04-12	太平洋证券股份有限公司与当代文化涉及股票质押贷款纠纷，向深圳市福田区人民法院申请实现担保物权所致，当代文化质押给太平洋证券股份有限公司的公司股票54,861,111股，涉及金额4.56亿元人民币。
18	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	54861111	吉林省松原市公安局	24	2019-08-26	公司实际控制人王春芳先生与中瑞盛世财富(北京)投资管理有限公司借贷纠纷所致，涉及金额约为29,000万元。
19	厦门当代文化发展股份有限公司	175555554	29700000	吉林省松原市中级人民法院	36	2019-12-17	当代文化等与中瑞盛世因借款合同纠纷，中瑞盛世向松原中院申请财产保全，系列案件仍在审理中。

2、若未来控股股东及其一致行动人债务得不到有效化解，所持公司股份存在被处置的风险，将影响其控制权的稳定性。

3、为解决股票被质押、冻结的情况拟采取的解决措施

相关股东将重新调整其经营结构，寻求多方合作，利用相关资源，增强其盈利能力，提高资金流动，实现其持续稳定发展。积极寻找增加追加担保能力的可能，同时与债权人积极调节和解。

6、根据年报，截至报告期末，你公司应收账款账面余额为6.06亿，计提坏账准备3.34亿。

（1）根据你公司2018年、2019年、2020年年报，云南广播电视台一直是你公司最大的应收款欠款方，应收账款余额一直为1.28亿元，你公司截至2020年末累计计提0.36亿坏账准备。请你公司详细说明应收账款的形成背景，你公司同云南广播电视台的业务合作模式与回款安排，长期难以收回的具体原因与合理性，是否存在纠纷等导致不能回款的情形，并审慎评估该笔款项的收回情况和预计收回时间，说明你公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

回复：公司与云南台的交易模式主要是电视剧播映权买卖，不存在其他业务模式。

截止2020年12月31日应收云南广播电视台1.28亿元，主要为出售电视剧《红色》、《美好生活》、《天涯咫尺》、《新闻蜜时代》、《月供》、《历史转折中的邓小平》、《爱情的边疆》、《那年花开月正圆》、《鸡毛飞上天》、《我的岳父会武术》、《爱情万万岁》、《父老乡亲》等产生的应收账款，其中二至三年的6006万元，三至四年的6780万元。目前以上剧目已在云南台播放。

公司一直派专人追索以上款项，电视台称受2018年国家广播电视总局发布的《国家广播电视总局关于开展广播电视广告专项整治工作的通知》的影响，电视台广告业务大幅下滑，导致资金紧张，2020年有所好转，但支付以上款项仍存在困难。虽然如此，电视台称其仍会在有相应资金时第一时间偿还。

公司期末对每笔应收账款进行减值测试，对于预计无法收回的应收账款全额计提了坏账准备。例如对霍尔果斯印诚纪年影视娱乐传媒有限公司2000万元、河北卫视传媒有限公司3,076.80万元、霍尔果斯不二文化传媒有限公司1,773.00万元等。对于无明显证据预计无法收回的款项，公司根据预期信用损失率计提坏账准备，例如云南电视台。

公司在计算预期信用损失率及单项计提时，已充分考虑历史回款及期后回款情况，预期信用损失率基本与行业持平。公司认为期末应收账款坏账准备的计提是充分的。

（2）根据年报，你公司对按照组合计提坏账准备的中影视业务形成的应收款分成"应收国有客户"组合和 "应收民营客户" 组合并分别按照不同的比例计提坏账准备，其中1年以内的应收款占比为8.14%，3年以上账龄的应收账占比为58%。请说明对影视业务分成国有民营组合分别计提坏账准备的原因与合理性，是否存在通过细化应收款分类少计提坏账准备的情形；结合业务模式说明90%以上应收款无法在1年以内收回的具体原因与合理性，补充说明3年以上应收款欠款方的名称、金额、是否构成关联方，结合期后回收情况审慎评估上述款项的收回情况和预计收回时间，坏账准备计提比例的选取依据与合理性，对于长账龄应收款是否应单独计提坏账准备以及应收账款坏账准备的计提是否充分。

回复：1、请说明对影视业务分成国有、民营组合分别计提坏账准备的原因与合理性，是否存在通过细化应收款分类少计提坏账准备的情形；

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。

2、结合业务模式说明90%以上应收款无法在1年以内收回的具体原因与合理性。

截止2020年12月31日，公司的主要业务包括：电影、电视剧销售投资业务，影院运营业务，演唱会业务，云计算，大数据，人工智能业务。

其中电影、电视剧销售业务：公司采购其他影视剧经营机构制作的影视剧产品，通过将其播映权出售给电视台、新媒体取得销售收入。该种业务合同往往约定款项在影视剧播出后付款。而播出需要电视台根据各种因素综合考虑排期，所以大部分款项无法在一年内收回。

电影、电视剧投资业务：公司与其他投资方共同出资（含现金、劳务、实物等）用于投资影视剧项目，并按各自出资比例或按合同约定分享利益、分担风险的投资业务。该种业务回款往往在项目实现收益后，由被投资方向投资方结算。但由于一部作品从投资筹划到拍摄完成并发行完毕往往需要很长时间，所以款项无法在一年内收回。

影院运营：公司通过收购具有票房潜力的影院，扩张公司旗下影院数量，并向影院输出管理模式及团队，形成影城的规模化运营，扩张市场份额。主要业务收入来自于影院的票房收入、卖品收入以及广告收入。其中票房收入、卖品收入分线上及线下销售两种渠道，线上收款结算期在1到3个月，线下的除了团体票外实时结算。广告收入的主要客户是企业，由于企业的影院大部分在三四线城市，所以客户也大部分处在三四线城市，这部分客户资金周转较差，无法按协议约定及时付款。公司针对该类业务话语权较弱，且认为不需再付出其他成本，所以公司为保留客户也不会强制要求其付款。

演唱会业务：公司通过授权拥有艺人演唱会独家代理权，负责艺人演出节目内容设计及制作、演唱会的整体制作方案及设备租赁和调试、演唱会前期筹备、排练相关事项。主要收入来源于演唱会的票房收入和卖秀收入、广告收入。其中票房收入为线上售票，结算周期在1到3个月，而卖秀收入是将整场演唱会的承办权、售票权销售给了第三方，结算周期较长。

云计算、大数据、人工智能业务：公司以云计算、大数据技术为基础，结合人工智能等尖端行业应用，坚持创新及自主研发，通过系统集成的业务模式参与客户项目建设实施及运维，并向客户收取软件研发及技术运维服务费，及软硬件（含自有软件）销售收入。目前该类业务回款较好，大部分款项均可在一年以内收回。

3、补充说明3年以上应收款欠款方的名称、金额、是否构成关联方，结合期后回收情况审慎评估上述款项的收回情况和预计收回时间，坏账准备计提比例的选取依据与合理性，对于长账龄应收款是否应单独计提坏账准备以及应收账款坏账准备的计提是否充分。

3年以上应收款欠款方的名称、金额、关联方情况等具体如下：

客户名称	关联方关系	项目名称	余额	账龄	坏账准备金额	计提方法	选取依据	计提理由
霍尔果斯春天融合传媒有限公司	非关联方	《嘿！孩子》	2,906.66	3-4年	2,906.66	单项计提	存在明显证据表明无法收回	已强制执行，对方无资产预计无法收回。
江苏省广播电视集团有限公司	非关联方	军事联盟	2,510.00	4-5年	2,510.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	双方存在诉讼，根据判决结果该笔款项对方不需支付。
霍尔果斯印诚纪年影视娱乐传媒有限公司	非关联方	《喋血武工队传奇》	2,000.00	4-5年	2,000.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	已催收，对方资金困难，其母公司退市，预计无法收回
北京华睿承基传媒有限公司	非关联方	红色	1,499.18	5年以上	1,499.18	单项计提	存在明显证据表明无法收回	已强制执行，对方无资产可执行，预计无法收回
云南广播电视台	非关联方	红色	1,440.00	3-4年	514.94	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
湖州鲸信投资管理合伙企业（有限合伙）	非关联方	《醉玲珑》	1,361.70	3-4年	1,361.70	单项计提	存在明显证据表明无法收回	对方表示资金困难，无偿债能力
河北广播电视台	非关联方	天涯咫尺	1,260.00	3-4年	450.58	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
云南广播电视台	非关联方	天涯咫尺	1,260.00	3-4年	450.58	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
霍尔果斯不二文化传媒有限公司	非关联方	军事联盟	1,208.00	3-4年	1,208.00	单项计提	无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失，	联系不上对方原业务人员，现有人员不认，且双方存在在诉讼，预计无法收回
河北广播电视台	非关联方	女儿红	1,200.00	3-4年	429.12	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
云南广播电视台	非关联方	女儿红	1,200.00	3-4年	429.12	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
云南广播电视台	非关联方	新闻蜜时代	1,200.00	3-4年	429.12	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
云南广播电视台	非关联方	月供	1,080.00	3-4年	386.21	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
河北广播电视台	非关联方	红色	912.00	4-5年	547.56	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
河北电视台	非关联方	搜索连	877.22	4-5年	526.68	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
河北广播电视台	非关联方	越境	852.10	5年以上	852.10	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
艺照天下（北京）影视传媒有限公司	非关联方	《情满四合院》推广服务费	770.00	3-4年	485.10	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
河北电视台	非关联方	结婚的秘密	686.52	4-5年	412.19	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
河北卫视传媒有限公司	关联方	《女不强大天不容》	615.00	3-4年	615.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	公司已超额亏损账面无资金。且存在多起诉讼
云南广播电视台	非关联方	越境	600.00	3-4年	214.56	按组合计提	无明显证据表明无法收回	单独测试未发生减值，归入组合计提坏账
霍尔果斯不二文化传媒有限公司	非关联方	红色	565.00	3-4年	565.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	联系不上对方原业务人员，现有人员不认，且双方存在在诉讼，预计无法收回
河北卫视传媒有限公司	关联方	《中国式关系》	540.00	3-4年	540.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	公司已超额亏损账面无资金。且存在多起诉讼
牧野兴星（上海）网络游戏设计制作有限公司	非关联方	热血长安	500.00	5年以上	500.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	存在诉讼对方表示资金困难，无法偿还
上海皓境影视文化传播有限公司	非关联方	绝不饶恕	500.00	4-5年	500.00	单项计提	存在明显证据表明无法收回	存在诉讼对方表示资金困难，无法偿还
其他小额汇总			6,006.65	–	4,966.56			
合计			33,550.03	–	25,299.96			

以上款项期后暂无回款。公司近年来一直积极与债务人就款项回收进行沟通，部分已采取法律措施进行追偿。

公司期末对应收账款逐笔进行减值测试，根据催收情况、债务人信用情况及资产情况以及法院判决文书等事实依据，判断款项回收的可能性，对于预计无法收回的款项按单项全额计提了坏账准备。对于无明显证据无法收回的款项，公司根据预先计算的预期信用损失率按组合计提坏账准备。

对于3年以上应收账款余额中按单项且全额计提了23笔共1.52亿，按组合计提了94笔共1.83亿，其中国电视台的涉及1.44亿计提减值6819万，民营企业涉及3943万元，计提减值3268万元。公司认为公司对应收账款计提的减值准备是充分的。

会计师核查意见：

公司影视业务中国有客户历史回款明显好于民营客户，所以企业根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》应用指南2018将客户分为国有和民营符合企业会计准则的规定，不存在通过细化应收款分类少计提坏账准备的情形。

我们在对公司2020年度年报进行审计的过程中，对公司应收账款逐笔进行了核查，对其核算内容、交易对方、账龄、诉讼等情况进行了解，通过查阅相关的文件、资料、会计账簿，对应收款项坏账准备的计提政策和依据进行了核实，并复核了报告期应收款项坏账准备的计提是否按公司制定的会计政策和企业会计准则要求计提。经核查，我们认为，公司根据行业和经营的实际情况，制定了适合自身实际情况的应收款项坏账准备计提政策，未发现公司计提金额和比例存在明显不合理的情况，我们认为公司应收账款坏账准备计提是充分合理的，符合会计准则相关规定。

（3）根据年报，你公司影院业务主要包括影院票房、卖品及广告收入，截至报告期末影院业务形成应收款3,272.91万元，其中1年以上占比75%，你公司累计计提坏账准备1,417.75万元。请结合影院业务的客户群体，销售模式说明形成长账龄应收款的原因和合理性，补充披露逾期应收账款情况，包括欠款方名称、金额、账龄、是否构成关联关系等，并结合逾期应收款期后回收情况、欠款方的经营能力与财务状况说明应收账款是否存在无法足额收回的风险。

回复：1、请结合影院业务的客户群体，销售模式说明形成长账龄应收款的原因和合理性。

影院的收入来源包括出售影院设备销售收入、院线分账收入、票房收入、卖品收入、场地租赁收入、广告收入。其中影院设备收入及院线分账收入来源于其他影院，票房收入及卖品收入来源于个人消费者或单位群体（团体票），场地租赁收入来源于商户，广告收入来源于广告商。

影院设备销售收入：采用一买一卖的方式向影院销售影院设备。

院线分账收入：院线先与发行方签订分账协议，获取到片源，再分配给加盟影院，结算时影院与院线先分账，院线再与发行方分账。

票房收入、卖品收入：影院通过线上和线下的售卖方式取得放映收入和卖品收入。

场地租赁收入：影院将部分场地租给客户用于摆放按摩坐椅、游戏机、娃娃机等一类娱乐休闲设备。

广告收入：客户将广告商的广告张贴在影院的墙壁或宣传栏中，或在电影放映之前放映。

截止2020年12月31日，账龄超过一年的影院业务应收账款按项目进行分类明细如下：

单位：万元

项目	1-2年	2-3年	3年以上	合计	已计提坏账准备金额
线上票房销售收入	557.81	181.78	117.62	857.21	176.77
影院设备销售收入	–	–	608.32	608.32	608.32
广告收入	78.23	2.40	411.70	492.33	416.36
团体票票房收入	44.91	13.30	181.42	239.63	185.97
票房分账收入	0.92	0.43	7.29	8.64	7.41
场地租赁收入	2.71	–	1.05	3.76	1.20
合计	684.57	197.90	1,327.40	2,209.87	1,396.01

以上款项主要集中在公司的子公司北京华彩天地科技发展股份有限公司及其下属子公司。形成长账龄应收款的主要原因是影院经营团队发生变化，且在2020年疫情爆发以来，部分影院暂停营业，没有能力支付房租和工资，导致出现无地办公、无人员办公的情况，因此未能及时催收以上款项。随着疫情的好转，影院逐步恢复营业，公司对于以上款项积极催收，对于预计无法收回的款项计提了坏账准备。

2、补充披露逾期应收账款情况，包括欠款方名称、金额、账龄、是否构成关联关系等，并结合逾期应收款期后回收情况、欠款方的经营能力与财务状况说明应收账款是否存在无法足额收回的风险。

报告期末，公司期末余额超过10万元的应收账款情况如下：

单位：万元

债权人	债务人	是否存在关联方关系	应收来源	期末余额	账龄	期末坏账准备金额
上海弘歌城镇数字电影院线有限公司	中新映画传媒影业（北京）有限公司	非关联方	团体票	290.00	3年以上	290.00
北京华彩天地科技发展股份有限公司	北京联众汇达科技有限公司	非关联方	影院设备	213.40	3年以上	213.40
华彩天地电影文化传媒（北京）有限公司	团购网	非关联方	线上售票	203.26	1-2年	11.12
北京华彩天地科技发展股份有限公司	溧阳乐天电子商务有限公司	非关联方	影院设备	160.00	3年以上	160.00
福建华彩万星影城有限公司	团购网	非关联方	线上售票	118.36	2-3年	99.52
南京华彩影视文化有限公司	团购网	非关联方	线上售票	111.77	1-2年	6.11
北京华彩天地科技发展股份有限公司	优艾斯（北京）科技有限公司	非关联方	影院设备	90.00	3年以上	90.00
华彩天地电影文化传媒（北京）有限公司	北京红鲤鱼数字电影院线有限公司	非关联方	团体票	80.18	3年以上	80.18
北京华彩天地科技发展股份有限公司	烟台正源广告传媒有限公司	非关联方	广告	80.00	3年以上	80.00
上海皓智影业有限公司	淘票票票款	非关联方	线上售票	66.03	2-3年	10.40
北京华彩天地科技发展股份有限公司	江苏品味佳国际贸易有限公司	非关联方	影院设备	52.00	3年以上	52.00
沂水华彩强松电影放映有限公司	北京红鲤鱼数字电影院线有限公司	非关联方	团体票	49.26	3年以上	49.26
汉中艾斯环球文化影视有限公司	上海赉翎文化传媒有限公司	非关联方	广告	47.00	1-2年	2.57
沂水华彩强松电影放映有限公司	团购网	非关联方	线上售票	40.57	1-2年	2.22
福建华彩万星影城有限公司	团购网	非关联方	线上售票	32.36	2-3年	18.98
南京龙行影视文化有限公司	团购网	非关联方	线上售票	26.55	1-2年	1.45
上海皓智影业有限公司	猫眼票款	非关联方	线上售票	22.50	1-2年	2.49
华彩万星（晋江）影院有限公司	淘票票票款	非关联方	线上售票	22.08	2-3年	3.48
宁晋县华彩红帆文化传播有限公司	团购网	非关联方	线上售票	22.00	1-2年	1.20
北京华彩天地科技发展股份有限公司	福建炎煌影视文化传播有限公司	非关联方	影院设备	22.00	3年以上	22.00
宁津华彩文化传媒有限公司	团购网	非关联方	线上售票	20.19	1-2年	1.10
上海浪讯影院管理有限公司	上海铃陇海商贸有限公司	非关联方	场地租赁	20.00	1-2年	1.09
蒙阴当代天地电影放映有限公司	北京红鲤鱼数字电影院线有限公司	非关联方	团体票	18.46	3年以上	11.22
莱阳华彩铭松影视有限公司	团购网	非关联方	线上售票	17.31	1-2年	0.95
福建华彩万星影城有限公司	南安水头华彩万星影城有限公司	非关联方	团体票	16.22	2-3年	2.55
泰和县华彩星河影城有限公司	江西省星联文化发展有限公司	非关联方	团体票	14.80	2-3年	12.44
北京华彩天地科技发展股份有限公司	广州瀚泰电子科技有限公司	非关联方	影院设备	14.54	3年以上	14.54
余姚市华星新天地影视文化有限公司	福建映山红文化传播有限公司	非关联方	广告	14.50	3年以上	14.50
华彩天地电影文化传媒（北京）有限公司	上海晶茂文化传播有限公司	非关联方	团体票	12.38	1-2年	0.68
华彩中兴（厦门）电影城有限公司	团购网	非关联方	线上售票	11.97	2-3年	1.89
宁津华彩文化传媒有限公司	北京红鲤鱼数字电影院线有限公司	非关联方	团体票	11.65	1-2年	10.05
夏津华彩广电有限公司	北京红鲤鱼数字电影院线有限公司	非关联方	团体票	10.80	3年以上	10.80
乳山当代天地电影放映有限公司	支付宝（中国）网络技术有限公司	非关联方	线上售票	10.23	1-2年	0.56
华彩天地电影文化传媒（北京）有限公司	上海梢息网络科技有限公司	非关联方	团体票	10.04	1-2年	0.55
莱阳华彩铭松影视有限公司	福建映山红文化传播有限公司	非关联方	广告	10.00	3年以上	10.00
夏津华彩广电有限公司	福建映山红文化传播有限公司	非关联方	广告	10.00	3年以上	10.00
合计				1,972.41		1,299.31

通常情况下，公司影院业务的应收账款主要由卖品及广告收入形成，可能存在小客户拖欠款项的情况。列表中披露的应收设备款及团体票是以前年度公司所属子公司华彩曾经开展过设备销售业务形成的遗留未收回款项，属于特殊情况。上表中，期末未全额计提坏账准备的应收账款876万，计提坏账准备203万元。其中应收线上售票第三方的余额742万元，应收广告客户及团体票的客户余额134万元。

其中，线上售票第三方主要指淘票票、猫眼、美团、时光网等第三方售票平台。该类客户信誉较好且与公司影院长期合作，结算周期较短，而对其形成应收账款主要是因为公司人员调整、加之疫情影响未及时对账导致。

应收广告及团体票客户主要指的是北京红鲤鱼数字电影院线有限公司、上海赉翎文化传媒有限公司、上海铃陇海商贸有限公司等。其中：①北京红鲤鱼数字电影院线有限公司作为中国特有的县域电影产业平台运营商，专注于影院投资建设、开发合作、经营管理、专业培训，以及影视制作、广告经营等电影产业中各个环节的运营、服务和专业支持。旗下自营、合作加盟影院，遍布中国22个省市自治区。通过业务人员了解到，该公司经营状况较好，财务实力较强。之所以形成应收账款是由于公司子公司北京华彩天地科技发展股份有限公司与其存在一笔诉讼，目前已判决，公司正在与其积极结算。②上海赉翎文化传媒有限公司应收款期末余额47万元为应收2020年的广告费。该公司于2015年在上海注册成立，是上海一家多元化的专业性文化传播公司。赉翎传媒自成立以来致力于以国际先导水平的创意、策划、广告、传媒、影视、文化等产业的开拓与发展。该应收款项原承诺2020年春节支付，后由于疫情爆发对方资金比较紧张一直未回款，公司业务人员与对方公司正积极沟通回款事宜。③上海铃陇海商贸有限公司应收款期末余额20万元为应收的场地租赁费。该公司持续营业中，不存在诉讼事项。该应收款项原承诺2020年春节支付，后由于疫情爆发对方资金比较紧张一直未回款，公司业务人员与对方公司正积极沟通回款事宜。

会计师核查意见：

公司影院的收入来源包括出售影院设备销售收入、院线分账收入、票房收入、卖品收入、场地租赁收入、广告收入。长账龄的应收款主要集中在影院设备销售、线上出票、广告业务中。公司采用新金融工具准则中"预期信用损失"法计提坏账时充分考虑了历史回款、预计回款等因素，并对3年以上的应收账款全额计提了减值。经核查，我们认为公司针对影院业务计提的坏账准备充分合理。

（4）根据2018年、2019年、2020年年报，除将5年以上（影院业务为3年以上）账龄应收款按100%计提坏账比例外，你公司对影视业务、影院业务、手机游戏业务形成的不同账龄应收款选取的坏账准备计提比例在不同年度完全不相同。请你公司说明不同年度坏账计提比例存在差异的原因与合理性，是否符合会计准则的规定，你公司坏账准备的计提是否充分。

回复：不同年度坏账计提比例存在差异是由于公司执行了新金融工具准则。财政部于2017年发布了修订后的新金融工具准则，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。

公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则，根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，资产负债表日，对于在无须付出不必要的额外成本或努力后即可以评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备，余下应收款项，除应收合并范围内成员单位款项不计提坏账准备外，根据客户性质化分为不同组合，以账龄分析为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

由于各报告期根据各账龄期间的应收账款历史数据计算的预期信用损失率不同，使得不同账龄的坏账计提比例存在差异。公司的坏账准备计提是符合企业会计准则规定的，坏账准备计提充分，不存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

（5）请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

公司按照新金融工具准则要求采用预期信用损失模型核算应收款项的信用减值损失，由于不同账龄期间的应收账款历史数据计算的预期信用损失率不同，使得不同账龄的预期信用损失率存在差异。经核查，公司的坏账准备计提是符合企业会计准则规定的，坏账准备计提充分，不存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

7、根据年报，截至报告期末，你公司预付账款余额为2.67亿元，其中1年以上的占比80%，你公司称账龄超1年且金额重要预付款未及时结算的原因均为"项目未结算"。请你公司详细说明相关预付款项目的情况及一直未结算的具体原因与合理性，相关欠款方是否同你公司存在关联关系，并结合项目进展、欠款方自身情况审慎评估预付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。请年审会计师核查并发表明确意见。

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	不存在减值的理由
河南艺海拍卖有限公司	否	固定投资	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年以上1500万	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年底前补拍完毕，进入了后期制作阶段。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，但具体需要根据行业、疫情等综合考虑，预计2021年年底才能完成央视的审片与播出。	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
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	电视剧《上仙》投资款	1,100.00	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	目前已回1100万元，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
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			
重庆萌梓影视传媒股份有限公司	否	大哥	850	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，现已经提交送审，且已完成了审片，在重庆电视台播出款项未回。	该剧是采用保底收益的形式进行的投资，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	项目在进行中，不存在无法收回的迹象
华视国际传媒广告（北京）有限公司	否	广告代理权	800	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
北京九玖文化传媒有限公司	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，并拿部分应收账款及《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	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			16,884.40				

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。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。

会计师核查意见：

公司为了明确区分正在进行的正常投资项目与可能无法如期开展且将来需要取消投资而收回投资款的项目，将预计无法正常开展的业务对应的预付账款转入其他应收款并单独进行减值测试，计提坏账准备，对于在进行的正常投资项目列在预付账款核算。我们对预付账款逐笔进行了核查，对其核算内容、交易对方、账龄、项目进展等进行了解，并复核了企业减值测试过程，我们认为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并计提坏账准备。

8、根据年报，截至报告期末，你公司其他应收款账面余额为4.53亿元，3年以上账龄欠款金额为1.87亿，累计计提坏账准备2.31亿元。请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，是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，并结合项目进展、欠款方自身情况、期后的回款情况说明你公司坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

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	期末坏账准备金额	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限公司	股权转让款	3,100.00	4-5年	3,100.00	否	是	否
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，企业面临项目延期及运营停滞、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，将本项目的进度和未来规划等多因素，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，具体还需求发行情况而定。因此公司对其计提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，协议约定公司投资300万元，占该剧12%的股份，其中900万在合同签定后5个工作日支付，2100万在开机拍摄50%时支付。后期项目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。

会计师核查意见：

公司其他应收款主要为由于项目终止转入其他应收款的项目投资款。期末公司根据催收情况及投资性质及强制执行情况计提减值。

我们在考虑项目回款的基础上，通过企查查等查询了对方财务及诉讼情况等，判断企业计提减值是否充分。经核查，企业对其他应收款计提大额坏账准备充分合理。

我们已检查以上业务合同原件，并核查了对方与公司是否存在关联方关系。经核查不存在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，所涉及的交易具有商业实质。

9、根据年报，截至报告期末，你公司存货的账面余额为6.23亿元，累计计提跌价准备4亿元，其中对"在拍"和"已完成"项目的存货全额计提跌价准备。

（1）请列示"在拍"和"已完成"项目存货的具体构成，并结合涉及影视剧的内容人员等情况说明你公司对其进行减值测试的过程，对其全额计提跌价准备的依据与合理性。

回复："在拍" 的存货包括：《爱是一颗幸福的子弹》、《守护者》、《民警》、《心爱的》、《中华好诗词》。"已完成"的存货包括：《北京遇上西雅图》、《搜索连》、《结婚的秘密》、《地道女英雄》、《军师联盟》、《下一个奇迹》、《热血长安》、《火线三兄弟》。报告期末，公司分析存货内容、演员阵容、市场热度由发行总监编制发行计划，财务部及总经理了解其发行方式，谈判程度，评价可行性，并根据其预计发行收入、发行成本预测其可变现价值，判断是否减值以及减值金额。

公司对"在拍"和"已完成"项目的存货全额计提跌价准备，相关电视剧或综艺节目的具体情况详见下表所示：

项目核算名称	期末余额（元）	减值准备（元）	主要策划人员
《时空守护者》	4,831,214.51	4,831,214.51	计提减值前该项目一直处于筹备状态，尚未选定演员
《警察老张》	8,599,188.70	8,599,188.70	导演：赵浚凯 演员：吴秀波
《爱是一颗幸福的子弹》	16,863,679.28	16,863,679.28	监制：唐季礼
《心爱的》	10,257,266.55	10,257,266.55	胡明凯执导，徐海乔、贾青主演
河北当代《中华好诗词》	5,749,983.11	5,749,983.11	综艺栏目
《火线三兄弟》	8,786,424.55	8,786,424.55	导演：管虎 主演：张涵予、刘烨、黄渤
《热血长安》	15,089,771.18	15,089,771.18	导演：王勇 演员：郭京飞
《地道女英雄》	13,738,706.17	13,738,706.17	导演：吴斌 演员：张桐、王雅捷、果静林
《军师联盟》	17,732,900.94	17,732,900.94	导演：张永新 演员：吴秀波、刘涛、李晨
《下一个奇迹》（又名《我在回忆里等你》）	13,932,135.87	13,932,135.87	导演：梦继、梁修身（中国台湾） 演员：谢霆锋（中国香港）、张卫健（中国香港）
《结婚的秘密》	42,711,349.66	42,711,349.66	导演：何群 主演：张嘉译、王海燕、吴秀波
《搜索连》	72,517,667.80	72,517,667.80	导演：赵浚凯 演员：刘欢、于和伟、叶璇、王珂、田牧宸、吴秀波
《北京遇上西雅图》电视剧	73,522,381.07	73,522,381.07	潘镜丞导演，霍思燕、杜江、吴秀波等主演的

1、在拍影视剧计提跌价准备的原因

为了应对行业风险以及影视内容投资制作存在的不确定性，公司战略布局将由影视剧业务为主逐步转向影院业务重点发展。在受到宏观经济环境以及行业环境的影响，公司现金流趋紧，对于一些在拍剧影视剧，无法继续承担相应的制作费用，影响了剧集拍摄进度。公司按合同约定支付了部分影视剧前期制作费，之后公司一直在努力协调后续资金问题，但一方面受到2018年整个融资环境的影响，公司因资金紧张而无法继续对上述应收剧继续进行投资，另一方面公司影视剧业务模式发生变化，在考虑控制投资拍摄影视剧风险以及行业发展趋势等情况下，决定不再继续对上述影视剧进行投资拍摄，上述在拍影视剧可变现净值为零。

此外，部分在拍影视剧因受到其演员个人负面舆情的影响，根据国家对影视内容及艺人的相关监管政策，相关影视剧剧本以取得发行制作许可证，可变现净值为零。

2、完成拍摄影视剧计提跌价准备的原因

2018年，演员（如吴秀波）负面舆情爆发，根据国家对影视内容及艺人的相关监管政策，公司判断上述影视剧再进行销售可能性较小，可变现净值为零，所以对由其出演的影视剧计提跌价准备2.06亿元。包括：《军师联盟》《北京遇上西雅图》《搜索连》《结婚的秘密》《下一个奇迹》。

《火线三兄弟》《地道女英雄》《热血长安》三部剧由于公司销售团队变化，原计划销售海外存在一定困难，且与各卫视发行推广中得到的讯息判断其内容已过时、演员热度低，因此公司对其全额计提了减值。

（2）请结合"外购"项目存货的构成，涉及影视剧的具体情况说明你公司在报告期末对外购存货转回部分跌价准备的原因与合理性。

回复："外购" 存货主要包括：《将爱情进行到底2》《亿万继承人》《皮影》《大河长流》《京港爱情故事》《荔芳街》《远方的家》等50多部作品。

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。

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，因此不存在跌价准备转回。

（3）根据你公司此前披露的《业绩快报修正公告》，你公司未将《搜索连》和《邓丽君之我只在乎你》的销售确认为收入，并将两部剧的发行时间进一步延长至2021年。请你公司说明该等事项对存货项目的影响，并说明是否需要对两部影视剧进一步计提跌价准备。

回复：《搜索连》和《邓丽君之我只在乎你》两部剧的收入修正前后对存货项目的金额无影响。原因分别为：

《搜索连》：该剧对应的存货7,251.77万元已全额计提跌价准备，在存货项目列示的金额为0，该剧的销售不管是否确认，都不影响存货的金额。由于已对该剧全额计提跌价准备，不存在需要进一步计提跌价准备的情况。

《邓丽君之我只在乎你》：该剧对应的投资成本在预付账款科目核算，不影响存货的金额。公司对该剧拥有的是投资份额及其对应份额的发行收益权，根据已签订的发行合同，公司的投资份额不存在减值迹象。

（4）年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

期末存货依据结存成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。鉴于公司存货性质特殊，报告期末公司按单个项目进行减值测试。公司请拍摄方及主要负责人说明项目拍摄进展，或向销售总监同负责人了解销售计划，询问是否有在手合同及与客户的谈判情况，并请其出具明确的销售计划。企业依据销售计划计提减值准备。我们复核了公司的跌价测试过程及结果，认为其存货跌价准备计提合理且充分。

经核查，我们认为《搜索连》和《邓丽君之我只在乎你》两部剧的收入修正前后对存货项目的金额无影响，公司已计提存货跌价准备，不存在需要进一步计提跌价准备的情况。

10、根据年报，截至报告期末，你公司其他流动资产账面价值为0.95亿元，其中包括待补偿土地使用权0.62亿元，主要为此前大同市政府2013年征收土地的补偿，2015年你公司收到大同市国资委函，要求你公司尽快明确项目规划加快选址，以落实补偿事宜。请你公司说明截至年报披露日相关事项的进展，你公司董事会及相关管理层是否履行勤勉尽责义务、尽快选址落实补偿事宜以及你公司对补偿事项的后续安排与预计落实时间。

回复：截至本问询函回复日，关于收回土地补偿事宜大同市政府仍未能就土地补偿确认方案达成具体方案。在时任领导因工作调动，且大同市国资委相关负责人数次更换的背景下，大同市相关平台应该承担的相关税款清缴义务一直未能履行。综上，我司一直积极与大同市国资委联络，但目前未收到有效反馈。后续，公司将积极联络大同市国资委，推进相关事宜的推进。

11、根据年报，报告期内你公司计提商誉减值金额1,521.10万元，其中对霍尔果斯当代浪讯影院管理公司下属3家影院计提913.67万元，对杭州浙广传媒对应的商誉全额计提商誉减值准备。

（1）请说明对相关影院资产进行商誉减值测试的过程、关键参数，包括但不限于预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等及商誉减值损失的确认方法，并结合疫情对影院业务的影响说明商誉减值的计提是否充分。

回复：

根据企业会计准则要求，公司在年末对因合并所形成的商誉进行了减值测试，相关影院资产商誉减值测试的过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法具体如下：

1）资产组具体内容

公司聘请中瑞世联资产评估集团有限公司对2020年12月31日霍尔果斯当代浪讯影院管理有限公司下属三家影院（东莞市中影星耀文化传播有限公司、汉中艾斯环球文化影视有限公司、扬州柏祺影视城有限公司）资产组进行可收回金额评估，并分别出具了"中瑞评报字[2021]第000466号、中瑞评报字[2021]第000463号、中瑞评报字[2021]第000470号"《资产评估报告》。具体明细如下：

单位：万元

资产组名称	包含商誉的资产组账面价值			可收回金额	商誉减值准备
	商誉	长期资产	合计		
东莞市中影星耀文化传播有限公司	306.33	224.22	530.55	470	60.55
汉中艾斯环球文化影视有限公司	13.37	1,204.11	1,217.48	1,205.00	12.48
扬州柏祺影视城有限公司	1,467.79	1,602.86	3,070.65	2,230.00	840.65

2）预计未来现金流量的现值方法

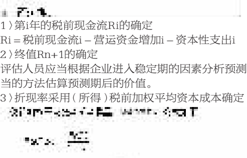
资产组预计未来现金流量的现值通常采用收益法。收益法，是指包含商誉资产组所在企业在现有管理、运营模式下，在持续使用过程中和剩余寿命年限内可以预计产生未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现，以未来现金流量的现值来估算包含商誉资产组的可收回金额的评估思路。

选用预计未来现金流量现值法估算商誉所在资产组可收回金额，以商誉所在资产组预测的税前现金净流量为基础，采用税前折现率折现，得出评估对象可收回金额。

1. 税前现金净流量的计算

税前现金净流量=税前利润+折旧和摊销-资本性支出-营运资金追加额

2. 商誉所在资产组可收回金额的计算



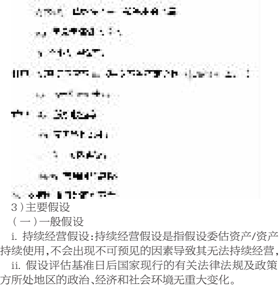
1）第i年的税前现金流Ri的确定

Ri＝税前现金流i－营运资金增加i－资本性支出i

2）终值Rn+1的确定

评估人员应当根据企业进入稳定期的因素分析预测期后的收益趋势、终止经营后的处置方式等，选择恰当的方法估算预测期后的价值。

3）折现率采用（所得）税前加权平均资本成本确定



3）主要假设

（一）一般假设

i. 持续经营假设：持续经营假设是指假设委估资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据。

ii. 假设评估基准日后国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

iii. 假设评估基准日后资产组所在企业的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

iv. 假设评估基准日后无人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所在企业造成重大不利影响。

v. 资产组所在企业和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

vi. 对比公司的财务报告、交易数据等均真实、可靠；

（二）特殊假设

i. 假设评估基准日后资产组所在企业在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

ii. 假设评估基准日后资产组所在企业采用的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

iii. 假设资产组所在企业相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

iv. 假设资产组所在企业于年度内均匀获得净现金流。

v. 假设委托人及资产组所在企业提供的盈利预测资料和财务资料真实、准确、完整。

vi. 假定委托人提供的有关技术资料和运行记录是真实有效的前提下，通过实地调查做出的判断。

vii. 资产组涉及资产的现场调查仅限于其外观和使用状况，并未对结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。

4）关键参数

预测的资产组预计现金流基于公司管理层批准的2021年至2025年的财务预测确定，5年以后假设资产组现金流趋于稳定并进入永续期。预计现金流计算的假设包括基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计，关键参数如下：

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	折现率	稳定期间	稳定期营业收入增长率	商誉减值损失的确认方法
东莞市中影星耀文化传播有限公司	2021-2025年	39%、199%、9%、8%、6%	-31%、18%、19%、17%、17%	15.77%	2025年之后	0%	预计未来现金流量的现值
汉中艾斯环球文化影视有限公司		256%、116%、12%、11%、10%	-26%、14%、18%、20%、22%				
扬州柏祺影视城有限公司		72%、115%、25%、20%、11%	-19%、11%、17%、21%、23%				

（1）预测期

对于霍尔果斯当代浪讯影院管理有限公司下3家影院（东莞市中影星耀文化传播有限公司、汉中艾斯环球文化影视有限公司、扬州柏祺影视城有限公司）的收入、成本、费用、资本结构、风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策及其他影响企业进入稳定期的因素，确定预测期为5年，即2021年1月1日至2025年12月31日，2025年之后为稳定期。

预计现金流计算的假设包括基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计的营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和资本性支出等。

（2）营业收入的预测

1）票房收入

电影票房收入是指电影作品通过院线渠道发行取得的票房总收入（包括院线、发行方售出的团体票）。

票房收入=年放映场次×场均人数×平均售价

目前在我国就2021年1-5月看，除1月份在北方部分地区外，其他地区基本没有受新冠疫情影响的问题，且今年票房再创新高。目前来看全国地区的消费场所也已基本完全恢复正常营业，疫苗接种也在各个城市慢慢普及，相信我国在2021年受新冠疫情的影响会更微乎其微。我公司考虑新冠疫情影响，2021年票房预测为2019年的65%左右，由于东莞尚未开业，预计8月开业，2021年票房预测为2019年的34%。2021年的场均人次、票价均不考虑增长。结合企业历史增长趋势及影院未来预测，2022-2025年放映场次、场均人数、平均售价有所增加，2025及以后保持不变。

2）卖品收入

影院在售票处或其他公共区域提供包括饮料、零食、电影衍生产品在内的卖品，观众可以在观影前购买零食、饮料，也可以在观影后购买相关衍生产品留作纪念。根据历史年度卖品收入占票房收入的比例乘以预测期票房收入进行预测。

3）广告收入

广告收入是指影片制作过程中的植入广告、贴片广告和冠名广告等收入。根据历史年度广告收入占票房收入的比例乘以预测期票房收入进行预测。

4）其他业务收入

其他业务收入是影院在公共区域内设立的娱乐服务等设施所形成的收入为基数，按照双方签署合同进行收入分成，主要包括场地租赁收入、影院类收入，根据历史年度占票房收入的比例乘以预测期票房收入进行预测。

（3）营业成本的预测

商誉资产组所在企业的营业成本主要为影院的票房分账成本、卖品成本、人工成本、房屋租金等。

1）票房分账成本

票房分账成本是指电影作品通过院线渠道发行取得的总票房收入，扣除院线和发行公司分成及相关税费后，按照投资比例计算由公司享有的票房分账收入。

根据院线加盟及数字版影片分账发行放映合同以及历史数据票房分账成本占票房收入的比例进行预测。

2）卖品成本

卖品成本主要为影院售卖的爆米花、饮料等休闲食品进货成本。根据历史年度卖品成本占卖品收入的比例以年度卖品收入的比例进行预测。

3）人工成本

人工成本主要为运营人员工资。2021年-2025年人员工资参照历史年度以5%增幅预测。

4）房屋租金

根据房屋租赁合同，预测未来租金成本。

5）水电费、维修费、保险费等与业务收入相关的费用在分析企业历史数据和未来发展的基础上，本次评估依据现有费用率水平上结合未来收入增长水平进行预测。

6）装修费摊销及折旧

装修费摊销及折旧费用参照折旧与摊销费用计算表，按照现行会计政策的计提标准进行测算。

（4）销售费用、管理费用率预测

销售费用和管理费用主要为职工薪酬、办公费、差旅费、市场费等，未来预测期间对职工薪酬根据现有人员结构和薪酬标准为基础，考虑地区和行业状况，薪酬标准按年5%增长率进行预测；对于差旅费、市场费等其他费用项目，则主要采用了趋势预测分析，参考历史年度该费用实际发生额占营业收入的比率为基础进行预测。

（5）折旧、摊销预测

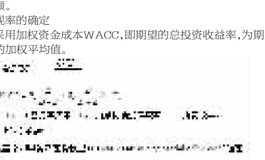
以各影院现有资产为基础对现有资产预测期应计提折旧金额进行计算得到，对于今后每年资本性支出形成的各类资产，以现有资产的折旧政策对预测期应计提折旧进行计算得到。

（6）营运资金增加额预测

通过对影院最近几年营运资金与营业收入比例的分析和判断，结合公司未来发展规划、营运资金周转次数等，确定未来年度营运资金与营业收入的比例，从而预测未来年度的营运资金，并以此确定营运资金的增加额。

（7）折现率的确定

折现率采用加权资金成本WACC，即期望的总投资收益率，为期望的股权收益率和所得税调整后的债权收益率的加权平均值。



（1）无风险收益率的确定

国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。根据同花顺资讯系统所披露的信息，10年期以上国债在评估基准日的到期年收益率为3.96%，本评估报告以该收益率作为无风险收益率。详见《无风险收益率计算表》。

（2）β的确定

本次评估我们是选取WIND资讯公司公布的β计算器计算对比公司的β值，对比公司的β值为含有自身资本结构的β值，将其折算为不含自身资本结构的β值，如下：

1）计算对比公司的βu

$\beta_U=\beta_L/[1+(1-T)\times D/E]$

式中：D－债权价值；E－股权价值；T－适用所得税率。

将对比公司的βU计算出来后，取其平均值作为被评估资产组的βU。

2）计算被评估资产组βL

根据以下公式，计算被评估资产组βL

$\beta_L=\beta_U\times[1+(1-T)\times D/E]$

将被评估资产组βL作为计算被评估资产组WACC的β。

（3）市场风险溢价的确定

MRP为市场风险溢价（Market Risk Premium）。市场风险溢价是对于一个充分风险分散的市场投资组合，投资者所要求的高于无风险利率的回报率。其中，市场投资报酬率采用中国沪深300指数成分股年末交易收盘价作为基础数据进行测算。由于成分股收益中应该包括每年分红、派息和送股等产生的收益，因此我们选用的沪深300指数成分股年末收盘价为包含每年分红、派息和送股等产生收益的复权价。一般认为几何平均收益率能更好地反映股市收益率，我公司根据Wind资讯数据系统公布的沪深300指数成分股后复权交易收盘价作为基础数据测算市场风险溢价为7.25%，本次评估市场风险溢价取7.25%

（4）资产组特有风险调整系数Rs的确定

采用资本定价模型一般被认为是估算一个投资组合（Portfolio）的组合投资收益率，资本定价模型不能直接估算资产组的投资收益率，一般认为资产组的投资风险要高于一个投资组合的投资风险，因此，在考虑一个单个公司或股票的投资收益时应该考虑资产组的针对投资组合所具有的全部特有风险所产生的超额收益率。

公司特别风险溢价主要是针对公司具有的一些非系统的特有因素所产生风险的风险溢价或折价，一般认为这些特别风险包括，但不局限于：客户聚集度过高特别风险、产品单一特别风险、市场集中特别风险、原材料供应聚集过高特别风险、公司治理风险、管理者特别风险等。综合以上因素及结合资产组所在企业目前经营现状，确定本次评估特有风险调整系数为2%。

2.债权收益率的确定

债权收益率实际上是商誉资产组期望的投资收益率。

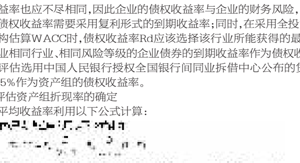
不同的企业，由于企业经营状态不同、资本结构不同等，企业的偿债能力会有所不同，债权人所期望的投资收益率也应不尽相同，因此企业的债权收益率与企业的财务风险，即资本结构密切相关。

鉴于债权收益率需要采用复利形式的到期收益率；同时，在采用全投资现金流模型并且选择行业最优资本结构估算WACC时，债权收益率Rd应该选择该行业所能获得的最优的Rd，因此一般应选用投资与标的企业相同行业、相同风险等级的企业债券的到期收益率作为债权收益率指标。

本次评估选用中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）一年期利率3.85%作为资产组的债权收益率。

3.被评估资产组折现率的确定

加权平均收益率利用以下公式计算：



4.预测期后折现率的确定

预测期后永续期折现率与预测期取值一致

（8）汉中等3家影院商誉减值金额

单位：万元

资产组名称	包含商誉的资产组账面价值			可收回金额	商誉减值准备
	商誉	长期资产	合计		
东莞市中影星耀文化传播有限公司	306.33	224.22	530.55	470	60.55
汉中艾斯环球文化影视有限公司	13.37	1,204.11	1,217.48	1,205.00	12.48
扬州柏祺影视城有限公司	1,467.79	1,602.86	3,070.65	2,230.00	840.65

如上表所述，2020年霍尔果斯当代浪讯影院管理公司下属三家影院计提商誉减值913.67万元。

2）本次商誉减值计提是否充分

统计数据显示，我国电影票房市场近年来保持高速增长的态势，观影人次从2012年的4.4 亿，增长2018年的17.16亿，年均复合增长率达到25.5%。国内电影票房从2012年的170.7亿元增长到2019年642.7亿元，年均复合增长率达到20.85%。以目前2021年春节档票房估算，按照10% 的全年票房占比，预计2021年中国电影市场票房收入将达到780亿，预计较2019年提升21.59%。 2021年从春节以及即将上映影片上看，2021年因为有去年部分电影没有上映，今年档片充裕，大家观看的热情高涨，其中观影热度较高，目前在我国就2021年1-3月看，除1月在北方部分地区外，其他地区基本没有受新冠疫情影响的问题，且今年票房再创新高。目前来看全国地区的消费场所也已基本完全恢复正常营业，疫苗接种也在各个城市慢慢普及，相信我国在2021年受新冠疫情的影响会更微乎其微，2020年只有6个月收入导致21年增长率较高，21年以后逐年降低。回顾2021年春节档，电影总票房高达78亿元，远超2019年的59亿元，创下中国电影票房的新记录。在经历了去年春节疫情下的"压抑"后，今年国人的观影需求集中爆发，观影总人次高达2.29亿，为历年最高。在观影的黄金时段电影票价水涨船高的情况下，仍然一票难求，中国电影市场之火爆可见一斑。五一档首日票房则已超4.4亿。截至2021年5月1日晚21时30分，2021年五一档首日票房超4.4亿，观影人次1157.58万，场次47.32万，为中国影史五一档首日票房第二。2019年五月一日当天日票房为6亿元。回顾往年五一档的票房纪录可以发现，五一档的票房在逐年上升。除去影院因疫情停摆的2020年，2019年五一档全国票房为15.27亿元，2018年为10.06亿元，2017年为7.84亿元，2016年为6.5亿元。2021年五一档总票房16.71亿，创中国影史五一档档期票房最高纪录，观影人次4418.9万人，放映场次225.3万场。

"五一"档结束之后，"520"便成为电影市场最受关注的档期。国家电影专资办数据显示，5月20日当天总票房达2.33亿，为2019年同期票房的近3倍。其中，《我要我们在一起》与预售的《速度与激情9》均取得了不错的成绩，上映21天的《悬崖之上》也突破了10亿大关。2021年电影行业有望持续回暖，重磅进口影片定档节奏加速或为公司贡献发行业务利润弹性；长期而言，中国电影在电影放映、发行和制作制片的行业地位和话语权仍有望得到加强。

以上说明可以看出，院线行业恢复后，观众对影院的支持持续高涨，当代影院人员也比往年都付出更加巨大的努力，在这样的条件下，公司的收入定会再创新高。

资产组所涉及的预计未来现金流量已经考虑到2021年新型冠状病毒对影院造成的影响，同时也关注了未来影院票房收入的发展趋势，我们认为本次商誉减值计提是充分、合理的。

（2）请说明对浙广传媒进行商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法，并结合浙广传媒的主营业务经营情况说明商誉减值计提是否充分合理。

回复：

公司并购浙广传媒形成的商誉减值测试的过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法具体如下：

1）资产组的具体内容

根据准则规定，资产组包括当代东方投资股份有限公司收购杭州浙广传媒有限公司形成的完全商誉，商誉相关资产组，具体包括固定资产，具体如下：

单位：万元

项目名称	账面价值
固定资产	1.48
长期资产总计	1.48
归属于母公司股东权益的商誉	607.43
归属于少数股东权益的商誉	151.86
完全商誉	759.29
含商誉资产组总计	760.77

2）评估方法选取

可收回金额应当根据包含商誉资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。已确信包含商誉资产组或资产组组合公允价值减去处置费用后的净额、预计未来现金流量的现值两者中任意一项金额已超过评估对象账面价值时，可以以该金额为依据确定评估结论。

由于商誉资产组所在企业暂无整体对外出售计划，且缺乏活跃市场，可比交易案例不够充分，同时商誉所在资产组企业近年一直无业务收入且企业无未来年度无预测规划，鉴于资料的获取情况，选用公允价值减去处置费用后的净额对商誉资产组所在企业的可收回金额进行计算，最终以公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。

3） 公允价值减去处置费用后的净额：

1.资产组整体转让公允价值的测算原则及方法

公允价值测算需要在资产组在最佳用途前提下进行，根据评估人员的了解，该资产组的现状用途与最佳用途相同。

1）公允价值的成本途径估算

A.设备类资产

根据各类设备的特点、评估价值类型、资料收集情况等相关条件，主要采用成本法评估。

成本法计算公式如下：

评估值=重置全价×综合成新率

（1）重置全价的确定

被评估电子设备类资产因不需要安装，且都是本地购置，故重置全价一般包括：设备购置价。电子设备重置全价计算公式如下：

电子设备重置全价=设备购置价-可抵扣的增值税

（2）综合成新率的确定

对于电子设备等小型设备，主要依据其经济寿命年限来确定其综合成新率；计算公式如下：

年限法成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%

2）处置费用的估算

根据相关税务规定，资产组的转让是无需缴纳增值税（流转税），因此本次测试中，资产组的整体流转不需要缴纳增值税（流转税），资产组的整体流转一般无需搬运费，法律费等相关中介费用数额也不大，本次处置费用按资产公允价值的5%计算。

浙广传媒商誉减值准备如下：

资产组名称	包含商誉的资产组账面价值				可收回金额	商誉减值准备
	商誉	归属于少数股东权益的商誉	长期资产	合计		
杭州浙广传媒有限公司	607.43	151.86	1.48	760.76	1.6	607.43

4）结合浙广传媒的主营业务经营情况说明商誉减值计提是否充分合理

商誉所在资产组企业近年一直无业务收入且企业无未来年度无预测规划，鉴于资料的获取情况，我们认为选用公允价值减去处置费用后的净额对商誉资产组所在企业的可收回金额进行测算是充分合理的。

（3）请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

截至2020年12月31日，公司商誉余额为104,836.36 万元，已计提减值准备97,234.13万元，其中，2020年度计提1,521.10万元。对以前年度未全额计提减值准备的商誉所在资产组，公司聘请了专业的评估机构对其进行减值测试。我们与评估机构进行了充分沟通，对商誉所在资产组的认定、评估方法等达成一致意见，检查复核了预测数据之间的逻辑关系及关键参数，并重新计算了商誉减值准备金额。对经测算资产组的可收回金额低于资产组的账面价值的，复核了计提的商誉减值准备金额。

虽然2020年度上半年影院行业受到疫情影响，但是影院行业恢复后，观众对影院的支持持续高涨，当代影院人员也比往年都付出更加巨大的努力，在这样的条件下，预计影院的业绩会再创新高。在对影院进行减值测试的过程中，已充分考虑了疫情对影院的影响。

浙广传媒近年来一直无业务收入且公司对其未来年度的运营无预测规划，因此选用公允价值减去处置费用后的净额对商誉资产组的可收回金额，我们复核并重新计算了商誉减值测试的过程。

综上，通过对减值测试过程、关键参数及评估机构评估报告的复核，我们认为公司商誉减值准备的计提合理、充分。

12、根据年报，截至报告期末，你公司应付账款和其他应付款余额分别为1.54亿元和3.44亿元，其中账龄超过1年的重要其他应付款余额分别为1.03亿元和1.44亿元，你公司称未偿还原因均为资金紧张。请你公司结合资金情况说明对相关付款是否存在具体付款计划和安排，是否存在债权人通过诉讼仲裁等手段申请强制执行的风险，是否会对你公司生产经营产生负面影响，如有，请充分提示风险。

回复：账龄超过一年的应付账款如下：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海星景影视传媒有限公司	24,070,000.00	资金紧张
霍尔果斯吉翔剧坊影视传媒有限公司	16,200,000.00	资金紧张
井冈山市星光企业管理咨询中心	15,000,000.00	报告期尚未达到支付条件
新沂暖洋影视文化工作室（有限合伙）	6,333,333.00	资金紧张
霍尔果斯不二传媒文化有限公司	6,000,000.00	资金紧张
韩悦（杭州）文化传媒有限公司	5,548,939.90	资金紧张
捷成儿童娱乐（天津）有限公司	4,560,000.00	资金紧张
北京小马奔腾壹影视文化发展有限公司	4,092,000.00	资金紧张
中数影院设备（北京）有限公司	3,631,756.57	资金紧张
Creative Cultural Operations Limited	2,789,477.70	资金紧张
天视卫星传媒股份有限公司	2,619,200.00	资金紧张
上海通兴建设集团有限公司	1,690,000.00	资金紧张
榴莲音乐科技（深圳）有限公司	1,511,206.74	资金紧张
北京红马传媒文化发展有限公司	1,456,889.35	资金紧张
中视传媒股份有限公司	1,421,901.31	资金紧张
上海李少红影视工作室	1,320,804.80	资金紧张
北京天天高清文化传播有限公司	1,273,584.96	资金紧张
河北水木川文化传媒有限公司	1,220,000.00	资金紧张
颂庆（上海）影视文化工作室	1,068,300.00	资金紧张
北京华亿高特技术有限公司	1,000,000.02	资金紧张
合计	102,807,394.35	——

账龄超过一年的其他应付款如下：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
明鑫国际广告（北京）有限公司	38,270,000.00	资金紧张
江苏华利文化传媒有限公司	37,857,104.57	资金紧张
董亮	17,640,333.33	资金紧张
北京央广纵横文化发展有限公司	17,000,000.00	资金紧张
天津九合文化传媒有限公司	14,150,943.39	资金紧张
北京惠工数字电影院线管理有限公司	7,000,000.00	资金紧张
江门金泉文化传媒有限公司	6,500,000.00	资金紧张
天一（福建）建设工程有限公司	5,090,000.00	资金紧张
合计	143,508,381.29	——

上述款项尚未支付，主要是由于公司资金紧张且部分款项涉诉正与对方协商中。截至2020年12月31日，公司可用货币资金81,846,236.78元，在保证公司日常经营的情况下，积极与债权人沟通协商具体付款安排。不存在债权人通过诉讼仲裁等手段申请强制执行的风险，暂不会对公司生产经营产生负面影响。

特此公告。

当代东方投资股份有限公司

董 事 会

2021年8月5日