

关于对恒信东方文化股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 93 号

恒信东方文化股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，2019 年你公司实现营业收入 5.46 亿元，较上年同期减少 21.69%，实现归属于上市公司股东的净利润 5633 万元，较上年同期减少 71%。请结合各项业务的收入、成本、毛利率以及期间费用的变动情况，说明公司营业收入和归属于上市公司股东的净利润均出现明显下滑的原因，并分析是否会你公司经营产生持续性的不利影响，以及你公司已采取和拟采取的解决措施。

2. 年报显示，2019 年 1-4 季度归属于上市公司股东的净利润分别为 1392 万元、4048 万元、5319 万元和-5126 万元，经营活动产生的现金流量净额为-4553 万元、-987 万元、-292 万元和-7028 万元。请补充说明 2019 年分季度经营活动产生的现金流量净额均为负以及与归属于上市公司股东的净利润之间不匹配的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

3. 年报显示，你公司“货币资金”科目 2019 年末的余额为 2.82 亿元，较期初 11.27 亿元减少 8.45 亿元，你公司解释因为报告期内偿还短期借款，导致货币资金出现大幅减少。而你公司“短期借款”科目 2019 年末的余额为 3.35 亿元，较 2019 年初 6.57 亿元减少 3.22 亿

元。

(1) 请补充说明除偿还短期借款的金额外，货币资金科目金额减少的原因；

(2) 请逐笔说明 2019 年初存续和 2019 年新增短期借款的借款主体、时间、金额、期限、用途以及相关款项的归还情况。请年审会计师发表明确意见。

4. 年报显示，你公司 2019 年公允价值变动损益金额为 8754 万元。请补充说明公允价值变动所对应金融资产的具体情况，公允价值变动损益的确认依据。请年审会计师发表明确意见。

5. 年报显示，你公司 2019 年末的应收账款期末余额为 3.63 亿元，其中前五名应收账款的期末余额为 1.48 亿元。请结合应收账款形成原因、账龄以及期后的回款情况等，说明应收账款的坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

6. 年报显示，你公司预付款项的金额为 1.71 亿元。请补充报备期末余额前二十名预付款项的明细，并说明预付对象是否存在你公司的关联方以及预付款项的具体用途。请年审会计师发表明确意见。

7. 年报显示，你公司存货的期末余额达到 4.99 亿元，较期初增长 69%，本报告期计提存货跌价准备的金额为 572 万元，未对原材料和在产品计提存货跌价准备。请说明你公司存货的具体构成、存货余额大幅上升的原因，并结合行业特征、相关存货的价格和后续走势情况说明存货跌价准备计提是否能够充分反映存货整体质量，存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

8. 年报显示，你公司商誉的期末余额为 4.83 亿元，本报告期末计提商誉减值准备。

(1) 请充分说明 2019 年末商誉减值测试对未来现金净流量预测所选取的关键参数，是否与历史数据、运营计划、行业数据等情况相符。

(2) 请详细说明折现率选取的过程，折现率是否与相应的宏观、行业、地域、特定市场及市场主体的风险因素相匹配。

(3) 安徽赛达 2019 年的业绩承诺为 7000 万元，业绩实现金额为 6746 万元，未能完成业绩承诺。请结合安徽赛达主要产品的产销情况、经营业绩及变动趋势、盈利预测等，说明未针对安徽赛达计提商誉减值准备是否合理。

请年审会计师对上述事项发表明确的意见。

9. 年报显示，你公司重要的联营企业均未能实现盈利。请结合联营企业各项业务的开展情况、具体的盈利模式、行业竞争水平以及核心竞争力，说明相关企业的经营是否达到投资时的预期。如未达到，请说明原因以及对你公司经营的影响，相关资产是否存在减值。

10. 年报显示，你公司与新西兰紫水鸟影像联合出品《KIDDETS》（中文名称《太空学院》），与新西兰紫水鸟影像、加拿大 Breakthrough Entertainment 联合出品《小熊读书会》，与中国国家地理杂志合作制作《本色中国》。请补充说明合作的具体模式，报告期确认收入、成本的金额，以及相关影视作品的播放平台及收视情况。

11. 年报显示，你公司 LBE 项目主要以拥有自主知识产权的定制

化服务为主，公司与需求方签署合作协议后，按照双方约定的项目计划书进行内容的概念体验设计（包含创意设计、世界观设计、综合体验设计、多媒体装置设计）和建筑设计，将施工设计及工程实施环节外包，同时按照技术要求采购硬件设备，配套完成独立对外展示的人机交互系统，并交付给内容需求方使用，取得整体方案设计服务收入。请结合珠海横琴中医药科技创意博物馆项目建设情况，补充说明你公司是否已取得相关的业务资质、进行施工外包是否取得相关方同意、工程施工的实际承接方、采购硬件设备内容及金额、项目预计交付时间以及各期实现收入情况，说明收入确认是否符合企业会计准则规定，并请报备相关合同。请年审会计师对收入确认发表明确的意见。

12. 年报显示，2019 年底，你公司与华为公司视频服务平台签署了《VR 内容合作协议》。截至 2019 年 12 月 31 日，已在华为视频服务平台上传节目 26 个，计划自 2020 年 2 月起，根据节目类型进行免费、收费观看划分，每月按协议规定进行收入分成。2019 年 10 月，你公司与 HTC 所属 Viveport 视频服务平台签署了《VR 内容合作协议》，截至 2019 年 12 月 31 日，已在 Viveport 视频服务平台上传节目 11 个，未来会继续上传新制作的节目。请补充说明与华为、HTC 合作具体方式，上传制作节目名称、月观看人次，目前是否已进行收费，如已收费，获得分成收入的金额。

13. 年报显示，你公司其他应收款中往来款的期末余额为 3340 万元，较期初增长了 113%。请补充披露往来款形成的原因以及组成明细，往来款是否存在非经营性资金占用或者违规提供财务资助等情

形。请年审会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 11 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 4 月 30 日