

# 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【2022】第 421 号

## 恒信东方文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入 48,679.90 万元，同比增加 47.37%，综合毛利率为 28.35%，同比上升 16.03 个百分点。其中，数字创意产品应用及服务实现营业收入 17,319.44 万元，同比增加 122.98%，毛利率为 28.19%，同比上升 82.78 个百分点。

(1) 请你公司补充披露各板块业务情况，包括但不限于所处行业发展状况、市场容量及竞争状况、所处产业链位置、盈利模式、主要产品及其用途等。

(2) 请你公司结合各板块业务产销量变化、在手订单情况、产品价格变化趋势、近三年前五大客户及收入占比的变动情况、产品成本及其构成变化情况、收入确认政策及其变化、销售政策及其变化、同行业可比公司情况等，说明报告期内营业收入增长以及毛利率水平上升的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见，并重点说明就公司收入真实性所采取的具体审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 24,932.21 万元，坏账准备余额为 11,861.58 万元，计提比例为 47.58%，坏账准备余额占报

告期营业收入的比例为 24.37%。其中，两年以上账龄的应收账款占比为 91.75%。你对中英网络技术有限责任公司（以下简称“中英网络”）的应收账款和应收票据的账面余额分别为 617.44 万元和 2,000 万元，均已全额计提坏账准备。

(1) 请你公司补充披露对中英网络及其他期末余额前十名客户的销售情况，包括但不限于客户名称、对应销售内容、已确认的销售收入、应收账款及应收票据账面余额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况，客户与你公司、公司主要股东、董监高人员是否存在关联关系或者其他利益安排，并逐一说明相关客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

(2) 请你公司结合应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点，往年应收账款基于迁徙模型所测算的历史损失率，近三年报告期末应收账款逾期情况、期后回款情况等因素，说明应收账款坏账准备计提是否合理、充分，是否存在以前年度确认了不实的销售收入导致应收账款无法收回而大幅计提坏账的情形。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对应收账款及对应销售收入真实性、坏账准备计提及时性和充分性，所采取的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

3. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 9,491.09 万元，坏账准备余额为 4,750.50 万元，计提比例为 50.05%。其中，对前五名欠款方的其他应收款期末余额合计为 7,346.19 万元，占比为 77.39%，账龄均在 1 年以上。报告期内，你公司核销其他应收账款 2,110.45 万

元。其中，因山东乐际贸易有限公司注销，核销金额为 244.51 万元；因向智辉兴业有限公司等 6 家公司预付的定金无法收回，核销金额为 1,836.69 万元。

(1) 请你公司补充披露对前述核销对象及期末余额前五名欠款方的其他应收款情况，包括但不限于交易对方基本情况、形成原因、交易时间、款项性质、账龄、约定还款时间、支付安排及坏账准备计提情况等，并说明相关交易或往来发生的必要性，交易对方与你公司、公司主要股东、董监高人员之间是否存在关联关系或其他利益安排，是否存在非经营性占用公司资金或违规对外提供财务资助的情形，是否履行恰当的审议程序及信息披露义务。

(2) 请你公司补充披露最近三个会计年度对上述核销对象的其他应收款的坏账准备计提情况，公司采取的催收、追偿措施及实施效果，本期核销金额、核销原因以及履行的核销程序。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司存货账面余额合计 57,607.14 万元，存货跌价准备余额 19,319.75 万元，存货跌价准备计提比例为 33.54%，同比上升 19.49 个百分点。报告期内，计提存货跌价损失 14,787.50 万元，较上年同期增加 100.84%，占报告期营业收入的比例为 30.38%。

请你公司区分业务板块补充披露期末存货的构成情况，包括但不限于存货类型、产品构成、用途、数量、金额及库龄等，并结合近三年的产品价格变化趋势、销售情况及同行业可比公司情况等，说明报告期内存货跌价损失大幅增长的原因及合理性，以前年度是否存在应

计提未计提的情况，是否存在利用存货跌价准备进行利润调节的情形。请会计师对上述事项予以核查，并说明针对存货的真实性和准确性实施的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

5. 报告期末，你公司的商誉账面余额为 46,292.99 万元，共涉及安徽省赛达科技有限责任公司等 6 家子公司，商誉减值准备余额为 17,364.41 万元。报告期内，共计提商誉减值损失 3,911.03 万元。

请你公司补充说明本年度商誉减值测试与形成商誉时及以前年度商誉减值测试时可收回金额的确定方法、相关重要假设及关键参数是否一致，如否，请进一步说明存在的差异及其原因，是否存在利用计提商誉减值准备调节利润的情形，是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

请会计师对上述事项予以核查，说明针对商誉减值测试执行的审计程序及获取的审计证据，并就商誉减值准备计提的时点及金额是否恰当发表明确意见。

6. 2016 年 4 月，你公司出资 2,270 万美元参股 The Virtual Reality Company(以下简称“VRC”)。年报显示，你公司直接持有 17.57%VRC 股权；VRC 在 2020 年末和 2021 年末的净资产分别为-530.10 万元和 -723.42 万元，VRC 在 2020 年和 2021 年分别实现营业收入 92.99 万元和 24.25 万元，分别实现净利润-4,941.90 万元和-207.76 万元。报告期内，你对 VRC 的长期股权投资按权益法确认投资收益-36.50 万元，截至报告期末尚未计提减值准备。

请你公司补充披露 VRC 的经营模式以及报告期内与你公司的业

务往来情况，并结合其近三年的经营成果、财务状况、减值迹象判断标准及减值测试具体过程、你公司确认投资收益的过程及依据等，说明未计提减值准备的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司销售费用为 9,430.69 万元，较上年同期增加 25.07%。其中，折旧摊销项的费用金额为 3,123.12 万元，较上年同期增加 1040.03%。

请你公司结合报告期内固定资产和无形资产的变动情况、相关资产的用途、折旧摊销政策及其变化情况等，说明报告期内相关折旧摊销费用大幅增长的原因及合理性，以前年度是否存在少计提折旧摊销费用的情形。请会计师核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期内管理费用为 9,964.68 万元，较上年同期增加 29.50%。对此，你公司解释称，主要是租赁的办公场所（圣唐古驿创业园）因合同提前终止，对应合作经营待摊费用余额一次性计入当期费用所致。

请你公司补充披露相关租赁合同的具体情况，包括但不限于签订时间、租赁原因、合同主要条款、提前终止的原因等，并说明该事项对你公司生产经营以及 2021 年财务报表的影响。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2022年5月22日