

深圳证券交易所

关于对恒信东方文化股份有限公司的 关注函

创业板关注函（2023）第 68 号

恒信东方文化股份有限公司董事会：

1 月 31 日，你公司披露的 2022 年度业绩预告显示，公司预计 2022 年度归属于上市公司股东的净利润为亏损 45,000 万元至 52,000 万元，扣除非经常性损益后的净利润为亏损 43,500 万元至 50,500 万元；预计实现营业收入 46,000 万元至 50,000 万元，扣除后营业收入为 46,000 万元至 50,000 万元。公司 2022 年度预计计提信用减值损失 4,000 万元，存货跌价损失 15,000 万元，无形资产减值损失约为 6,000 万元，商誉及其他长期资产减值准备 14,000 万元。同时，我部关注到 2022 年三季度末，公司预付账款余额 6,850.43 万元，较年初增长 139.24%，其他权益工具投资余额 21,301.74 万元，较期初增长 83.21%。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下事项：

1. 请分类披露期末应收款项及其他应收款坏账准备的账龄分布、对应的主要客户、合同签订的时间及合同权利义务关系、合同金额、履行期限、交易对方履行能力的变化及逾期支付合同价款的原因，你公司 2022 年度信用减值损失计提是否合理、准确。

2. 请分业务板块补充披露期末存货类别、库龄、用途、账面余额、存货跌价准备计提的方式及测试过程、可变现净值，并结合你公司各业务近年来所处的宏观环境、行业发展、市场竞争、相关产品价格的变化情况及对未来发展预测，说明你公司 2022 年度存货跌价准备计提是否合理、准确。

3. 请补充披露计提无形资产减值准备所涉及的资产明细、应用领域及所对应公司业务的开展情况和预计未来销售情况、出现减值迹象的时点及依据，计提减值准备的金额、测算过程、依据及合理性，并说明以前年度资产减值损失的计提是否充分、谨慎。

4. 请详细披露期末商誉及其他长期资产减值准备明细及对应的计提金额，并结合其对应资产或资产组的业务开展情况、资产负债情况、经营及业绩情况、未来发展预期及其所处的宏观环境、出现资产减值迹象的时点、本次减值准备的计提依据及测算方法等因素，说明本年度及以前年度减值准备计提是否审慎、合理。

5. 请补充披露期末预付账款余额及其对应交易的背景、客户名称、合同权利义务关系、合同金额、履约期限等，并说明其较年初大幅增长的原因及合理性，并进一步核实预付

款项是否存在异常情形。

6. 请补充披露期末其他权益工具投资的明细，投资标的公司的注册资本、主营业务、资产负债情况、经营业绩情况、所处行业的发展现状及未来趋势，并说明你公司进行相应投资的商业考量、必要性及对公司的影响。

7. 请结合你公司对上述问题的回复，说明你公司以前年度营业收入确认及其他会计处理是否准确，是否存在通过大额计提资产减值损失和信用减值损失等方式调节利润的情形。

8. 你公司认为需要说明的其他事项。

请年审会计师对上述问题发表核查意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2023 年 2 月 16 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 2 月 10 日