

当代东方投资股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值损失及核销坏账和存货报废处置的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月29日召开了第八届董事会三十五次会议，审议通过了《关于公司2021年度计提资产减值损失及核销坏账和存货报废处置的议案》。上述议案无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况和存货报废处置概述

（一）计提资产减值准备原因

为了更加真实、准确地反映公司截止2021年12月31日的资产状况和财务状况，按照《企业会计准则》《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及公司相关会计政策等相关规定，当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）对合并范围内截至2021年的各类资产进行了全面清查，并进行充分的评估和分析。经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象。基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提资产减值及信用减值损失。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

经过公司对2021年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2021年度计提各项减值损失合计人民币-124,635,489.69（损失以-填列），明细如下：

类别	项目	本期金额（元）	占最近一期经审计归属于上市公司股东净利润的比例（%）
信用减值损失	应收账款信用减值损失	-37,863,872.79	-153.38%

类别	项目	本期金额（元）	占最近一期经审计归属于上市公司股东的净利润的比例（%）
（损失以-填列）	应收票据信用减值损失	39,283.20	0.16%
	其他应收款信用减值损失	-74,637,595.40	-302.35%
资产减值损失 （损失以-填列）	合同资产减值损失	-38,176.14	-0.15%
	存货跌价损失	-11,135,128.56	-45.11%
	长期股权投资减值损失	-1,000,000.00	-4.05%
合计		-124,635,489.69	-504.89%

（三）坏账核销项目

根据《企业会计准则》及本公司会计政策相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，公司对经营过程中部分无法收回的应收款项进行清理，并予以核销，具体如下：

项目	核销金额
核销的应收账款	1,310,100.44
核销的其他应收账款	13,006,378.42
合计	14,316,478.86

（四）存货报废处置

为真实反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，因所属影视版权过期等原因，公司对部分存货进行报废处置，其账面余额为187,298,156.99元，以往年度已全额计提减值，该批存货报废处置不影响2021年度会计利润

二、本次计提减值准备、核销坏账及存货报废处置对公司的影响

本报告期共计提应收账款、应收票据、其他应收款坏账准备共-112,462,184.99元；对合同资产、存货、长期股权投资计提减值损失共-12,173,304.70元；本次计提的各类减值损失减少公司2021年度净利润124,635,489.69元。本次核销坏账已全额计提减值准备，转回坏账准备14,316,478.86元，，不对2021年利润产生影响。本报告期存货报废共计

187,298,156.99元，转回存货跌价准备187,298,156.99元，本次报废的存货在以前年度均已全额计提跌价准备，不对2021年利润产生影响。

三、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

(一) 信用减值损失

1、应收账款信用减值损失的确认标准和计提方法

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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。对于划分为组合的应收票据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 单项计提坏账准备的应收款

单项计提的判断依据	在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的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 确定应收账款组合的依据如下：

组合 1：影视业务

组合 1-1：国有企业客户

组合 1-2：民营企业客户

组合 2：影院业务

组合 3：非影视影院业务

组合 4：当代东方大合并范围内关联方

确定应收票据组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

2、其他应收款信用减值损失的确认标准和计提方法

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1. 单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提的判断依据	在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的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	影视业务
组合 2	非影视、影院业务
组合 3	影院业务
组合 4	应收关联款项、一年以内备用金、在合同期内的保证金、押金、社保等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法
组合 3	账龄分析法
组合 4	不计提坏账

根据上述方法，2021 年度共计提应收款项坏账准备-112,462,184.99 元。

(二) 资产减值损失

1资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低原则进行减值测试，对2021年度计提存货跌价准备-11,135,128.56元。

2、长期股权投资减值损失

湖南当代慧眼科技有限公司成立于2019年7月，本公司持股51%，后因公司业绩不及预期，本公司要求另一股东收购其股权。对方增资1000.00万元后，本公司股权被稀释后占比25.5%，协议中约定公司自成立至增资事项工商变更日止，该期间利润或亏损全部由对方享有或承担。截止本报告日，尚未办理完毕工商变更。因此，本公司不确认对湖南当代慧眼科技有限公司权益法下的投资收益。2022年1月6日湖南当代慧眼科技有限公司因决议解散向公司登记机关申请注销登记，正在进行简易注销公告，本期对上述股权已全额计提减值。

根据上述方法，2021年度公司计提长期股权投资减值损失-1,000,000.00元。

四、独立董事关于计提资产减值及核销坏账和存货报废处置的独立意见

根据《公司章程》《企业会计准则》和相关会计政策，公司2021年度计提资产减值损失及核销坏账和存货报废处置符合公司资产的实际情况及《会计准则》的相关规定。对可能发生损失的部分资产计提资产减值及信用减值损失准备并对无法收回的应收账款、其他应收款进行清理核销，并对过期版权进行报废处置，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司和股东利益的情形。我们同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账和存货报废处置。

五、监事会关于计提资产减值损失及核销坏账和存货报废处置的意见

公司本次计提资产减值损失及核销坏账和存货报废处置，符合公司的实际情况以及《会计准则的规定》，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，监事会同意公司2021年度计提资产减值损失及核销坏账和处置存货报废。

特此公告。

当代东方投资股份有限公司

董 事 会

2022年4月29日