

## 文投控股股份有限公司

# 关于收到上海证券交易所《关于文投控股股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

文投控股股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所《关于文投控股股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》上证公函【2021】0582 号，该函件内容全文如下：

“文投控股股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，我部对你公司 2020 年年度报告进行了事后审核。根据本所《股票上市规则》第 16.1 条规定，为便于投资者理解，请你公司从主营业务情况、商誉减值情况等方面进一步补充披露下述信息。

### 一、关于主营业务情况

1. 年报显示，公司报告期实现营业收入 5.28 亿元，同比减少 76.26%，实现归母净利润-34.63 亿元，报告期出现大额亏损，公司称主要由于受疫情影响公司电影放映业务及影视投资业务收入大幅下降，同时导致商誉等长期资产出现减值导致。公司报告期计提资产减值 22.78 亿元，计提信用减值 1.68 亿元，远高于以前年度，请公司结合各业务板块近两年的经营情况说明公司大额亏损原因，在报告期集中计提大额减值的原因，是否存在通过减值对当期财务报表进行不当盈余管理。

2. 年报显示，公司“文化+”业务实现营业收入 4237.99 万元，同比下滑 92.33%，毛利率为 43.13%，同比减少 53.80 个百分点，“文化+”业务去年为公

司重要利润来源，也是公司去年实现扭亏的重要因素。公司“文化+”业务主要包括文化产业发展服务业务、冬奥文化活动服务业务、艺人娱乐经济业务。请公司分不同业务板块补充披露：（1）“文化+”经营模式、盈利模式、具体收入确认方式及其依据；（2）“文化+”业务的前五大客户名称、与上市公司关联关系、业务内容、确认收入、实际回款情况，相关回款情况是否符合合同约定；（3）“文化+”业务近三年来收入、成本状况，并结合变化业绩趋势、具体业务模式说明报告期“文化+”业务营收和毛利率大幅波动的原因和合理性，上述业务是否具有可持续性。请公司年审会计师发表意见。

3. 2019年，公司与南京市六合区政府拟开展金牛湖主题乐园和电竞娱乐产业园合作，公司于2019年6月5日，公司以8.42亿元取得南京市两块商业、文化用地，截止报告期末公司尚未取得上述两块土地相关权属证书尚未办理完毕。请公司：（1）结合具体合同条款的规定，说明金牛湖主题乐园和电竞娱乐产业园的具体的合作模式，双方的权利义务，目前的实际合作进展，并说明截至目前相关土地权属证书的办理情况；（2）说明公司对购置大额土地的后续开发计划和经营安排，是否涉及房地产开发业务，是否存在以“文化+”业务为名经营房地产业务的情形。

4. 年报显示，公司游戏业务实现营收1.50亿元，同比下滑56.94%，毛利率为56.74%，同比减少17.12个百分点。公司主要游戏《攻城三国》付费用户数、流水均出现大幅下滑。另根据公司年报中的行业信息，2020年中国游戏市场实际销售收入2786.87亿元，同比增长20.71%，公司游戏业务经营状况与行业情况存在较大差异。公司称游戏业务下滑主要由于《攻城三国2》研发不及预期、合作商分成比例降低以及收费玩家群体发生改变导致。请公司补充披露：（1）报告期内流水前5名游戏的运营模式、月平均的活跃用户数量、付费用户数量、月平均ARPU值、年度充值流水、境外充值流水占比；（2）《攻城三国2》游戏类型、目前具体研发投入情况，并说明研发投入不及预期的具体原因；（3）报告期内流水前5名游戏的推广分成模式，并按渠道披露具体的分成比例及金额，若相关比例存在变动请说明具体变动原因；（4）结合上述情况说明公司游戏板块业务经营情况与行业情况出现较大背离的原因以及公司采取的具体应对措施。

## 二、关于减值、费用摊销

5. 年报显示, 报告期末公司商誉期初余额为 35.98 亿元。其中耀莱影城商誉 16.75 亿元, 都玩网络商誉 12.33 亿元, 聚侠网络商誉 3.74 亿元, 自由星河商誉 1.62 亿元。报告期内共计提商誉减值 17.42 亿元, 去年同期仅为 0.28 亿元。请公司补充披露: (1) 商誉期初余额 1000 万元以上标的本期末商誉减值测试的方法, 资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果, 商誉减值测试具体步骤和详细计算过程, 并结合行业现状、未来行业发展趋势说明具体指标选取情况、选取依据及合理性, 包括营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性; (2) 商誉期初余额 1000 万元以上标的报告期内主要财务数据以及与以前年度商誉减值测试预测的差异情况, 并结合上述情况说明公司本期商誉减值计提是否具有充分性和准确性, 是否符合《企业会计准则》的相关规定, 是否符合谨慎性要求; (3) 根据前述情况, 说明以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况; (4) 请年审会计师说明针对商誉减值执行的审计程序与获取的审计证据, 并就公司商誉减值准备计提时点是否恰当, 金额是否充分、谨慎, 前期会计处理是否存在重大会计差错等发表明确意见。

6. 年报显示, 公司报告期末交易性金融资产期末余额 10.83 亿元, 系履行大额差额补足款取得锦程信托投资份额所致。锦程信托计划前期曾以 8.87 亿元人民币收购英国影视特效公司 Guidedraw Limited (以下简称英国公司), 2019 年公司公告称拟对信托计划进行部分或全部处置退出, 同时公司控股股东出具承诺称, 若公司未在 2021 年 6 月 30 日前完成处置退出, 控股股东将联合相关方履行国资相关审批程序, 受让信托全部或 50% 以上份额。2020 年 12 月, 英国公司与 Bidco 进行了换股吸收合并, 交易完成后 Bidco 持有英国公司 100% 股权, 锦程信托持有 Bidco 34.85% 股权。请公司补充披露: (1) 交易性金融资产明细, 报告期内公允价值变动情况; (2) Bidco 截止目前最新财务数据, 并结合目前行业整体趋势、行业内可比交易情况、Bidco 自收购以来业绩变化情况说明对应交易性金融资产公允价值确认依据, 具体参数及测算过程, 报告期内未发生公允价值损失是否符合《会计准则》的规定, 是否审慎合理。请公司年审会计师详细说明获得的审计证据、执行的审计程序, 并发表明确意见; (3) 结合控股股东前期作出的回购承诺, 说明截止目前公司目前信托处置的进展和计划时间安排。

7. 年报显示，公司债权投资期末账面价值为 3.05 亿元，去年为 1.96 亿元，均为固定收益的影视项目，报告期计提减值准备 8248.82 万元，去年未计提减值。请公司补充披露：（1）债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法；（2）固定收益的影视项目的明细，包括项目名称、投资金额及占比、拍摄播映进展、结算回款情况、保底方名称、逾期支付金额等；（3）固定收益的影视项目减值明细及具体测算过程，并结合具体项目进展说明减值金额较去年大幅增长的原因，是否存在以前年度应计提未计提的情况。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

8. 年报显示，公司长期摊销费用中装修费期末余额 4.21 亿元，本期摊销 3.75 亿元，大幅高于以前年度。请公司说明报告期内的装修费用的摊销方式，与以前年度是否发生变化，并结合报告期影院的具体运营情况及同行业可比公司情况说明公司报告期内装修费用大额摊销的原因及合理性。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

### 三、其他

9. 年报显示，公司报告期营业外支出中罚款、滞纳金及其他类别共计发生 8411.78 万元，去年同期为 449.80 万元，请公司补充披露报告期罚款、滞纳金及其他类别明细情况，并说明报告期是否存在未履行信息披露义务的债务违约、行政处罚等情况。

10. 公司年报中未按《格式准则第 2 号》的要求披露主要客户和供应商等情况，请公司补充披露不同业务类型下前五大客户、供应商名称、与上市公司关联关系情况，交易金额、交易金额占对应业务销售或采购总额的比例。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司书面回复我部并履行信息披露义务，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

公司收到工作函后，积极组织各相关部门展开回复工作，并将在回复内容编制完成后及时予以披露。公司将尽快完成函件回复的披露工作，敬请广大投资者注意相关风险。

特此公告。

文投控股股份有限公司董事会

2021年6月26日