

关于对当代东方投资股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 98 号

当代东方投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1.你公司年报“主营业务分析”显示，电视剧业务本报告期营业收入约 4.36 亿元，毛利率为 53.62%，同比上升 27.47%。

（1）请你公司说明当期电视剧业务毛利率大幅上升的原因。

（2）请你公司补充披露本报告期营业收入前五大影视作品，列明影视作品名称、主要演职人员、作品首播时间、作品拍摄发行计划于定期报告中披露的日期、作品对应的营业收入、销售客户名称。如单项影视作品涉及多个销售客户，或对同一客户涉及多轮销售，请分别列示。

2.你公司年报营业收入、应收账款及经营活动现金流量相关信息显示，公司当期应收账款与营业收入之比为 60.56%，同比上升 15.56%，销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入之比为 94.33%，同比下降 24.19%，请你公司结合已披露的前五大销售客户，说明销售款项是否已于资产负债表日收回，如未收回的，请说明期后回款情况。

请年审会计师说明对公司年报应收账款、营业收入科目执行的审计程序。

序号	对比指标	2017年(元)	2016年(元)	变动
1	应收账款	496,771,760.52	443,546,728.41	12.00%
2	销售商品、提供劳务收到的现金	773,719,763.22	1,167,993,109.31	-33.76%
3	营业收入	820,254,142.07	985,528,211.12	-16.77%
4	赊销占比=1/3	60.56%	45.01%	15.56%
5	收现占比=2/3	94.33%	118.51%	-24.19%

3.你公司年报“主要销售客户和主要供应商情况”显示，公司对前五大供应商采购金额合计约 3.74 亿元，其中对第一大供应商 HONGSHENG CULTURE HOLDINGS LTD 采购金额 1.75 亿元，占年度采购总额 18.67%。请你公司对该笔交易的情况进行补充披露，包括但不限于采购原因、时间、采购的商品（或服务）及其用途、相关会计处理。

4.你公司对报告期内经营活动现金流量体现为大额净流出解释为“本报告期公司主营业务规模扩张、采购额增加导致支付的业务资金增加”，但根据相关财务数据，你公司当期营业收入与营业成本均呈现同比下降趋势，营业收入同比下降 16.77%，营业成本同比下降 37.00%，请你公司对上述解释与财务数据不符的情形做出说明。

5.你公司年报“重大诉讼、仲裁事项”显示，公司涉及多项诉讼，但未计提任何预计负债，请你公司结合《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，说明不计提预计负债的合理性，请注册会计师发表核查意见。

6.你公司年报“应收账款”显示，当期因金融资产转移而终止确认的应收账款金额合计 6,808 万元，均系“将收取金融资产现金流量

的权力转移给另一方”。请你公司对应收账款的终止确认事项予以进一步说明,包括但不限于交易背景、交易方式概述、交易对手方名称、转让时点、资产包的账面余额及已计提的减值准备、你公司因该笔交易确认的损益金额、资产包选取方式(请说明选取该四笔应收账款进行转让的原因)。请年审会计师核查该笔交易是否已满足金融资产终止确认的条件,并发表核查意见。

7.你公司年报“其他应收款”显示,公司当年单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款账面余额约 1,091 万元,于报告期内全额计提了减值准备,上年度无类似情形。

(1)请你公司对 1,091 万元其他应收款的具体情况予以补充披露,并说明全额计提资产减值准备的原因。

(2)其他应收款中包含往来及代垫款余额约 1.3 亿元,同比增长约 38.59%。请你公司具体说明往来及代垫款的具体构成、往来单位是否包含关联方。

8.你公司年报“存货”部分存货分类表格与存货跌价准备表格的相关数据披露不一致。例如“外购”一项于存货分类表中的期末减值准备余额为 261 万元,而于存货跌价准备表中期末减值准备余额为 69 万元,“在拍”和“已完成”项目亦有类似情形。

减值准备项目	期末余额（元）	
	存货分类表	存货跌价准备表
外购	2,612,452.83	686,857.55
在拍	13,477,218.94	4,563,106.81
已完成	417,660.54	11,257,367.95
合计	16,507,332.31	16,507,332.31

(1) 请你公司说明“外购”、“在拍”、“已完成”三个存货分类与“库存商品”之间的区别。

(2) 对上述披露金额差异的原因作出解释，并核查是否存在会计差错更正的情形。

(3) 请你公司对期末存货发生减值的具体原因作出说明。

9. 你公司年报“其他流动资产”显示，公司账面待补偿土地使用权余额约 6,218 万元，公司解释为“2013 年 3 月 22 日大同市人民政府公告：根据《中华人民共和国土地管理法》第五十八条规定，因实施城市规划的需要，大同市人民政府决定收回大同水泥股份有限公司（本公司原名）五宗国有土地使用权。经协商，大同市政府收回的公司所属 5 宗国有土地使用权(包括地上建筑物及水泥生产设备)拟以土地作为补偿(差价多退少补)，用于公司发展文化经营用地开发使用。2015 年 4 月 2 日，公司收到大同市国资委函，要求公司尽快明确项目规划及选址，以落实补偿事宜。有关补偿事项正在协商中。”

请你公司对相关事项的最近进展进行说明，并梳理 2013 年以来是否针对该事项及时履行了信息披露义务，如有请列明，如无请说明原因。

10. 你公司当期营业收入同比下降约 16.77%，但附加税费却同比

大幅上涨，其中城市维护建设税涨幅 155.79%、教育费附加涨幅 80.82%、地方水利建设基金涨幅 74.33%，该三项税费金额均与流转税正相关，而流转税通常亦与营业收入正相关。

(1) 请你公司对上述附加税费与营业收入呈反向变动的趋势予以解释。

(2) 补充说明当年其他税费的核算内容及增长原因。

项目	2017 年 (元)	2016 年 (元)	相对变化
营业收入	820,254,142.07	985,528,211.12	-16.77%
城市维护建设税	1,627,727.23	636,362.64	155.79%
教育费附加	1,186,689.84	656,285.91	80.82%
地方水利建设基金	416,310.22	238,811.32	74.33%
其他税费	3,288,994.77	23,412.54	13948.00%

11. 你公司合并报表商誉中包括北京华彩天地科技发展股份有限公司(“北京华彩”)商誉 7,256 万元,北京华彩本期净亏损 354 万元,但你公司未计提任何商誉减值,母公司报表中亦未计提长期股权投资减值,请你公司结合商誉减值测试、长期股权投资减值测试的具体程序,解释对亏损子公司未计提减值准备的原因。

12. 公司当年递延所得税资产余额 3,182 万元,同比增长 95.65%,均源于资产减值损失导致的可抵扣暂时性差异,通过你公司披露相关数据可计算出,当期可抵扣暂时性差异的净增加额为 62,221,791.13,与当期资产减值损失发生额 61,705,764.94 相差 516,026.19。

项目	金额 (元)
可抵扣暂时性差异-期末余额	127,275,072.89
可抵扣暂时性差异-期初余额	65,053,281.76

项目	金额（元）
当年计提	62,221,791.13
资产减值损失	61,705,764.94
差异	516,026.19

（1）请你公司对上述差异金额予以解释。

（2）请你公司补充披露，当期是否存在亏损子公司计提资产减值损失的情形，如有，请说明其确认为递延所得税资产是否合理。

（3）你公司披露当期递延所得税负债余额 18,535,870.42，系公允价值高于账面价值产生，但年报资产及负债状况中“以公允价值计量的资产和负债”你公司填列“不适用”，财务报表附注“公允价值的披露”亦“不适用”，请你公司核查期末是否存在以公允价值计量的资产或负债，并解释递延所得税负债的成因。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2018 年 5 月 21 日