

关于当代东方投资股份有限公司  
年报问询函的回复

大信备字【2018】第 1-00464 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 关于对当代东方投资股份有限公司 年报问询函的回复

大信备字[2018]第 1-00464 号

### 深圳证券交易所公司管理部：

当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 28 日公告了 2017 年度报告，大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 5 月 23 日收到公司转呈的贵部下发的《关于对当代东方投资股份有限公司年报问询函》（公司部年报问询函【2018】第 98 号），现就问询函中涉及会计师的相关问题，专项回复如下：

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。

回复：

1、审计中会计师对应收账款实施的审计程序包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当，结合客户规模、信用情况、历史违约证据及历史回款情况综合评估应收账款的可回收性，关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况；

（3）检查资产负债表日后收到的回款；

（4）实施函证程序，并核对函证结果是否相符；

（5）对未回函且期后未回款的应收账款实施替代程序，替代程序包括检查业务发生的合同及其他证明业务发生的文件。

2、审计中会计师对营业收入实施的审计程序主要包括：

（1）通过检查企业销售合同核查营业收入的确认条件、方法、时间是否符合企业会计准

则，前后期是否一致；核查偶然性的收入是否符合收入确认原则、方法；

(2) 实质性分析程序：1) 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；2) 计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；3) 比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；4) 将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；5) 根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较；

(3) 实施函证程序，对公司 90%以上的营业收入进行函证，函证内容包括合同金额、回款金额、未结算金额。

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。

回复：

截止年报报出日公司做为被告尚在诉讼中的“重大诉讼、仲裁事项”包括：

序号	争议主体		案由	争议金额	
	原告/申请人	被告/被申请人		(万元)	案件进展
1	江苏华利文化传媒有限公司	东阳盟将威影视文化有限公司	合同纠纷	4,836.00	尚未开庭
2	江苏省广播电视集团有限公司	东阳盟将威影视文化有限公司	合同纠纷	20,080.00	尚未开庭
3	北京盛世骄阳文化传播有限公司	东阳盟将威影视文化有限公司	《我在回忆里等你》的《信息网络传播权许可使用协议》合同纠纷	2,415.00	审理中
4	北京盛世骄阳文化传播有限公司	东阳盟将威影视文化有限公司	《结婚的秘密》签署的《信息网络传播权独占性许可协议》	1,166.4	审理中

在年报编制过程中，公司对全部涉诉事项的进展进行了确认，截至年报披露日，上述公司作为被告的 4 起未决诉讼均处于证据交换、举证等阶段，尚未终审判决。由于案情较为复杂且案件审理处于前期状态，案情尚不明晰，根据律师对诉讼事项的判断，公司认为未计提预计负债符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见：审计中会计师查看了未决诉讼相关资料，并已向代理律师函证，根据律师回函意见，注册会计师按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定 1、该义务无法判断是企业承担的现实义务。2、无法确定履行该义务很可能导致经济利益流出。3、无法确定履行该义务导致经济收出的金额。所以未计提预计负债符合企业会计准则的规定。

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。

回复：

公司全资子公司盟将威于 2017 年 11 月 8 日与星斗企业签署《股权转让协议》，收购星斗企业持有的河北当代 49% 股权，股权转让价款为人民币 29,378.22 万元。盟将威以自身账面应收账款余额 6,808.22 万元、预付账款余额 22,570.00 万元进行等额支付。协议约定，盟将威以清单所列的应收账款和预付账款余额等额支付，不产生损失和利得，能较大程度保护上市公司利益。同时约定自盟将威债权转让通知书送达债务人之日起视为盟将威已完成股权转让款支付，无论该款项将来是否支付均与盟将威无关。资产包选取方式是依据交易双方协商确定达成的交易条款，交易对手方星斗企业主要基于其协助盟将威回收账款的难度来选取应收账款，公司因该笔交易确认的损益金额 0 元。

会计师核查意见：会计师核查了协议及相关债权转让通知书，截止审计报告出具日所有债权转让通知书均已送达债务人。认为依据双方交易约定已满足金融资产终止确认的条件可以终止确认。

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金额为 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）
----	-------

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
当年计提	62,221,791.13
资产减值损失	61,705,764.94
差异	516,026.19

**回复：**

**该差异的原因为：**

1、对上期部分未计提递延所得税资产公司补提了递延所得税资产，暂时性差异为10,583,226.06元。补提的递延所得税资产主要为公司对《火线三兄弟》计提的跌价准备，本期发现该剧在计提当年由于疏忽未计提递延所得税资产，本期发现后进行了补提调整。

会计师核查意见：公司本期补提了上期部分未计提的递延所得税资产，影响金额较小，低于重要性水平，该会计差错为以前期间非重大会计差错，在本期予以更正。

2、本期对部分亏损企业计提的资产减值损失未计提递延所得税资产，金额为-717,944.62元。

3、对免税企业本期计提的资产减值损失未计提递延所得税资产，金额为-9,349,255.25元。

上述原因导致当期可抵扣暂时性差异的净增加额与当期资产减值损失发生额相差516,026.19元。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月十一日