

关于对华数传媒控股股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 83 号

华数传媒控股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“主要会计数据和财务指标”显示，本期营业收入及净利润均同比上涨，但经营活动产生的现金流量净额同比下降 14.93%。请你公司对经营活动现金流与营业收入、净利润呈现反向变动的原因予以解释。

2. 根据财务报表附注“现金流量表项目”，你公司本期收到的押金保证金约为 1,591 万元，同比下降 44.64%；本期付现费用约为 3.59 亿元，同比上升 25.85%。请你公司对收到的押金保证金、付现费用的具体构成予以解释，并对本期相比上期发生较大变动的原因进行说明。

3. 你公司年报“分季度主要财务指标”显示，第四季度收入约为 9.57 亿元，高于前三个季度的均值 7.51 亿元，但当季度归母净利润、归母扣非净利润与其他三个季度基本持平。同时，第四季度的经营活动现金流量净额为净流入约 5.92 亿元，显著高于前三个季度均值 2.24 亿元。

（1）请你公司说明第四季度各项财务指标与其他三个季度存在

明显区别的原因；

(2) 补充披露第四季度营业收入、营业成本分产品的构成，并对期间费用、资产减值损失、投资收益、其他收益分季度进行披露。

4. 你公司年报“非经常性损益项目及金额”显示，计入当期损益的政府补助金额约为 2,708 万元，但财务报表附注“其他收益”中计入政府补助的金额约为 3,454 万元。请你公司对上述披露金额的差异予以解释。请年审会计师发表核查意见。

5. 你公司年报“预付账款”显示，期末预付账款余额约 2,258 万元，同比大幅减少 61.48%，你公司对此解释为“个别影视剧转至可供出售金融资产以及应收款科目所致”，请你公司对此进行进一步说明，包括但不限于：个别影视剧作品名称、重分类至可供出售金融资产的原因、部分预付款项转为应收款项的原因。请年审会计师发表核查意见。

6. 你公司年报显示，公司于 2017 年 6 月 16 日公开挂牌转让华夏丝路公司 2% 股权，处置完毕后丧失对华夏丝路公司的控制，不纳入本期合并报表范围，该笔交易为关联交易。请你公司结合《股票上市规则》《主板信息披露业务备忘录》等相关规定，说明公司于交易发生时是否履行了相应的审议程序及信息披露义务。

7. 你公司“主营业务分析”显示，当期研发投入约 1.45 亿元，均未资本化。

(1) 请你公司补充披露当期 1.45 亿元研发投入的具体项目，包括但不限于项目名称、开始时间、投入金额、项目与你公司主营业务的联系、项目研发进度。

(2) 说明研发投入全部费用化的合理性，请年审会计师发表核

查意见。

8. 你公司年报“以公允价值计量的资产和负债”、财务报表附注“公允价值的披露”显示，你公司持有贵州省广播电视信息网络股份有限公司（贵广网络，代码 600996）26,642,190 股，并将其核算于可供出售金融资产。但你公司于年报“投资状况”中表示“公司报告期不存在证券投资”。

（1）请你公司对上述披露不一致予以解释。

（2）年报显示，对贵广网络的投资当期发生公允变动损失约 1.71 亿元，占该笔投资期初余额的 34%，根据你公司披露的会计政策，属于公允价值发生“严重”下跌的情形，但你公司未计提任何减值准备，请你公司对未计提减值准备的原因予以说明。请年审会计师发表核查意见。

9. 你公司年报“募集资金使用情况”显示，2015 年你公司通过非公开发行募集资金总额约 65.37 亿元，扣除发行费用后净额约 65.07 亿元，目前仅使用了约 17.65 亿元募集资金，占募集净额约 27.13%，剩余资金近两年来主要用于购买银行理财产品。

（1）请你公司补充披露报告期内购买银行理财产品的具体类型、收益率及期限，并核查是否于交易发生时履行了相应的审议程序及信息披露义务。

（2）请你公司补充说明募集资金所投项目的进展情况，包括但不限于项目当前建设进度是否相比预期滞后（如滞后请说明原因及应对方案）、预计的用款计划、完工时间等。

（3）根据年报“委托他人进行现金资产管理情况”部分的披露信息，你公司委托理财当年发生额为 38 亿元，但根据合并现金流量

表“支付的其他与投资活动相关的现金”显示，当年购买理财产品支出为 58.83 亿元，请你公司对上述差异予以解释。

10. 根据你公司于 2017 年 10 月 17 日披露《简式权益变动报告书》，湖南千禧龙投资发展有限公司（“转让方”）将你公司股份 55,000,000 股向西藏华鸿财信创业投资有限公司（“受让方”）进行转让。你公司年报“股东和实际控制人情况”显示，转让方报告期内股份数减少 55,000,000 股，但受让方报告期内股份增加仅 40,669,635 股，请你公司对上述差异予以解释。

11. 你公司“固定资产”显示，当期在建工程转入金额约为 4.87 亿元，而“在建工程”显示，转入固定资产金额约为 4.79 亿元，请你公司对上述差异予以解释。

12. 你公司年报中关于职工薪酬存在如下勾稽关系：营业成本、销售费用及管理费用项下职工薪酬合计 7.10 亿元，少于应付职工薪酬本期增加额 7.74 亿元。现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金 765,770,472.63 元，少于应付职工薪酬本期减少金额 766,496,092.66 元。请你公司对职工薪酬计提、发放的会计处理予以补充披露，并对上述差异予以解释。请注册会计师发表核查意见。

表 12-1

项目	金额
营业成本-职工薪酬	281,865,804.69
销售费用-职工薪酬	261,404,317.65
管理费用-职工薪酬	166,922,707.39
合计	710,192,829.73
应付职工薪酬-本期增加	774,008,407.26
差异	63,815,577.53

表 12-2

项目	金额
----	----

应付职工薪酬-本期减少	766,496,092.66
支付给职工以及为职工支付的现金	765,770,472.63
差异	725,620.03

13. 你公司“销售费用”显示，当期业务发展及经营费、专业服务费、业务发展费均出现不同程度上涨。请你公司说明上述费用类型核算的具体内容，并对专业服务费上涨 17.33% 的原因予以解释。

费用类型	2017 年	2016 年	增长率
业务发展及经营费	197,254,894.89	182,489,916.35	8.09%
专业服务费	10,876,828.91	9,269,914.76	17.33%
业务发展费用	10,665,858.37	10,280,593.50	3.75%

14. 你公司年报“在其他主体中的权益”显示，唐人影视、新疆广电、浙江华数三家联营企业的商誉合计约 2.17 亿元，但合并资产负债表中商誉金额约为 2.64 亿元，二者相差约 0.47 亿元。

(1) 请补充披露差异部分对应的子公司、联营企业或合营企业的商誉金额及相关情况。

商誉金额	金额
唐人影视	76,237,742.76
新疆广电	48,511,433.81
浙江华数	92,681,776.69
商誉-合计	217,430,953.26
商誉-合并资产负债表	264,166,027.93
差异	46,735,074.67

(2) 根据年报相关信息，联营企业浙江华数当年亏损，净利润约 -2 亿元，但你公司未计提任何商誉减值准备，对此你公司解释为“资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，以经公司批准的五年期现金流量预测为基础，超过五年财务预测之后年份的现金流量均保持稳定。折现率为 13.44%，系根据股东权益要求的回报率，综合考虑无风险报酬率、同行业公司风险溢价、特定风险报酬率计算确定。”

请你公司对导致浙江华数当年亏损的原因予以说明，对上述现金流量预测情况进行补充披露。请年审会计师发表核查意见。

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25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18日