

# 关于对中原大地传媒股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 110 号

中原大地传媒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“经营情况讨论与分析”显示，“出版融合发展（郑州）重点实验室于 2017 年 6 月 19 日正式挂牌，顺利通过国家新闻出版广电总局审查验收，MPR 复合出版工程项目顺利通过专家组评审；出版融合发展产业体系‘三中心’‘五平台’建设持续推进；‘新华·百姓文化云’、中国综合实践教学云平台、党政学习云平台、‘玩美手工网’、‘戏曲出版网’、经典书法融媒体复合出版、‘名人传记’、‘天下农书’、‘中阅网’等，以数字图书馆、专业数据库、知识服务重点项目均取得重要进展。”请你公司对出版融合发展（郑州）重点实验室项目、MPR 复合出版工程项目、“三中心”、“五平台”等各类型项目与你公司的关系作出进一步说明，包括但不限于项目背景、你公司参与项目的方式、项目实施对你公司的影响及会计核算方式，并核查相关交易是否已于发生时履行审议及披露义务。

2.你公司年报财务报表附注“税项”显示，“根据财政部、国家税务总局《关于继续执行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税【2013】87 号）的规定，自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12

月 31 日，本公司符合文件规定的出版物在发行环节享受增值税免征的优惠政策。”鉴于上述税收优惠政策已于报告期末到期，请你公司补充说明其对未来生产经营造成的影响。

3.你公司年报“重要会计政策及会计估计”中未披露无形资产的使用寿命，请你公司补充披露。

4.你公司年报“存货”显示，公司当年对原材料、库存商品计提了合计约 3,474 万元的减值损失，公司解释为“纸张成本上涨或销售价格下跌，导致部分型号纸张的成本高于可变现净值”、“期末库存商品平均版龄比期初库存商品版龄长”，但从经营情况来看，你公司当年物资销售业务、发行业务毛利率与上年相比基本持平，无明显下降。请你公司说明对存货执行减值测试的具体流程，进一步说明减值损失金额的确定过程。请年审会计师发表核查意见。

5.你公司年报“应收账款”显示，公司报告期末包括四笔金额重大单项计提减值准备的应收账款，账面价值约 1,401 万元，坏账准备余额约 888 万元，计提理由均为“收回困难”。同时，年报“其他应收款”显示，公司报告期末包括四笔金额重大单项计提减值准备的其他应收款，账面价值约 3,285 万元，坏账准备余额约 832 万元，计提理由除应收出口退税款以外均为“收回困难”。请你公司对上述款项（除应收出口退税款）计提减值的情况予以详细说明，包括但不限于账龄、对方单位的经营情况、偿付能力、预计的回款方案等。请年审会计师发表核查意见。

6.你公司年报“预付款项”显示，公司报告期末预付款余额约为 3.53 亿元，同比上升 15.84%，按预付对象归集的期末余额前两名分别为安阳市东冉汽车销售有限公司 3,075 万元、北京广英时代经贸有

限公司 1,606 万元。请你公司对相关信息进行补充披露，包括但不限于向对方公司预付款项的原因、对方公司的主营业务与你公司的关系、采用预付款是否符合行业惯例及商业逻辑等。请年审会计师发表核查意见。

7.你公司年报“长期股权投资”显示，权益法下确认的投资收益包括合营企业-88,108.89 元，联营企业-166,501.58 元，合计-254,610.47 元，与披露的表格中合计金额-198,479.52 元不一致，请你公司对此差异予以解释，并核查是否涉及会计差错更正。请年审会计师发表核查意见。

8.你公司年报“投资性房地产”显示，公司当年通过“其他转出”方式减少 账面原值约 5,281 万元，累计折旧 1,421 万元，请你公司对“其他转出”的含义作出解释说明。请年审会计师发表核查意见。

9.你公司年报“应付职工薪酬”显示，本期增加金额约为 12.81 亿元，而销售费用及管理费用项下职工薪酬合计约为 10.64 亿元，差异约 2.17 亿元。请你公司对上述差异予以解释，并对你公司职工薪酬计提、发放的会计处理方式进行说明。请年审会计师发表核查意见。

财务报表项目	金额（元）
销售费用-职工薪酬	537,719,501.71
管理费用-职工薪酬	526,695,040.80
<b>合计</b>	<b>1,064,414,542.51</b>
应付职工薪酬-本期增加	1,281,005,779.03
<b>差异</b>	<b>216,591,236.52</b>

10.你公司年报“递延收益”“营业外收入”关于政府补助的信息披露中，存在多处不一致情形。例如递延收益明细表中，2016 年第

五批省级高成长服务业专项引导资金(智慧整体书房体验空间建设项目)当期计入营业外收入金额 468,000 元,但营业外收入明细表中,相关金额为 0,现将存在差异的项目列示如下。

项目名称	当期计入营业外收入(元)	
	递延收入明细表	营业外收入明细表
2016 年第五批省级高成长服务业专项引导资金 (智慧整体书房体验空间建设项目)	468,000.00	-
省店本部-2017 年度第四批省级高成长服务业专项引导资金(互联网+全民阅读时尚文化体育平台项目)	500,000.00	-
出版补贴	13,087,819.00	14,131,709.41
华夏文明全媒体数字工程	71,918.04	-
省级文化发展资金-中阅网电子商务平台	109,157.75	-
财政拨付资金-中央文化发展资金-基于移动互联网的中阅网数字阅读社交平台	1,368,092.59	-

(1) 请你公司对上述差异予以解释。

(2) 递延收益明细表中,多个项目名称与营业外收入中的名称不符,不便于年度报告的使用者阅读,例如递延收益明细表中“农村文化服务‘最后一公里’网络建设项目”,在营业外收入明细表写为“省店农村文化服务网络建设项目”;递延收益明细表中“土地补偿款”与营业外收入明细表中“土地补偿款”虽名称一致,金额却无法对应,但“收土地出让金返还”项目却能够与“土地补偿款”项目金额对应一致。以上两项仅为举例,其他情形不再赘述,请你公司注意年度报告中不同部分对相关内容表述的一致性,避免对报告使用者造

成误导。

(3) 我部根据你公司与“营业外收入”中披露的政府补助相关项目信息，列示其中本期发生金额大于 100 万元的部分如下表，请你公司结合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，说明你对下列政府补助项目判断其类型属于与资产相关或与收益相关的具体理由。

请年审会计师发表核查意见。

补助项目	发放主体	本期发生金额 (元)	类型
出版补贴	国家出版基金规划管理办公室	14,131,709.41	与收益相关
MPR 数字出版工程	河南省财政厅	2,397,561.28	与资产相关
过渡安置补偿费	河南省财政厅	3,634,000.00	与收益相关
15 年省级高成长服务业 专项引导资金	河南省财政厅	1,188,356.84	与收益相关
省店农村文化服务网络 建设项目	河南省财政厅	1,400,000.00	与收益相关
中央文化产业发展专项 资金	河南省文化体制改革和发展工 作领导小组办公室	1,200,000.00	与收益相关
云书网体验店	睢县财政局/睢县商务局	2,029,465.62	与收益相关
电子商务产业园补助	汝阳县商务局	1,688,000.00	与收益相关
林州市电商运营中心	林州市电子商务办公室	1,592,948.66	与资产相关
传统教学与互联网新媒 体学习融合平台建设	河南省财政厅	3,000,000.00	与收益相关
移动互联网的中阅网数	河南省财政厅	1,477,250.34	与资产相关

补助项目	发放主体	本期发生金额 (元)	类型
字阅读社交平台			
合计		33,739,292.15	

11.你公司年报“公允价值的披露”显示，报告期内可供出售金融资产的公允价值期末余额约为 1,166 万元，但其层级披露信息为空白。同时，此段有如下信息说明“公司以期末股票收盘价作为公允价值计量项目市价的确定依据。”但年报“证券投资情况”、“以公允价值计量的资产和负债”部分均填写“不适用”，未披露任何信息。

(1) 请你公司注意认真对待年报编制工作，对上述披露信息为空、披露信息于年报各处不一致的问题进行核查，涉及应披露未披露信息的，需及时进行披露。

(2) 对可供出售金融资产中以公允价值计量的部分予以补充披露，说明其具体内容及会计核算方法。

请年审会计师发表核查意见。

12.你公司年报“关联交易情况”显示，你公司向关联方河南新华印刷集团有限公司拆入资金 148.25 万元，向《中学生学习报》拆出资金 148.25 万元，但起始日、到期日及说明字段均为空白。同时，上述款项拆借并未列示于《2017 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中。

(1) 请你公司对关联方资金拆借情况的空白信息予以补充披露。

(2) 对上述款项拆借与《2017 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》披露信息不符的情况作出解释。

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6月1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25日