

关于对当代东方投资股份有限公司 2021 年半年报的问询函

公司部半年报问询函（2021）第 23 号

当代东方投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告（以下简称“半年报”）审查过程中，关注到如下事项：

1、2021 年 5 月 13 日，你公司披露《关于公司涉及重大仲裁事项的进展公告》，称收到上海国际经济贸易仲裁委员会的裁决书，要求你公司于裁决做出日起三十日内向河北卫视等申请人支付 2.83 亿元，你公司将根据仲裁结果计提预计负债 2.88 亿元。但根据半年报，你公司并未计提预计负债。请你公司说明截至目前该事项的进展情况，你公司是否按照裁决书支付相关款项，如未支付，申请人是否采取冻结你公司资产、银行账户等财产保全手段，是否对你公司财务情况与生产经营产生不利影响，你公司未计提预计负债的依据与合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过不计提预计负债规避净资产进一步为负的情形。

2、根据半年报，报告期末你公司存货账面价值 2.20 亿元，主要为外购影视剧，账面余额为 2.87 亿元，期初已累计计提跌价准备 0.90 亿元，但报告期内你公司未计提存货跌价准备。请你公司补充列示外购影视剧项目的具体内容，包括项目名称、余额、计提的跌价准备、

拍摄完成时间、主要演职人员等，并结合相关影视剧截止报告期末的销售、播出、放映情况以及近期国家广播电视总局、中国演出行业协会等行业主管部门及自律组织对演职人员的相关规定要求等说明相关影视剧是否能正常播出放映、未能如期正常播放的具体原因、是否存在减值迹象，你公司存货跌价准备的计提是否充分、谨慎。

3、根据半年报，报告期末你公司应收账款账面余额为 5.80 亿，其中 1 年以上应收账款余额 5.18 亿，占比为 89.22%，应收账款坏账准备余额 3.25 亿元，较期初减少 0.09 亿。请你公司说明收回或转回坏账准备的具体情况及其原因，并结合此前年报问询函回复的相关内容及其截至报告期末相关欠款方的经营情况和财务状况说明你公司应收账款坏账准备的计提是否充分。

4、根据半年报，你公司预付账款余额为 2.37 亿元，其中 1 年以上预付款占比为 88%。根据你公司此前对 2020 年年报问询函的回复，账龄超 1 年且金额重要预付款未及时结算的原因主要为相关影视剧项目、综艺项目、广告项目等存在不同程度的滞后和延期。请你公司结合相关项目截止报告期末的进展情况以及近期国家广播电视总局等主管部门及自律组织的相关规定要求等说明相关项目进展是否受到不利影响，是否顺利拍摄、制作及播映，并审慎评估预付账款是否存在减值迹象，是否需要转入其他应收款计提坏账准备。

5、根据半年报，你公司其他应收款账面余额为 4.52 亿元，其中项目投资款余额为 2.29 亿元，较期初增长 139.60%，且你公司 1 年以上账龄欠款金额超过 70%，累计计提坏账准备 2.23 亿元。

(1) 请说明项目投资款的具体构成，包括但不限于项目名称、金额、账龄、交易背景、是否为你公司关联方、截止报告期末的坏账计提情况，并说明投资款较期初大幅增长的原因及合理性。

(2) 根据你公司此前对 2020 年报问询函的回复，你公司长账龄大额应收款的形成背景和一直未能收回的原因主要为联合投资影视剧等作品进展滞后与延期，请你公司结合相关项目截止报告期末的进展情况以及近期国家广播电视总局等主管部门及自律组织的相关规定要求等说明相关项目进展是否受到不利影响，是否顺利拍摄、制作及播映，并审慎评估其他应收款是否存在减值迹象，你公司坏账准备计提是否充分。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2021 年 9 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021 年 9 月 10 日