证券代码:000892 证券简称:欢瑞世纪 公告编号:2018-49

欢瑞世纪联合股份有限公司
关于补充披露2017年度报告相关内容的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“欢瑞世纪”)已于2018年4月27日在《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网上披露了2017年度报告。深圳证券交易所进行了事后审核,并于2018年5月30日向公司出具了《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函[2018]第162号,以下简称“问询函”)。现就问询函中涉及披露的事项,对2017年度报告以下相关部分进行补充披露:

一、在“第四节、二、2、(1)”中之“营业收入构成”补充披露下一季度公司电视剧及其他类型影视作品的拍摄计划,包括开拍时间、预计发行或者上映档期、合作方及合作方式、拍摄或者制作进度、主要演职人员;并补充披露报告期内计划拍摄电视剧及其他类型影视作品的实际进展情况和许可资质的取得情况,与计划情况是否存在重大差异(详见补充更新版2017年度报告全文第12、13页)。

二、在“第六节、三、1”中之“公司股东数量及持股情况”补充披露公司控股股东及其一致行动人质押的股份数量,占其持有公司股份总数的比例(详见补充更新版2017年度报告全文第51页)。

上述补充内容的详情及补充更新后的《欢瑞世纪联合股份有限公司2017年度报告》将与本公告同日披露在《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网上,补充披露的内容将用斜体加粗对其进行标识。

特此公告。

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会
二〇一八年六月七日

证券代码:000892 证券简称:欢瑞世纪 公告编号:2018-48

欢瑞世纪联合股份有限公司
关于回复深圳证券交易所年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示

本公告是根据深圳证券交易所年报问询函对本公司已披露的2017年度报告的相关内容进行的补充说明,本公司2017年度报告并不因此受到影响,其财务报表及附注数据无变化。

欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“欢瑞世纪”)于2018年4月27日披露了2017年度报告。深圳证券交易所进行了事后审核,并于2018年5月30日向公司出具了《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函[2018]第162号,以下简称“问询函”)。公司董事会组织各相关部门对问询函所涉事项进行了自查和分析讨论,现将回复内容公告如下:

一、公司年报中,“处罚及整改情况”部分显示,你公司因信息披露违法违规被中国证监会立案调查,你公司在《2017年度内部控制自我评价报告》中,认为你公司报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷,请你公司进一步自查内部控制是否存在重大缺陷,并详细说明你公司内部控制自我评价的依据、范围及程序。

回复:

(一)欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“欢瑞世纪”)于2017年7月17日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《调查通知书》(渝证调查字2017031号)。因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对公司进行立案调查。截至本公告披露之日,尚未收到针对上述立案调查的结论性意见。

在调查期间,公司一方面积极配合中国证监会的调查工作,另一方面进行自查自纠,对本公司内部控制及2016年11月取得的重大资产重组标的影视资产内部控制进行自查,重点对影视资产包括但不限于影视剧项目的立项、版权及剧本采购、预算编制、合同管理、资金管理、供应商选择、内部审核、存货管理、发行方案、文宣预算、母带交接等业务和管理流程进行了梳理,对发现的问题和薄弱环节进行了缺陷整改并制订了缺陷认定标准,完善了内部控制制度,并在实际工作中进行有效管控,截至2017年12月31日,公司自我评价发现财务报告内部控制重要缺陷2项、一般缺陷3项,均已披露,未发现非财务报告内部控制的重大缺陷。

(二)公司内部控制体系之非财务报告内部控制缺陷认定的标准如下:

1、定量标准如下:

定量标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
偏离目标的程度	偏离目标的程度≥10%	5%-10%	偏离目标的程度≤5%

2、定性标准如下:

出现以下情形之一的,认定为重大缺陷,其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷:

(1)违反国家法律、法规并受到严重处罚;

(2)重大决策程序不科学;

(3)制度缺失可能导致系统性失效;

(4)重大或重要缺陷不能得到整改;

(5)其他对公司影响重大的情形。

公司根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准再次进行了自查,前述的中国证监会对公司进行立案调查尚无结论性意见,就该立案调查的起因或过程公司亦不存在应披露而未披露的重大信息,未发现公司非财务报告内部控制的重大缺陷。

(三)公司内部控制自我评价的依据、范围及程序。

1、依据

在报告期内,公司根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》等部门规章及规范性文件以及中国证监会和深圳证券交易所关于上市公司内部控制的基本要求、公司内部控制的各种规章制度、各种工作底稿,并在此基础上撰写公司内部控制自我评价报告。

2、范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括:本公司、欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司、霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的90.70%,营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的90.86%。上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面,不存在重大遗漏。

纳入本次评价范围的主要业务和事项包括:组织架构、发展战略、人力资源管理、资金管理、投资管理、担保业务、财务报告、关联交易、资产管理、采购与生产管理、销售与发行管理、合同管理、信息披露、募集资金管理等。公司关注的高风险领域主要包括资金管理、销售与发行管理、采购与生产管理、投资管理、担保业务、募集资金管理。上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面,不存在重大遗漏。

3、程序

公司严格遵循内部控制基本规范、评价指引的相关规定,成立了以董事会秘书为牵头人,抽调财务部门、业务部门人员为成员的内部控制评价工作组,全面负责本次内部控制评价工作的具体实施。公司内部控制评价程序主要包括:制定评价工作方案、成立评价工作小组、进行现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。评价过程中,综合运用个别访谈、问卷调查、抽样检查、穿行测试、实地查验、比较分析、重新执行等方法和手段,充分收集公司内部控制设计和运行的有效证据,如实填写评价工作底稿。通过评实的证据评价内部控制设计和运行是否有效。公司内部控制评价采用的评价方法是适当的,获取的评价证据是充分的。

二、公司年报显示,你公司报告期前五名客户合计销售金额达到1,318,907,326.00元,占年度销售总额比例达到79.79%,请说明是否存在客户集中的相关风险;如存在,具体描述风险并说明应对措施,并就相关内容进行补充披露。

回复:

公司电视剧版权销售收入的客户以产业链上市场集中度较高的腾讯、爱奇艺、优酷、芒果TV等网络视频平台为主,前五名客户销售占比较高,占年度销售总额比例达到79.79%。

公司客户集中度较高属于正常的业务开展情况造成的。公司主营影视剧制作,坚持创作出优质的影视内容,不存在对某个客户的依赖,也不存在客户集中的相关风险。

三、根据年报“主要销售客户和主要供应商情况”项下显示,公司前五大销供应商情况如下:

序号	供应商名称	采购额(元)	占年度采购总额比例
1	霍尔果斯星汇天姬影视传媒有限公司	100,000,000.00	9.01%
2	霍尔果斯艺能影视文化有限公司	64,000,000.00	5.76%
3	霍尔果斯朗睿影视传媒有限公司	60,000,000.00	5.41%
4	北京优朋普乐科技有限公司	60,000,000.00	5.41%
5	霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司	42,000,000.00	3.78%
合计		326,000,000.00	29.37%

(一)全国企业信用信息公示系统信息显示,霍尔果斯艺能影视文化有限公司(以下简称“艺能影视”)、霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司(以下简称“悦亨影视”)注册资本均为300万元,霍尔果斯朗睿影视传媒有限公司(以下简称“朗睿影视”)注册资本为1,000万元,且,前述三家公司及霍尔果斯星汇天姬影视传媒有限公司(以下简称“星汇天姬”)均成立于2016年之后,请你公司详细说明上述四家公司的企业基本信息包括工商登记名称、注册资本、员工人数、成立时间、股权架构(披露至实际控制人),前述四家公司2017年度的主要财务信息,包括营业收入、总资产和净资产等;

回复:

根据工商信息查询及公司知悉的相关信息,公司了解到的四家公司的信息如下:

1、霍尔果斯艺能影视文化有限公司(以下简称“艺能影视”)

工商登记名称:霍尔果斯艺能影视文化有限公司

注册资本:300万元

法定代表人:王贤民

成立时间:2016年11月17日

股权架构:东阳悦视影视传媒有限公司100%出资,实际控制人王贤民。从其公开资料显示的控制关系图如下所示:

艺能影视2017年度的营业收入4,833,773.58元,净利润3,092,737.61元。其母公司浙江艺能传媒股份有限公司(股票代码833892,以下简称“浙江艺能”)2017年度的营业收入90,036,513.36元、总资产547,766,962.22元、净资产266,449,064.61元,在职员工期末人数为54人(以上信息来自浙江艺能公开披露的2017年度报告相关内容)。

2、霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司(以下简称“悦亨影视”)

工商登记名称:霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司

注册资本:300万元

法定代表人:王贤民

成立时间:2016年11月17日

股权架构:东阳悦视影视传媒有限公司100%出资,实际控制人王贤民。从其公开资料显示的控制关系图如下所示:

因商业隐私问题,其2017年的主要财务信息,包括营业收入、总资产和净资产等数据无法获取。

3、霍尔果斯朗睿影视传媒有限公司(以下简称“朗睿影视”)

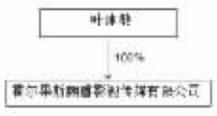
工商登记名称:霍尔果斯朗睿影视传媒有限公司

注册资本:1000万元

法定代表人:梁大江

成立时间:2016年11月7日

股权架构:叶建敏100%出资,实际控制人叶建敏。其从公开资料显示的控制关系图如下所示:



因商业隐私问题,其2017年的主要财务信息,包括营业收入、总资产和净资产等数据无法获取。

4、霍尔果斯星汇天姬影视传媒有限公司(以下简称“星汇天姬”)

工商登记名称:霍尔果斯星汇天姬影视传媒有限公司

注册资本:5000万元

法定代表人:梁大江

成立时间:2016年4月25日

股权架构:由星汇天姬(北京)影视传媒有限公司100%持股,实际控制人梁婷。从其公开资料显示的控制关系图如下所示:

因商业隐私问题,其2017年的主要财务信息,包括营业收入、总资产和净资产等数据无法获取。

(二)详细说明你公司与前述公司建立商业联系的契机或逻辑;

回复:

1、公司与星汇天姬就其开发的《天下长安》项目进行合作。2017年,基于对市场的判断,公司投入古装历史题材电视剧的开发,《天下长安》是星汇天姬开发多年的影视剧项目,项目质地优秀,符合公司的开发定位。综合判断后,公司同星汇天姬进行了合作,实现了该项目的版权和开发权。

2、公司与艺能影视联合摄制了电视剧《锦衣之下》(详情请见本公司于2017年8月5日刊载于《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网的相关公告内容),公司是该剧的联合投资方,本次联合拍摄是公司影视经营活动中的对外投资业务。

3、公司聘用了朗睿影视的艺人参演了公司的电视剧《天下长安》,形成了向对方的采购支出。

4、公司与悦亨影视联合摄制了电视剧《天权之契约行者》(详情请见本公司于2017年5月19日刊载于《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网的相关公告内容),公司是该剧的联合投资方,本次联合拍摄是公司影视经营活动中的对外投资业务。

(三)详细说明你公司与前述四家公司交易的内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策,截至报告期末的应付账款余额;

回复:

公司名称	交易内容	主要条款	结算模式	收付政策	应付账款余额(万元)
艺能影视	联合摄制	一、合同双方: 甲方:霍尔果斯艺能影视文化有限公司 乙方:霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司 二、双方合作拍摄50集电视剧《锦衣之下》,乙方投资6400万。 三、甲方为承制方,负责(中国境内不含港澳台)电视台发行。 四、乙方负责全球的网络新媒体发行、海外电视台发行。 五、本剧版权(含小说改编权、本剧剧本、拍摄素材、审查完成剧、词曲和音乐、游戏开发及授权等)归甲乙双方共同享有开发照投资比例分享。	按实际投资比例结算	1.本合同签署后7个工作日内,乙方到位其投资额的20%。 2.在本剧开机前5个工作日内,乙方到位其投资额的40%。 3.在本剧开机过半后5个工作日内,乙方到位其投资额的20%。 4.在本剧关机前5个工作日内,乙方到位其投资额的20%。	0
悦亨影视	联合摄制	一、合同双方: 甲方:霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司 乙方:霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司 二、双方合作拍摄60集电视剧《天权之契约行者》,乙方投资4200万。 三、甲方作为本剧的承制方,负责本剧宣传。乙方依据本协议约定享有该影视剧的发行收益权及相关著名权利。 四、特别约定 本剧在2017年12月25日前未取得的发行许可证的,甲方同意以人民币捌仟肆佰万元的价格购买乙方在本合同中的全部权益(包括权利和义务)。		1.在签约后7个工作日内,乙方向甲方指定的账户汇入该方总投资额的20%。 2.在本剧开机前15个工作日内,乙方向甲方指定的账户汇入该方总投资额的30%。 3、在本剧开机过半后5个工作日内,乙方向甲方指定的账户汇入该方总投资额的30%。 4.在本剧关机前15个工作日内,乙方向甲方指定的账户汇入该方总投资额的20%。	0
星汇天姬	版权转让	一、合同双方 甲方:霍尔果斯星汇天姬影视传媒有限公司 乙方:欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司 二、双方确认,甲方将该剧本的所有权利于世界范围内永久转让给乙方,乙方有权在全世界范围内永久行使相关权利。 三、甲方将该小说电视剧、网络剧的改编权于世界范围内永久转让予乙方,乙方在根据该小说、该剧本改编作品或衍生开发或宣传时,可以使用“唐玄武门”的名称,除此之外,乙方不得对该小说(包括名称)进行任何其他形式的使用。	不适用	1.本协议生效之日起5个工作日内,乙方支付版权费的20%。 2、该剧本改编的第一部电视剧正式开机拍摄日前5个工作日内,乙方支付版权费的20%。 3.以下任一种条件满足时:即该剧本改编的第一部电视剧拍摄进度达到50%或剧本改编的第一部电视剧正式开拍之日起满90日之日起(以先实现的日期为准),在5个工作日内乙方支付版权费的20%。 4、该剧本改编的第一部电视剧拍摄杀青日前5个工作日内或该剧本改编的第一部电视剧正式开拍之日起满180日之日起(以先实现的日期为准),在5个工作日内乙方支付版权费的20%。 5、该剧本改编的第一部电视剧获得《发行许可证》后的5个工作日内,乙方支付该剧剧本版权费的20%。	0
朗睿影视	策划服务	一、合同双方: 甲方:欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司 乙方:霍尔果斯朗睿影视传媒有限公司 二、甲方邀请乙方艺人在剧中扮演男一号,署名形式为:“领衔主演”。	不适用	1、本合同签订当日甲方支付乙方总费用的20%。 2、乙方艺人首次拍摄当日(以本片剧组提供的拍摄期表为准)或2017年2月4日之前,以较早日期为准,甲方支付乙方总费用的30%。 3、乙方艺人受托工作完成过半(以本片剧组提供的拍摄期表为准)或2017年4月12日,以较早日期为准,甲方支付乙方总费用的40%。 4、乙方艺人受托工作完成前10天(以本片剧组提供的拍摄期表为准)或2017年5月22日,以较早日期为准,甲方支付乙方总费用的10%。	0

(四)请公司年审会计师详细说明对公司报告期内采购真实性(包括但不限于前述五大供应商)所实施的审计程序,获取的审计证据。

回复:

年审会计师对公司报告期内采购真实性所执行的主要审计程序、获取的审计证据等情况的说明如下:

1、根据审计计划的要求,了解并测试欢瑞世纪公司采购与付款业务相关的关键内部控制的设计和运行有效性,实施了包括询问、检查、观察等我们认为必要的审计程序,经测试,未发现采购业务存在内部控制重大缺陷。

2、检查报告期内影视剧项目的剧组合同台账,分析影视剧项目的成本结构及供应商情况,了解公司向供应商采购的合理性。

3、通过公开网络查询主要供应商及新增大额供应商的工商档案信息,了解采购业务与其经营范围、业务规模是否匹配;通过检查该供应商的股东及董监高情况以确认其与欢瑞世纪公司是否存在关联关系。经核查,未发现重大异常。

4、抽查采购合同,向业务部员工了解合同签订及实际履行情况,了解合同签订的商业目的、合同履约及付款情况,将了解的信息与账面记录进行核对。

5、就采购业务或合作项目的执行情况及交易余额向主要供应商执行函证程序,我们将回函情况进行汇总,未发现异常或大额的回函不符的情况。

6、抽查大额采购业务的采购发票、银行付款回单、结算单等原始单证,核对相关单证记载的信息与和账面记录是否相符。

7、实施截止测试,未发现采购交易的确认期间存在重大异常。

综上,我们已就欢瑞世纪公司采购真实性实施了必要的审计程序,获取了充分、适当的审计证据,其采购业务真实(详情请见年审会计师为本次问询函出具的《问询函专项说明》“天健函[2018]8-33号”,下同)。

四、公司年报显示,截至2017年12月31日,公司合并财务报表应收账款账面价值17.20亿元,占合并资产总额的41.89%,较期初应收账款账面价值增长126.91%,请你公司:

(一)详细说明公司应收账款大幅增长的原因,公司与客户结算的信用周期和信用政策,按欠款方归集的期末余额前五名公司的期后回款情况,是否涉及关联方应收账款;

回复:

2017年公司营业收入156721.41万元,主要由以下收入构成,占营业收入的78.36%。

序号	项目名称	主营业务收入(元)	占年度主营业务收入比例
1	电视剧《天下长安》	567,026,198.48	36.18%
2	电视剧《天乱之白蛇传说》	349,741,850.71	22.32%
3	电视剧《秋蝉》	164,150,943.40	10.47%
4	电视剧《天权之契约行者》	79,245,283.02	5.06%
5	电视剧《盗墓笔记之(蛇沼鬼蜮)、(阴山古楼)、(邱陵石影)、(谜海归墟)》	67,924,528.30	4.33%
合计		1,228,088,803.91	78.36%

截止到2017年12月31日,这些剧未到合同执行的收款期。由于电视剧的销售收入确认原则是在电视剧取得发行许可证后母带已经交付、风险和报酬已经转移、未来经济利益能够流入、成本能够可靠地计量时确认,而视频平台和电视台有一定的付款周期,从而在收入确认时点与销售回款时点之间存在时间差。2017年电视剧发行许可证取得的时间或确认收入的时点接近期末,收入确认与销售回款之间的时间差异导致较高比例的销售回款在下一期才能实现收回。从而造成2017年应收账款的大幅增加。截止到目前应收账款期末余额前五名公司的期后回款情况如下表:

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备	结算模式	期后回款	是否涉及关联方收款
爱奇艺	348,400,000.00	19.55	3,484,000.00	以提供母带交接单结算	48,400,000.00	否
萌贝尔	326,400,000.00	18.3	3,264,000.00		32,640,000.00	否
腾讯	198,000,000.00	11.1	1,980,000.00		39,600,000.00	否
优酷	180,000,000.00	10.09	1,800,000.00		72,000,000.00	否
安徽卫视	144,642,000.00	8.11	4,728,100.00		11,000,000.00	否
合计	1,197,442,000.00	67.15	15,256,100.00		203,640,000.00	

(二)结合公司业务模式以及同行业公司情况,详细说明公司应收账款规模较大且占总资产比例较高的原因;

回复:

1、部分同行业(电视剧收入占比较大)上市公司相关数据:

****影视(300***),其应收账款占总资产比例为38.44%;****影视(300***),其应收账款占总资产比例为32.10%;****传媒(00****),其应收账款占总资产比例为27.33%。我公司应收账款占总资产比例为41.89%,与之相比,属于正常范围之内。

2、一般情况下,公司一、二季度拍摄、三、四季度开始销售发行,第四季度取得发行许可后交接母带、确认收入。2017年对剧目的售卖主要集中在年末签订合同、交接母带,确认收入也在年末。

公司的电视剧收入确认的具体方法为:

(1)在卫视平台播放的电视剧,在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过,取得《电视剧发行许可证》后,电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购买方,相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

(2)在网络平台播放的电视剧,在电视剧完成摄制,电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购买方,相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

由前述可知,公司收入确认时点(也是应收账款形成时点)与销售回款时点之间会存在时间差。公司的电视剧《天下长安》《天乱之白蛇传说》《秋蝉》均是在2017年12月确认收入的。这三部剧确认的收入占年度营业总收入的68.97%,形成的应收账款占年末应收账款的65.54%。这三部剧的应收账款预计在2018年回款,以致2017年末应收账款较大且占总资产比例较高。

(三)结合应收账款主要客户的还款情况及信用情况,评估应收账款的坏账风险,并结合可比上市公司的坏账计提政策,说明公司坏账准备计提政策是否合理,公司坏账计提是否充分反应应收账款整体质量,是否充分、谨慎,请年审会计师发表意见;

回复:

1、截至2017年12月31日,公司合并财务报表应收账款前五名客户情况如下:

单位名称	期末余额	期初余额	变动金额
北京奇艺世纪科技有限公司	348,400,000.00		348,400,000.00
霍尔果斯萌贝尔影视有限公司	326,400,000.00		326,400,000.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	198,000,000.00	241,558,512.00	-43,558,512.00
优酷信息技术(北京)有限公司	180,000,000.00		180,000,000.00
安徽广播电视台	144,642,000.00	84,042,000.00	60,600,000.00
小 计	1,197,442,000.00	325,600,512.00	871,841,488.00
合并财务报表应收账款余额	1,783,253,639.76	790,435,143.67	992,818,496.09
占比(%)	67.15	41.49	87.81

截至2017年12月31日,公司应收账款前五名客户余额占合并财务报表应收账款余额的67.15%,且应收账款前五名客户余额较期初增长8.71亿元,占合并应收账款总体变动金额的87.81%,2017年度公司与其合作项目的回款情况如下:

单位名称	累计回款金额注(元)	回款进度与合同约定是否一致
北京奇艺世纪科技有限公司	76,000,000.00	一致
霍尔果斯萌贝尔影视有限公司	32,640,000.00	一致
深圳市腾讯计算机系统有限公司	39,600,000.00	一致
优酷信息技术(北京)有限公司	72,000,000.00	一致
安徽广播电视台	26,400,000.00	因对方审批慢整未收回
小 计	246,640,000.00	

注:回款截止日为2018年6月7日。

公司的销售客户主要系知名视频网络公司及电视台等,客户资信情况较好。公司对截至2017年末主要客户的资信情况进行了评估,对应收账款的可收回性进行评价,认为主要客户的销售回款基本按照合同约定的付款进度执行,部分电视台因内部审批流程较长而导致付款进度有所滞后,但并不影响应收账款的可收回性,经单项减值测试无需单项计提坏账准备,认为以账龄作为信用风险特征组合按照公司坏账政策计提坏账准备是充分适当的。公司对减值测试过程及坏账准备计算过程进行了复核,未发现重大异常。

2、公司应收账款坏账计提政策

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额100万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1)具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项组合	单独进行减值测试,经测试未减值的,不计提坏账准备

2)账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	
	影视剧及衍生业务	其他业务
1年以内	1.00	5.00
1-2年	5.00	10.00
2-3年	50.00	30.00
3-4年	100.00	50.00
4-5年	100.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

注:影视剧及衍生业务国欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司及其子公司、欢瑞世纪(北京)营销策划有限公司所经营的业务,包括影视剧的制作发行、艺人经纪、游戏、影视策划及其他衍生业务。

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	未来现金流量现值与以上述信用风险特征组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、可比上市公司应收账款坏账计提政策

坏账计提政策属于会计估计,公司管理层需要结合债务人的资金实力、信用程度、资金用途、交易目的等方面进行综合判断和分析,评估应收账款的可收回性以确定应收账款坏账计提政策。根据2017年年度报告披露信息,同行业可比上市公司按照账龄分析法计提坏账准备情况如下:

可比上市公司 账 龄	华谊兄弟(300027)	慈文传媒(002071)	唐德影视(300426)	华策影视(002624)	欢瑞世纪(000892)
1年以内	1%	5%	1%	1%	1%
1-2年	5%	10%	5%	10%	5%
2-3年	50%	50%	50%	30%	50%
3-4年	100%	100%	100%	50%	100%
4-5年	100%	100%	100%	100%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%

由上表可以看出,公司与同行业可比上市公司应收账款坏账计提政策趋同,不存在重大差异。

4、年审会计师对上述问题进行了核查,认为:公司管理层对应收账款坏账计提的估计判断符合公司实际情况,符合企业会计准则的规定,坏账计提充分反映应收账款整体质量。

(四)霍尔果斯萌贝尔影视有限公司(以下简称“萌贝尔”)为公司第二大客户,报告期内的销售额为326,400,000.00元,全部计入应收账款,经查询,萌贝尔成立于2016年7月,详细说明萌贝尔的基本情况包括工商登记名称、注册资本、员工人数、成立时间、股权架构(披露至实际控制人),你公司与萌贝尔合作的情况,包括但不限于合作模式、交易内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策,并请公司年审会计师详细说明对公司报告期内销售真实性(包括但不限于前述五大客户)所实施的审计程序,获取的审计证据。

回复:

1、霍尔果斯萌贝尔影视有限公司的基本情况

公司全称:霍尔果斯萌贝尔影视有限公司(以下简称“萌贝尔”)

公司注册地址:新疆伊犁州霍尔果斯市北京路以西、珠海路以南合作中心配套区查验业务楼8楼8-12-56号

注册资本:5000万

设立日期:2016年7月14日

法定代表人:韩奇

经营范围:广播电视节目制作、经营、发行;制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片;影视服装道具租赁;影视器材租赁;影视文化信息咨询;影视剧本创作、策划、交易;摄影摄像服务;艺人经纪;制作、代理、发布:电子和数字媒体广告及影视广告;组织策划综艺活动;组织文化艺术交流活动;房屋租赁;仓储服务(危化品除外);投资咨询;企业管理咨询;经济贸易咨询;企业策划。

萌贝尔是东阳嗨乐影视娱乐有限公司(以下简称“东阳嗨乐”)的全资子公司,东阳嗨乐的基本情况如下:

公司注册地址:浙江省金华市东阳市浙江横店影视产业实验区商务楼

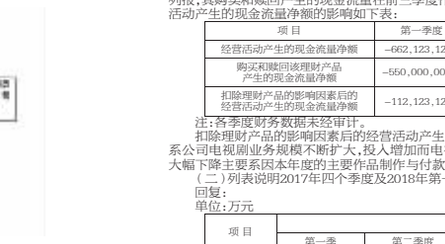
注册资本:6000万

设立日期:2015年7月20日

法定代表人:贾蓉

经营范围:制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧;影视服装道具租赁;影视器材租赁;影视文化信息咨询;影视剧本创作、策划、交易;摄影摄像服务;艺人经纪;制作、代理、发布:电子和数字媒体广告及影视广告;组织策划综艺活动。

从其公开资料显示的股权结构图(但无法知悉其股东的占比情况)如下:



2、公司同霍尔果斯萌贝尔影视有限公司的合作情况

公司2017年向萌贝尔销售了电视剧《天下长安》的中国大陆地区电视台播映权,授权期截至2027年12月31日。

合同的主要条款如下:

(1)电视剧内容简介

剧名:《天下长安》,集数:68集

(2)授权内容

1)甲方向乙方独家授权本剧电视播映权的完整版权

2)授权性质:独家授权(即专有性质),含维权权利。

3)授权范围:中国大陆境内(不含港澳台)。

4)授权期限:自本协议签订之日至2027年12月31日止。

5)授权期限到期后,本剧的电视播映权权利全部回归甲方所有。

(3)授权费用

乙方应支付甲方全部授权费用,共计人民币叁亿贰仟陆佰肆拾万元整(含税)。

(4)付款方式

1)第一次付款:本协议签署后七个工作日内,乙方向甲方支付本剧总授权费的10%;

2)第二次付款:于乙方收到首轮卫视第一笔付款之日起10日内或不晚于2018年9月30日前(两者以较早时间为准),乙方向甲方支付本剧总授权费的20%;

3)第三次付款:于首轮卫视播出并乙方收到首轮卫视第二笔付款之日起10日内或不晚于2019年3月30日前(两者以较早时间为准),乙方向甲方支付本剧总授权费的30%;

4)第四次付款:本剧在乙方收到首轮卫视所有付款之日起10日内或不晚于2019年9月30日前(两者以较早时间为准),乙方向甲方支付本剧总授权费的40%。

3、公司年审会计师对公司报告期内销售真实性(包括但不限于前述五大客户)所实施的审计程序、获取的审计证据的详细说明如下:

(1)了解并测试欢瑞世纪公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性,经测试,未发现收入确认存在内部控制重大缺陷。

(2)了解和评价欢瑞世纪公司的收入确认政策,评价其收入确认政策对企业会计准则的遵循情况,并与行业内可比上市公司政策进行比较,未见异常。

(3)检查销售合同、影视剧发行许可证、播映带移交单据等原始证据,未发现相关原始证据与账面记录情况存在不一致的情况。

(4)对重要客户进行实地走访,了解并核实交易背景及销售情况,经走访核查,未发现重要客户的销售存在异常情况。

(5)关注合同中收入确认的限制条款,获取并评价管理层对销售合同中限制条款触发销售退回可能性的判断过程。

(6)对主要客户实施函证程序,我们将回函情况进行汇总,未发现异常或大额的回函不符的情况。

(7)实施截止测试,未发现期后销售退回或款项退回情况。

综上,我们认为:欢瑞世纪公司的收入确认符合公司的会计政策,符合企业会计准则的规定。针对欢瑞世纪公司收入的真实性,我们获取了充分、适当的审计证据。

五、根据年报“其他重大合同”项下显示:欢瑞影视和欢瑞影视与北京卫视和安徽卫视(以下合称“两家卫视平台”)的合作,是上市公司与卫视平台进行“电视剧排播权+广告招商运营权”的新型合作模式的尝试。根据公司2017年3月2日及6月8日披露的《关于欢瑞营销与北京电视台签订日常经营合同的公告》及《关于欢瑞营销与安徽广播电视台签订日常经营合同的公告》,欢瑞营销需向北京卫视和安徽卫视支付保底费用共计3.258亿元,但截止到本报告期财务报告批准报出日,欢瑞营销在两家卫视平台实现的合同金额为350万元。

(一)请你公司详细说明公司与两家卫视平台上述合同的签订,是否履行了公司的内部审议程序,公司董事、监事及高级管理人员是否勤勉尽责;

回复:欢瑞营销和欢瑞影视与北京卫视和安徽卫视签订周播剧场合作协议是上述两家全资子公司的日常经营活动,其合同所涉金额并没达到当时的《主板上市公司信息披露业务备忘录27号-重大合同》第二、三款的规定情形,但公司仍按第四款的规定情形履行了主动披露义务(详情请见本公司分别于2017年3月2日、6月8日刊载于《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网的相关公告内容)。在签订合作协议时,欢瑞营销和欢瑞影视均履行了各自内部的决策、审批程序。相关公告披露后,公司董监高均对该事项所涉合同的订立、供厨采购及广告招商等相关情况表达过持续关注,履行了勤勉尽责义务。

(二)上述欢瑞营销与两家卫视平台签订广告招商运营权合同的同时,欢瑞影视与两家卫视平台签订金额相仿的电视剧销售合同,并且并约定两家卫视平台收到欢瑞营销支付的广告费后向欢瑞影视支付电视剧费用,请你公司详细说明欢瑞影视与卫视平台电视剧销售合同的执行情况,包括但不限于实际履行金额、执行完毕时间、产生利润等;

回复:

客户	项目	合同金额	合同已收款	项目利润	执行完毕时间(完成供片义务)
北京卫视	青云志II	12,803,200.00	12,803,200.00	2,907,456.86	2017-02-28
	大唐荣耀2	22,004,400.00	22,004,400.00	4,951,483.84	2017-03-29
	龙珠传奇	40,812,000.00	40,812,000.00	31,011,320.75	2017-05-02
	通天狄仁杰	27,709,200.00	17,710,000.00	18,038,868.15	2017-08-20
安徽卫视	青云志II	18,000,000.00	18,000,000.00	4,089,523.24	2017-02-28
	大唐荣耀2	22,000,000.00	22,000,000.00	4,947,332.90	2017-03-29
	龙珠传奇	62,000,000.00	62,000,000.00	47,113,207.55	2017-05-02
	通天狄仁杰	46,000,000.00	23,400,000.00	29,947,170.18	2017-08-20
	天使的幸福	22,000,000.00	0.00	4,441,895.69	2017-11-06
合计		273,328,800.00	218,729,600.00	147,448,259.16	

(