



关于对深圳证券交易所上市公司管理二部 问询欢瑞世纪联合股份有限公司 2020 年报的回复

欢瑞世纪联合股份有限公司：

根据委托，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对贵公司 2020 年度的财务报告进行了审计。深圳证券交易所公司管理部于 2021 年 6 月 11 日发布的《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 389 号）我们已收悉，现将所涉事项需要会计师回复的部分回复如下：

一、年报显示，年审会计师因电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按卫视计划档期播出且至 2020 年审计报告日仍未播出的情况，对你公司 2019 年及 2020 年财务报表出具了保留意见。合同资产账面余额为 4.37 亿元（与 2019 年期末余额 4.41 亿元的差异为汇兑损失），你按照账龄组合计量预期信用损失累计计提减值准备 4.37 亿元（其中：2020 年计提 2.55 亿元），账面价值为零。电视剧《封神之天启》因政策原因无法播出，你公司根据退片及播出等概率计提坏账 2.14 亿元。请你公司补充披露上述两部影片的具体情况，包括影视作品名称、合作方、公司投入金额及投资占比、投资时间、项目所处阶段、销售或播放情况、处置计划、已计提跌价准备的金额及时点等，并结合相关存货减值迹象出现的具体时点，详细说明报告期内计提资产减值准备的依据是否充分，计提时点是否恰当，计提金额是否准确。请年审会计师说明会计处理的过程及合规性。

会计师回复：

针对《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产，我们执行的审计程序如下：

1、检查《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产形成时的原始交易记录，包括交易合同（含补充协议）、会计凭证、母带交接单、发行许可证、回款证明等；

2、对欢瑞世纪联合股份有限公司的治理层、管理层、业务部门就《天下长安》和《封神之天启》实施访谈程序，了解其合同资产减值准备形成原因及至报告日前的进展；

3、获取欢瑞世纪联合股份有限公司管理层提供的《天下长安》和《封神之

天启》交易背景、延期播出原因、进展情况等书面说明；

4、复核欢瑞世纪联合股份有限公司管理层对《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产减值准备计提的测算过程、检查审批程序是否合规；

5、对《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产余额实施函证程序；

6、在国家广电总局留言平台对《天下长安》延期播放进展进行留言询问。

综上所述，截至 2020 年 12 月 31 日，欢瑞世纪联合股份有限公司报表中《天下长安》合同资产账面余额为 4.37 亿元（与 2019 年期末余额 4.41 亿元的差异为汇兑损失），管理层按照账龄组合计量预期信用损失累计计提减值准备 4.37 亿元（其中：2020 年计提 2.55 亿元），账面价值为零。由于该剧在 2018 年存在未按卫视计划档期播出且至 2020 年审计报告日仍未播出的情况，导致我们无法判断上述情况对应收账款可收回性的影响，无法确定是否有必要对该剧相关应收账款的减值准备作出调整，因此对 2019 年度财务报表出具了保留意见。我们在对 2020 年度财务报表审计过程中实施了必要的核查程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断该剧减值准备的计提金额是否有必要在本年及以前年度作出调整，因此 2020 年度对该事项出具了保留意见的审计报告。

截至 2020 年 12 月 31 日，欢瑞世纪联合股份有限公司报表中《封神之天启》合同资产账面余额为 2.52 亿元，管理层对该合同资产单项计提减值，根据退片及播出概率累计计提减值准备 2.14 亿元（其中：2020 年计提 1.16 亿元），我们认为，单项计提减值准备公允反映了该合同资产的信用风险情况，计提时点恰当，金额充分、合理。

二、2018 年至 2020 年，你公司营业收入分别为 13.28 亿元、5.40 亿元、1.85 亿元；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 3.25 亿元、-5.51 亿元、-7.85 亿元；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为 2.77 亿元、-5.50 亿元、-7.48 亿元；货币资金分别为 4.94 亿元、3.74 亿元、6.97 亿元。

（一）2020 年末，你公司货币资金较年初增加 86.48%。请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制。请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

（二）结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的有关规定说明

你公司营业收入扣除金额是否完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

（一）针对货币资金，我们执行的审计程序如下：

1、核对货币资金明细账与总账、报表数的金额是否相符；
2、监盘库存现金，将盘点金额与现金日记账余额进行核对，并倒扎至资产负债表日；

3、获取银行存款明细表，取得银行对账单及余额调节表，审计人员亲自函证当期所有银行存款账户（包括零余额账户和本期内注销的账户）：

（1）审计组核对银行对账单，亲自填写银行询证函；

（2）填好银行询证函后交由欢瑞世纪联合股份有限公司财务人员核实无误并盖章；

（3）审计组对发函的银行地址在银行官网查询并核对，必要时与银行业务人员直接联系核对发函地址，确保发函收件人与收件地址均为被函证银行的真实情况；

（4）审计组核对银行询证函及发函地址无误后亲自联系快递人员发出，并保留发函快递底单；

（5）被询证银行将回函直接寄回本所，项目组检查回函快递单寄出地址及其他信息一致后，根据回函情况统计函证汇总表，检查函证结果是否与对账单金额一致，并检查询证函上的其他信息与账面记录一致。

4、打印银行开户清单及企业信用报告，核对企业开户数量及进行企业信用信息核对；通过函证了解货币资金所有权受限情况；取得银行对账单，将银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对；将保证金户对账单与相应的交易进行核对，检查保证金与相关债务的比例和合同约定的一致性；抽查大额银行存款收支原始凭证，确认账务处理的正确性；

5、检查银行存款利息收入记录的完整性和准确性；

6、对货币资金收支凭证实施截止测试，核实是否存在跨期情况；

7、检查货币资金是否已按照企业会计准则的规定恰当列报。

综上所述，我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内货币资金是真实存在的，未发现收支异常情形，使用受限的货币资金已作出恰当披露，未发现货币资金期末余额存在被第三方使用或归集的情形。

（二）针对营业收入扣除金额事项，我们执行的审计程序如下：

- 1、了解 2020 年公司经营发展情况，分析 2020 年营业收入类型及占比；
- 2、按照《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年 12 月修订）》中“营业收入扣除项目”的相关规定，识别欢瑞世纪联合股份有限公司 2020 年度收入是否存在“与主营业务无关的业务收入”、“不具备商业实质的收入”、“与主营业务无关的或不具备商业实质的其他收入”；
- 3、检查欢瑞世纪联合股份有限公司的营业收入扣除情况表编制是否与我们已识别出的营业收入扣除项目、金额一致，是否存在重大差异；
- 4、评价欢瑞世纪联合股份有限公司是否按照《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年 12 月修订）》编制了营业收入扣除情况表。

综上所述，我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司编制的营业收入扣除情况表已按照规定编制，在所有重大方面公允反映了欢瑞世纪联合股份有限公司营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额。

三、年报显示，上海新文化传媒集团股份有限公司于 2020 年 6 月 17 日对你公司就《电视剧〈封神之天启〉联合投资摄制合同书》纠纷向法院提起诉讼，金额为 14,678 万元。现该案处于一审审理阶段，公司尚无法预计该诉讼事项对期后利润的影响，并确认预计负债 6,259.58 万元。请你公司结合市场同类判决案例、公司已决诉讼情况、未决诉讼进展等，详细说明该诉讼相关预计负债是否已计提充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

会计师回复：

针对该预计负债，我们执行的审计程序如下：

- 1、获取与该诉讼事项相关的原始资料，包括不限于合同原件、起诉书、应诉文书等。
- 2、查阅合同原件、起诉书、应诉文书、外部法律顾问就该诉讼事项出具的《法律备忘录》及法律顾问的风险提示等文件，了解该诉讼事项基本情况；
- 3、向欢瑞世纪联合股份有限公司法务部门负责人询问该诉讼事项进展及其判断，并获取法律意见书；
- 4、向企业外部法律顾问发送审计询证函，并根据律师事务所出具的复函，对该诉讼事项做进一步了解；
- 5、复核欢瑞世纪联合股份有限公司对该诉讼事项计提预计负债过程和程序

的准确性、规范性；

6、评价欢瑞世纪联合股份有限公司预计负债计提的充分性、合理性；

7、审计报告出具前持续关注该诉讼事项的进展，并向管理层获取期后事项声明书。

综上所述，我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内就该诉讼事项计提的预计负债金额充分、合理，披露适当。

四、年报显示，你公司预付金额 3.61 亿元，其中账龄超过 1 年且金额重要的预付款项 3.18 亿元，占预付总额 88%；按预付对象归集的期末余额前五名的预付款占期末余额 85.50%。请你公司详细说明：

（一）相关预付款的发生时间、对应项目的情况及一直未结算的具体原因与合理性；

（二）相关欠款方是否同你公司、董监高及持股 5% 以上股东存在关联关系，是否存在财务资助或资金占用情形；

（三）结合项目进展、欠款方自身情况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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对预付款项，我们执行的审计程序如下：

- 1、了解和测试管理层对预付款项相关内部控制的设计有效性和运行有效性；
- 2、核对预付款项明细账与总账、报表数的金额是否相符；
- 3、分析预付款项变动的合理性；

4、实施函证程序获取外部证据，对函证过程保持控制，并将函证结果与账面金额核对；

5、检查 2020 年度新增预付款项，获取相关联合摄制协议及银行流水等信息，检查支付进度是否与协议约定的进度一致，确认联合摄制事项是否真实；

6、对 2020 年度部分新增联合摄制方执行访谈程序，访谈内容包括但不限于联合摄制内容、付款时间、拍摄进度等；

7、检查账龄超过 1 年、金额较大的预付款项，获取对应的业务合同，向联合摄制方询问核实联合摄制影片拍摄进度及发行情况并获取书面访谈记录和拍摄进度说明，核实是否未及时结转成本；

8、检查欢瑞世纪联合股份有限公司对预付款项执行减值测试的过程，确定测试过程的合规性和金额的合理性；

9、上网查询欢瑞世纪联合股份有限公司及其下属各子公司期末预付款项前五名供应商的工商信息，核实是否与欢瑞世纪联合股份有限公司董监高存在关联关系，是否构成关联交易；

10、获取欢瑞世纪联合股份有限公司重要供应商和客户未占用公司资金的书面声明。

综上所述，我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内预付账款的核算符合企业会计准则的规定，预付款项业务真实，未发现构成关联交易、财务资助或控股股东非经营性占用公司资金的情况。

五、年报显示，你公司应收账款账面余额 6.30 亿元，坏账准备账面余额 4.43 亿元；其他应收款账面余额 1.71 亿元，坏账准备账面余额 9,809.54 万元。其中，3 年以上应收账款金额为 4.07 亿元。请你公司结合公司报告期内的经营情况、业务模式和同行业可比公司应收账款账龄情况，补充披露截至 2020 年末应收账款账龄 3 年以上余额前十名欠款方的名称、账龄、金额、交易背景、与你公司及董监高是否存在关联关系，并结合欠款方历史回款情况、偿付能力等说明应收账款坏账准备计提金额是否充分，相关交易是否真实。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对应收账款及其坏账准备计提，我们执行的审计程序如下：

1、了解与应收账款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计有效性，确定其是否得到执行；

2、了解欢瑞世纪联合股份有限公司业务开展模式；

3、核对应收账款明细账与总账、报表数的金额是否相符；

4、分析应收账款变动的合理性；

5、分析欢瑞世纪联合股份有限公司与其同行业可比公司应收账款资产百分比差异情况及原因；

6、访谈欢瑞世纪联合股份有限公司业务和财务部门，了解应收账款对应电视剧的交易背景和目前排播情况；

7、检查应收账款形成时的原始记录，包括交易合同（含补充协议）、会计

凭证、母带交接单、发行许可证、回款证明等；

8、实施函证程序获取外部证据，对函证过程保持控制，并将函证结果与账面金额核对；

9、对应收账款重要客户执行实地走访或问卷调查程序，调查或问卷内容包括但不限于初始交易时间、交易方式、该电视剧目前排播情况等；

10、向管理层了解其评估存在违约、减值迹象的应收账款情况，检查相关支撑依据，包括客户的资信状况、经营情况和还款能力等，判断管理层计提减值准备的合理性，检查审批程序的合规性；

11、复核并检查预期信用损失模型中所使用的关键假设合理性及数据准确性；

12、重新计算应收账款坏账准备，复核坏账准备计提金额的准确性；

13、上网查询重要客户工商信息，核实是否与欢瑞世纪联合股份有限公司董监高存在关联关系，是否构成关联交易；

14、检查期后回款情况，复核管理层关于应收账款可收回性的判断及坏账准备计提的合理性。

综上所述，我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内应收账款的核算符合企业会计准则的规定，披露适当，坏账计提政策与同行业相比更谨慎，坏账准备计提充分，未发现重要客户与董监高存在关联关系。

特此回复！

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年6月18日

