

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司  
2021 年年报的问询函》的回复

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司  
2021 年年报的问询函》的回复

致：深圳证券交易所上市公司管理二部：

由欢瑞世纪联合股份有限公司（以下简称“欢瑞世纪”或“公司”）转来的由贵部发出的《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2021 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）业已收悉，我所高度重视，并针对问询函中涉及会计师回复的问题进行了认真研究，对问询函回复如下：

一、2021 年 4 月 29 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年财务报告出具了非标准审计意见，形成保留意见的基础为由于电视剧《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，导致无法判断 5.06 亿元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。

你公司 2022 年 4 月 30 日披露的《关于 2020 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的说明》、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）《关于欢瑞世纪联合股份有限公司 2020 年度保留意见影响消除的专项审核报告》等显示，你公司 2020 年度审计报告保留意见涉及的相关事项影响已消除。主要原因为：截止 2020 年 12 月 31 日，你公司已对《天下长安》相关合同资产与应收账款全额计提减值准备，账面价值为零。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时量化分析说明上一报告期保留意见事项对公司本报告期财务报表可能产生的影响金额，相关影响是否具有重大性、广泛性，判断依据及其合理合规性，是否已获取充分、恰当的审计证据；进一步核查说明本报告期出具的审计意见是否合理、恰当。

会计师回复：

(一) 针对欢瑞世纪董事会编制的《关于 2020 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的说明》执行的核查程序:

1. 向欢瑞世纪管理层询问, 了解欢瑞世纪《天下长安》相关合同资产与应收账款的形成原因;

2. 评价欢瑞世纪管理层关于应收款项减值的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定;

3. 评价《天下长安》相关合同资产与应收账款对本期财务报表的影响。

(二) 上一报告期保留意见事项对公司本报告期财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响的原因及依据:

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定, “广泛性, 是描述错报影响的术语, 用以说明错报对财务报表的影响, 或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断, 对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面: (一) 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响; (二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响, 但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分; (三) 当与披露相关时, 产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

2020 年财务报表的保留意见事项分析如下:

“由于电视剧《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, 导致无法判断 5.06 亿元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。”中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对欢瑞世纪 2020 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

上述保留意见所涉影响已在 2021 年度消除, 截至 2020 年 12 月 31 日, 公司管理层按照账龄组合计量预期信用损失已对《天下长安》相关合同资产与应收账款全额计提减值准备, 账面价值为零, 虽然截至本回复出具日, 《天下长安》仍未播出, 但相关合同资产与应收账款的减值对欢瑞世纪本报告期财务报表的影响为 0, 对报表使用者理解财务报表并无重要影响。

(三) 本期发表标准无保留意见的理由和依据:

根据《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十七条：如果认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映，注册会计师应当发表无保留意见。第十八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，在审计报告中发表非无保留意见：（1）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（2）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。

如前述所述，2020 年度保留意见涉及事项对 2021 年度财务报表不具有重要性和广泛性，我们对本期财务报表出具了标准无保留意见的依据是充分、恰当的。

二、年报显示，你公司合同负债期末余额 3.61 亿元，占总资产比例为 15.17%，较期初增长 195.13%。请结合你公司业务开展情况、影视剧业务的收入确认模式等补充说明上述合同负债的形成时间、预计结转收入时点及其调整情况，以及报告期后退款情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司 2021 年合同负债期末余额 3.61 亿，主要为影视剧业务形成的合同负债，具体构成如下：

单位：元

项目	2021 年期末	2020 年期末	差额	同比增 减
影视剧合同负债	349,529,281.56	5,518,904.32	344,010,377.24	6233%
经纪业务合同负债	5,464,437.11	7,123,868.52	-1,659,431.41	-23%
其他业务合同负债	5,764,836.88	4,905,660.38	859,176.50	18%
合计	360,758,555.55	17,548,433.22	343,210,122.33	1956%

公司合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。报告期末，合同负债大幅增长主要原因为，公司加强了影视剧项目与各大平台的预售模式，相应项目回款所致。2021 年，公司新增与阿里巴巴（北京）软件服务有限公司（古装仙侠剧 1、2、当代都市剧 3）、湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司（古装仙侠剧 4）等影视剧售卖合同，按合同约定对已达到结算条件的上述影视项目报告期内收款（含税）共计 3.42 亿。

本公司对影视剧业务的收入确认方法如下：

(1) 电视剧销售收入：当与购货方签订协议，根据合约条款交付经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》的电视剧播映带或其他载体，并于购货方获得前述载体控制权的时点时确认收入。其中，对于在交付播映带或其他载体后，购货方可以主导播出时间的，在交付播映带或其他载体时作为控制权转移时点；对于合同中约定上线播出时间且购货方无法主导播出时间的，在交付播映带或其他载体并于电视剧开始播映的时点作为控制权转移时点；

(2) 网络电视剧销售收入：在网络剧完成摄制，网络剧拷贝、播映带和其它载体转移给购买方，并于购货方获得前述载体控制权的时点时确认收入。其中，对于在交付播映带或其他载体后，购货方可以主导播出时间的，在交付播映带或其他载体时作为控制权转移时点；对于合同中约定上线播出时间且购货方无法主导播出时间的，在交付播映带或其他载体并于电视剧开始播映的时点作为控制权转移时点；

截至资产负债表日，按上述对影视剧业务的收入确认方法，上述剧目均未达到收入确认条件；截至目前，古装仙侠剧 1、古装仙侠剧 2、古装仙侠剧 4 处于后期制作阶段，当代都市剧 3 已取得发行许可证，并于 2022 年一季度确认收入。按照目前项目进度，公司预计古装仙侠剧 1、古装仙侠剧 2 在 2022 年转结收入，古装仙侠剧 4 在 2022 年或 2023 年转结收入。公司将根据项目进度和市场情况进行审慎确认。

截至目前，报告期后尚无退款情况发生。

#### 会计师回复：

针对合同负债，会计师执行的核查程序如下：

1. 获取合同负债明细、账龄明细，分析账龄是否准确；
2. 对大额合同负债客户发函以确认合同负债余额真实、准确；
3. 查验合同负债期后结转收入情况及退款情况；
4. 访谈管理层及相关业务部门负责人，了解与结算政策、信用期等相关的内控制度，并确认内控得到有效执行；
5. 与同行业可比上市公司销售信用政策进行比较，分析信用政策是否符合行业惯例；
6. 取得签订的销售订单或销售协议，检查具体合同条款及合同实际执行情况，

分析合同实际执行情况与信用政策是否相符,查阅结算模式及信用期并进行报告期内同期比较,确定其是否发生变化。

经核查,会计师认为:

合同负债金额变化情况与收入变动情况一致,具有合理性。公司相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

七、年报显示,你公司应收账款账面余额 6.74 亿元,坏账准备账面余额 4.32 亿元;其他应收款账面余额 1.59 亿元,坏账准备账面余额 9,002.25 万元。其中,3 年以上应收账款金额为 3.86 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 2021 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。

公司回复:

截至 2021 年末应收账款账龄 3 年以上余额前十名欠款方情况如下：

单位：元

序号	客户	项目	2021 年应收账款余额	2021 年坏账准备余额	账龄	是否存在关联关系
1	北京奇艺世纪科技有限公司	天乩之白蛇传说	132,000,000.00	132,000,000.00	4-5 年	否
2	霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司	天枢之契约行者	67,000,000.00	67,000,000.00	4-5 年	否
3	Great Empire Management Ltd	天乩之白蛇传说	35,568,589.39	35,568,589.39	4-5 年	否
		茧镇奇缘	15,429,194.00	15,429,194.00	4-5 年	否
4	华艺传媒(澳门离岸商业服务)有限公司	大唐荣耀 1 和 2	43,225,182.63	43,225,182.63	4-5 年和 5 年以上	否
5	安徽广播电视台	大唐荣耀	19,260,500.00	19,260,500.00	5 年以上	否
6	浙江东阳乐淘淘影视文化传播有限公司	沧海	13,500,000.00	13,500,000.00	3-4 年	否
7	霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	蚀心者	10,700,000.00	10,700,000.00	3-4 年	否
8	上海轩叙文化交流中心(普通合伙)	艺人	25,500,000.00	25,500,000.00	5 年以上	否
9	新丽电视文化投资有限公司	倾城雪	7,398,960.51	7,398,960.51	5 年以上	否
10	浙江成壹影视文化传媒有限公司	艺人	4,200,000.00	4,200,000.00	3-4 年	否
	合计		373,782,426.53	373,782,426.53		

截止目前，上述公司 2019-2021 年回款情况列示如下：

单位：元

序号	客户	回款金额
1	北京奇艺世纪科技有限公司	131,460,000.00
2	霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司	22,210,000.00
3	Great Empire Management Ltd	793,227.31
4	华艺传媒(澳门离岸商业服务)有限公司	22,341,365.24
5	安徽广播电视台	77,381,500.00
6	浙江东阳乐淘淘影视文化传播有限公司	13,500,000.00
7	霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	53,322,000.00
8	上海轩叙文化交流中心(普通合伙)	-
9	新丽电视文化投资有限公司	14,255,000.00
10	浙江成壹影视文化传媒有限公司	-
	合计	335,263,092.55

公司按组合评估预期信用风险计提减值准备，计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	承兑银行的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合承兑银行以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，预期信用损失率为0。
应收票据—商业承兑汇票	承兑单位的信用风险特征	参考“应收账款和合同资产—账龄组合”，按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。
应收账款和合同资产—合并范围内关联往来款组合	债务单位的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，组合预期信用损失率为0。
应收账款和合同资产—账龄组合	除合并范围内关联往来款外的业务款项	参考历史信用损失经验、债务人到期还款能力及未来现金流等情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。
其他应收款—合并范围内关联往来款组合	债务单位的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，组合预期信用损失率为0。
其他应收款—账龄组合	除合并范围内关联往来款外的其他款项	参考历史信用损失经验、债务人到期还款能力及未来现金流等情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。

公司与同行业可比公司 2021 年应收账款坏账准备余额比较如下：

账龄	账龄组合-应收账款账面余额（元）				账龄组合-应收账款				账龄组合-应收账款			
					账面余额占比（%）				坏账计提比例（%）			
	华策影视	慈文传媒	唐德影视	欢瑞世纪	华策影视	慈文传媒	唐德影视	欢瑞世纪	华策影视	慈文传媒	唐德影视	欢瑞世纪
1 年以内	621,117,499.74	121,525,727.49	149,448,380.81	159,183,556.95	69.19	37.21	38.89	23.61	0.95	1	1	8.35
1-2 年	64,005,952.32	50,699,420.80	111,912,348.43	84,983,329.63	7.13	15.53	29.13	12.60	9.90	10	5	17.03
2-3 年	6,134,041.27	30,030,799.57	106,029,840.01	43,951,708.04	0.68	9.20	27.59	6.52	21.51	30	50	41.36
3 年以上 /3-4 年	5,647,537.12	1,540,402.83	16,869,979.38	30,748,000.00	0.63	0.47	4.39	4.56	39.13	50	100	100
4 年以上	200,762,391.34	122,756,037.24		355,407,926.53	22.37	37.59	0.00	52.71	99.66	100		
合计	897,667,421.79	326,552,387.93	384,260,548.63	674,274,521.15	100.00	100.00	100.00	100.00				

相比同行业其他可比公司,公司3年以上应收账款占比较大,主要系部分剧集项目售卖后出现延期播出等情况,导致回款受到影响。公司对3年以上应收账款按照100%计提坏账准备,计提金额充分。通过查询相关欠款方的公开市场信息及公司自查,上述相关欠款方与公司、董监高及持股5%以上股东均不存在关联关系。上述交易真实并具有商业实质。公司将继续加强对应收账款的催收,采取的措施包括但不限于催款函、公函及其他法律手段。

#### 会计师回复:

针对应收账款,会计师执行的核查程序如下:

1. 评价、测试管理层评估和确定应收账款及其减值的内部控制,包括有关识别减值客观证据、确定坏账准备计提方法和计算坏账准备金额的控制,并测试控制执行的有效性;

2. 选取样本对管理层所编制的应收账款的账龄准确性进行测试;

3. 复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性;

4. 选取金额重大或高风险的应收账款,通过对客户背景的调查、了解客户的经营现状,查阅历史交易和还款情况等程序中获得的证据来评估管理层判断的合理性;复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

5. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

6. 检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

7. 检查销售合同,关注信用期、结算方式等,核查合同约定付款节点与实际付款时点,以判断是否存在逾期回款的情况;

8. 获取公司2021年及2022年1-4月银行流水,核查当期及期后回款情况;

9. 对重要的应收账款实施函证,包括函证应收账款期末余额、本期交易额等信息,并对函证的过程实施了有效的控制,确保函证过程独立于被审计单位;

10. 选取样本对账龄准确性进行细节测试,并按照坏账准备计提政策重新测

算坏账计提的准确性;

11. 登录天眼查等公开信息查询客户信用、诉讼执行进度等情况, 核实本期应收账款计提的充分性、合理性;

12. 对比同行业信息, 判断公司信用减值损失计提比例是否属于正常水平;

13. 获取欢瑞世纪员工花名册, 并通过网上查询的方式核查欢瑞世纪的董事、监事、高级管理人员及关键岗位人员是否与上述客户的股东及董事、监事、高管等人员重合。

经核查, 我们认为:

欢瑞世纪与上述客户不是关联方, 对应收账款坏账的计提金额是充分且合理的, 相关交易真实并具有商业实质。

（此页无正文，为关于《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复的盖章页）

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年五月十九日



统一社会信用代码  
911201160796417077

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

**名称** 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
仅限出具报告使用

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 李金才

**经营范围** 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）\*\*\*

**成立日期** 二〇一三年十月三十一日

**合伙期限** 2013年10月31日至长期

**主要经营场所** 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



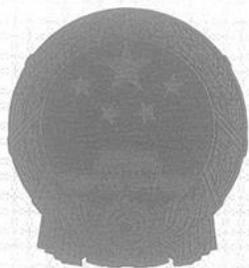
2020年12月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址：



# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0000437

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制