

上海云飞扬文化传播股份有限公司

2018 年年报问询函回复

问题一、关于收入、成本确认

你公司本年度毛利率为-1.11%，上年度为 49.22%；本年度营业收入为 2,840.80 万元（其中中央电视台电视剧频道为第一大客户，销售金额为 2,150 万元），上年度为 751.37 万元，增长 278.09%，营业成本本年度 2,872.30 万元，上年度 381.53 万元，较上年度增加 2,490.77 万元，增加比例为 652.84%，年报中披露收入、成本的变动原因为：本期确认了与央视签订大额合同《我的父亲我的兵》的收入，对应的成本全部结转。年报中同时披露，影视行业采用计划收入比例法结转成本，结转成本的准确性很大程度上取决于收入预测的准确性。请你公司列示本期主要电视剧项目的预计收入、已确认收入、已发生成本、已结转成本、计划销售成本率等情况，并结合收入及成本确认的会计政策说明毛利率大幅变动的原因及合理性。

【回复】：

本公司 2018 年度主要剧目的收入成本明细构成如下：

单位：万元

剧目	销售轮次	本年收入	本年成本	毛利率
《我的父亲我的兵》	首轮	2,243.25	2,580.02	-15.01%
《乱世危情》	首轮	81.88	64.51	21.21%
首轮剧小计		2,325.13	2,644.53	-13.74%
其他多部零星剧目二轮剧小计	二轮	515.67	227.77	55.83%
合计		2,840.80	2,872.30	-1.11%

见上表，《我的父亲我的兵》收入为 2,243.25 万元，占本年收入总额的 78.97%，为公司本年度最重要的剧目。该剧的预计收入、已确认收入、已发生成本、已结转成本、计划销售成本率情况如下：

单位：万元

预计收入	已确认收入	已发生成本	已结转成本	存货余额	计划销售成本率
5,985.00	5,022.44	4,814.22	4,814.22	1 元	80.39%

备注：该剧制作总成本为 4,811.46 万元，加上实际发生的三费成本（快递费、母带费、拷贝费）2.76 万元，最终实际总成本为 4,814.22 万元，计算“计划销售成本率”时不包含三费成本。

《我的父亲我的兵》于 2016 年 9 月取得发行许可证，至 2018 年 9 月发行许可证满 24 个月，该剧在 2016-2018 年度收入、成本结转情况如下：

单位：万元

《我的父亲我的兵》	2018 年	2017 年	2016 年	合计
实现收入	2,243.25	438.31	2,340.88	5,022.44
结转成本	2,580.02	352.36	1,881.84	4,814.22
毛利率	-15.01%	19.61%	19.61%	4.15%

根据财政部颁发的《电影企业会计核算办法》（以下简称《办法》）规定：企业采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电影院线或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔结转销售成本。如果企业预计影片不再拥有发行、销售市场，应将未结转的成本予以全部结转。

截至 2018 年 9 月，该剧自取得发行许可证之日起已满 24 个月，且预计未来不会

有其他大额的发行收入，符合《办法》中“预计影片不再拥有发行、销售市场”的相



关规定，故 2018 年根据《办法》的相关规定在“库存商品”中保留 1 元余额后，将剩余存货成本全部结转至主营业务成本。

根据国家“一剧两星”的政策，该剧原计划在两家卫星频道播出，但最终考虑到央视抗战剧的影响广泛，有利于该剧未来在地面电视台的二轮销售，而其他卫星频道多以观赏性和娱乐性较强的电视剧为主；同时中央电视台回款周期相对较短，本公司综合考虑之后最终选择在中央电视台独家上星播出，从而最终的实际收入 5,022.44 万元与预计总收入 5,985.00 相比有所减少，系合理商业行为的选择结果。

如前所述，因为《我的父亲我的兵》实际收入的减少，而 2018 年 9 月发行许可证满 24 个月，剩余存货成本全部结转至主营业务成本，从而导致本年和上年的毛利率存在较大幅度变动。

此外，其他剧目均为二轮剧的销售，以前年度存货成本已经全部结转完毕，存货中只保留 1 元余额，本期确认的营业成本是支付给其他投资方的分账成本和三费成本，成本完整、结转准确。

综上，本期收入及成本的确认符合企业会计准则和《办法》的相关规定，本期毛利率大幅变动系实际业务结果的体现，具有合理性。

问题二、关于两部电视剧的财务处理

年报公司大事记中披露电视剧《乱世危情》、《绝密狙击》分别获得：四川电视台文艺频道“2018 省网收视率贡献奖”、第 14 届东方电影电视剧颁奖典礼优秀电视剧第六名。

请你公司列示《乱世危情》、《绝密狙击》本期的收入确认及成本结转情况。

【回复】：

《乱世危情》和《绝密狙击》系同一部电视剧的不同名称。本公司取得的《乱世危情》发行许可证编号：（苏）剧审字（2017）第 005 号，个别地方电视台在播出前改名为《绝密狙击》。

2016 年底本公司与各联合摄制方签订了投资拍摄合同，该剧的投资比例中本公司占比 14.78%，本公司投资该剧的总成本为 522.99 万元，预计归属于本公司的收入是 697.30 万元，计划销售成本率是 75.00%。

截止目前，该剧尚处在地面台发行阶段，尚未进入上星发行阶段。本期归属于本公司的收入确认及成本结转情况如下：

单位：万元

剧目	2018 年收入	2018 年成本	存货余额	计划销售成本率
《乱世危情》	81.88	64.51	457.51	75.00%

备注：计算“计划销售成本率”时不包含三费成本。

本公司目前正在积极洽谈各个卫视频道，并争取在 2019 年年内完成上星发行。

上海云飞扬文化传播股份有限公司

2019 年 8 月 8 日

