

# 浙江东阳中广影视文化股份有限公司

## 关于2019年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部：

收到贵司问询函后，浙江东阳中广影视文化股份有限公司（以下简称“中广影视”或者“公司”）及时组织相关人员进行分析和核查，并对问询函关注的事项回复如下：

### 1、关于前期会计差错更正

“2018年度，公司根据当时情况判断某电视剧能够按照合同约定于2019年度在电视台播出，发生退剧可能性极小，因此交接母带后在2018年度确认了该电视剧营业收入。由于电视台方面对排播题材的重新规划，导致该电视剧未在合同约定期限内播出，且截至审计报告日尚未签署补充协议，因此将2018年度确认收入及成本冲回，并追溯重述2018年度报表”。2018年净利润由更正前的-7,254,607.06元变为更正后的-41,950,085.75元。

请你公司：

(1) 结合收入确认政策、依据、时点、相关合同条款说明公司收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 结合电视台方面对排播题材的重新规划说明该剧是否有望播出并为企业带来收益，你是否已对该剧计提相应减值准备。

回复：

(1) 根据原收入准则，让渡资产使用权收入同时满足两个条件时才

能予以确认：①相关的经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量。2018年公司与客户A、B就某电视剧分别签订独家首轮播映权转让协议、信息网络传播权独占专有许可使用协议，该业务属于让渡资产使用权，授权费用总额为21,070万元，即收入的金额能可靠计量，另，公司2018年已收到授权费用7,439万元，客户A已将该剧列为2019年广告招商剧目对外公示，客户B为该剧的联合投资方之一，且客户A为国内一线卫视、客户B为知名网络播出平台，资金状况及信用均良好，因此，公司判断退剧可能性极小，剩余授权费用将顺利收回，即该剧相关的经济利益很可能流入企业。综上，公司2018年确认某电视剧销售收入符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 电视台2020年已提交播出计划，该剧原定于6月18日播出，但由于广电总局提出较多修改要求，上星修改无法在原定播出日前完成，从而播出日顺延，又加上档期原因，最新预计将于9月中上旬播出。报告日前，电视台并未提出退剧或折扣要求，且公司一直在与电视台商榷播出事宜，因此，无需对该剧计提减值准备。

## 2、关于其他应收款

截至期末，你公司其他应收款账面余额 100,452,331.98，其中，应收“单位往来”款的期初、期末余额分别为 85,192,418.66 元、99,437,616.15 元。期末，欠款方前五名合计欠款 84,047,790.46 元，其中账龄在一年以上的 55,047,790.46 元。本期，你公司计提其他应收款坏账准备 22,011,240.38 元。

请你公司：

(1) 结合发生往来款的商业背景逐笔说明与各单位发生往来款



的具体时间、款项用途；

(2) 说明截至目前款项收回情况，是否有相关收回风险，是否为关联方资金占用。

回复：

(1) 期末前五的其他应收款发生时间及款项性质如下：

单位：元

单位名称	期末余额	发生时间	款项性质
东阳亮剑传媒影视文化有限公司	24,479,790.46	2017年12月	待退回制片款
东阳渡波影视文化工作室	19,068,000.00	2017年12月	待退回制片款
新余和运麓山柒号投资合伙企业 (有限合伙)	17,000,000.00	2019年12月	待收回股权投资款
东阳新境界影视传媒有限公司	12,000,000.00	2019年7月	待收回影视剧投资款
东阳智桐合一影视文化有限公司	5,000,000.00	2017年12月	待退回制片款
	6,500,000.00	2016年12月	待收回影视剧投资款
合计	84,047,790.46		

(2) 截至目前款项收回情况，收回风险等

东阳亮剑传媒影视文化有限公司（以下简称“东阳亮剑传媒”）为我公司策划的电视剧《亮剑之雷霆战将》的主要承制方，在制作初期因其他联合投资方资金尚未到位，我公司预先支付制作款项，待投资资金陆续到位后我公司应收回对支付制作费用2,667万元，2019年东阳亮剑传媒归还220万元，尚有2,447万元未付，经双方多次沟通，我公司拟要求其在2020年底前归还1000万元，剩余款项将与公司后期委托项目制作费进行抵减，双方已初步谈妥，待细节确定后进行合同签订。

东阳渡波影视文化工作室（以下简称“渡波工作室”）为公司的供应商，主要为公司提供剧本创作及小型项目的拍摄服务，公司制作的电视剧《亮剑之雷霆战将》原预算5000万元，交由渡波工作室进行剧本创作及拍摄，但后期由于制作规模变动，渡波工作室便仅作为剧本创作方

参与，制作方公司另行委托，造成原预付金额便要收回，因公司违约在先，且渡波工作室确实也做了项目的相关准备支出，公司拟收回资金1500万元，剩余款项作为剧本创作费用，要求渡波工作室为公司提供符合公司发展计划的剧本，拟收回金额预计2021年上半年前完全收回。

新余和运麓山柒号投资合伙企业（有限合伙）为公司参股10%的合伙企业，成立于2018年7月，主营股权投资、项目投资，2019年公司发现合伙企业将资金挪作他用，遂收回投资款300万元，同时报案，公安机关已立案，相关责任人被拘捕，资金尚在追回中，具体追回金额及公司可分配金额不确定，因此全额计提了坏账准备。

东阳新境界影视传媒有限公司（以下简称“东阳新境界”）与公司共同投资制作一部影视剧，该剧由公司拍摄制作，东阳新境界主导发行，公司以固定收益的方式取得投资回报，该投资2019年7月到期，公司相关负责人在积极催收中，东阳新境界对应返还投资款及应付投资收益确认无误，该剧目前已在部分地面频道播出，待卫视播出后回款将足以支付公司投资本金及收益，但卫视播出时间不确定，因此存在一定收回风险，按账龄计提了坏账准备。

东阳智桐合一影视文化有限公司（以下简称“智桐合一”）为公司的项目合作伙伴，主要为公司提供制作拍摄等服务，2017年公司参与智桐合一策划的项目《金粉世家》，出资1500万元，投资期限2年，到期后归还投资本金及收益。2019年公司收到投资本金返还850万元，公司已与智桐合一协商，考虑到影视行业环境影响，公司愿给予一定的宽限期，剩余款项于2020年底前归还完毕。另，公司原委托智桐合一制作电视剧《亮剑之雷霆战将》，并预付制作费2000万元，后由于改委托东阳亮剑传媒制作，遂与智桐合一解除合同，且智桐合一已退还制作费1500万元，双方已协商一致，剩余500万元智桐合一最迟将于2021年底前退还。

以上款项均不涉及关联方资金占用。

### 3、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项余额为 240,935,225.93 元，其中，账龄 1-2 年的 69,551,080.70 元、2-3 年的 72,481,135.60 元、3 年的以上 40,540,000.00 元。未及时结算的原因大多为“尚未拍摄完成”“尚未拍摄”“尚未最终结算”等。

请你公司说明预付业务长期未完成的具体原因及合理性，并说明各项目的进展情况，是否存在坏账风险。

回复：

单位：元

序号	债务人	期末余额	项目	未及时结算的原因及项目进展	坏账风险
1	东阳智桐合一影视文化有限公司	70,400,000.00	《单身时代》 《我爱你中国》 《亮剑》	《单身时代》经过调整与《爱情颂》合二为一，并统一更名为《小情歌》，鉴于公司资金有限，而行业自税务风波以来，新剧投资及拍摄较谨慎，该剧暂作为项目储备，待时机成熟再开机拍摄。《亮剑》为公司筹备拍摄的电影，现在剧本仍在调整中，该影片制作时间将进行调整，预付款将协商重新签订补充协议，将该款项转为《我爱你中国》的项目制作费。目前《我爱你中国》处于剧本打磨阶段。	对方为公司长期合作伙伴，坏账风险很小
2	浙江东阳匠心影视制作有限公司	21,600,000.00	《何家天下》	该项目为公司与爱奇艺合作开发电视剧，由于国家对古装剧的限制，该项目由筹备期转入储备中。目前完成部分编剧。	坏账风险很小
3	联合嘉华影业投资有限公司	19,900,000.00	《漂流日志之十二少年漂流记》	我公司为参投方，该片已拍摄完成一半，后因涉韩演员政策原因，暂时停拍，调整剧本，寻找合适演员进行替代。	该剧已拍摄过半，坏账风险极小
4	上海新文化传媒集团股份有限公司	14,459,081.19	《亮剑之雷霆战将》	将预收的电视剧发行款分配给联合投资方，由于未达到收入确认条件，将支付给联合投资方的分成款先在预付账款核算，待确认收入时再结转。	客户已预付部分授权费用，且未提出退剧要求，预计该剧 2020 年下半年播出，无坏账风险

序号	债务人	期末余额	项目	未及时结算的原因及项目进展	坏账风险
5	北京熙诚影视文化有限公司	11,000,000.00	《陪伴是最长情的告白 1.2.3》	该剧剧本已基本完成，鉴于公司资金有限，而行业自税务风波以来，新剧投资及拍摄较谨慎，该剧暂作为项目储备，日后择机筹备拍摄。	坏账风险很小
6	霍尔果斯云端文化传媒有限公司	9,659,596.24	《亮剑之雷霆战将》	将预收的电视剧发行款分配给联合投资方，由于未达到收入确认条件，将支付给联合投资方的分成款先在预付账款核算，待确认收入时再结转。	客户已预付部分授权费用，且未提出退剧要求，预计该剧2020年下半年播出，无坏账风险
7	浙江东阳智睿影视传媒有限公司	7,400,000.00	《星海蔷薇》 《花木兰战队》	预付两个项目的前期筹备费用，其中《星海蔷薇》为优酷定制剧，公司受托拍摄，截止2019年末尚未制作完成，因此未开票及结转，目前该剧处于后期制作中；《花木兰战队》《扫黑风暴》编剧均为高岩，由于公司优先启动《扫黑风暴》，《花木兰战队》部分编剧后暂停，目前处于储备中。	《星海蔷薇》后期制作已接近尾声，《花木兰战队》也已完成部分编剧，无坏账风险
8	上海灿山影视工作室	7,000,000.00	《刺杀刘少奇》	项目因立项问题暂时放缓	坏账风险较小
9	东阳映亚影视制作有限公司	6,000,000.00	《我的宠物是大象》	电影2019年发行完毕，暂未结算。	电影票房及网络点击不太理想，预计该电影投资亏损。
合计		167,418,677.43			

浙江东阳中广影视文化股份有限公司

2020年7月3日

