

广东温迪数字传播股份有限公司对《关于对广东温迪数字传播股份有限公司的年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统公司监管部：

广东温迪数字传播股份有限公司（以下简称：公司）收到贵部发来的《关于对广东温迪数字传播股份有限公司的年报问询函》（年报问询函[2018]第181号）（以下简称“问询函”），现就问询函所关注的问题回复如下：

1、关于审计报告

你公司2016年财务报告被出具无法表示意见的审计报告，无法表示意见的原因主要为无法确认截至2016年12月31日的其他应付款、其他应收款、预付账款等往来款项的涉及业务的真实性；以及无法获取充分审计证据判断广告代理收入、投资收益的真实性。

2018年6月27日，你公司改聘亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)为2017年度审计机构，同日披露2017年年度报告，2017年财务报告被出具保留意见的审计报告，保留意见的主要原因包括：因多起诉讼及其他重大事项，且其银行账户被查封冻结，经营处于停滞状态，公司持续经营能力存疑。

请亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)针对2016年无法表示意见审计报告中提及的其他应付款、其他应收款、预付账款等往来款项，说明确认期初数执行的审计程序和审计结论。

回复：详见亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对《关于

对广东温迪数字传播股份有限公司的年报问询函》的回复。

## 2、关于无形资产

你公司无形资产 2017 年期末余额为 26,497,546.06 元，较期初增加 23,823,776.78 元，增长 446.02%，披露增长原因为购置版权。公司 2016 年、2017 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 7,681,313.35 元、0 元。

请你公司说明报告期购置版权涉及的交易事项、交易对手方、定价依据，是否履行相应审议程序，以及交易价款支付情况。

回复：

公司在报告期购置版权涉及的交易事项、交易对手方以及交易价款支付情况如下：

次序	合同签订	登记日期	证书名称	登记号	转让标的名称	交易对手方	转让价（含税）	已付款
1	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322620	火辣爱情（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司	10,900,000.00	10,900,000.00
2	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322619	爱上闺蜜的男友（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司		
3	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322618	90 后爱情故事（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司		
4	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322617	我女友让我减肥（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司		
5	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322616	羡慕嫉妒爱（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司		
6	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-00322615	爱情保鲜期（版权）	霍尔果斯中广影业有限公司		
7	2016/12/1	2017/5/19	作品登记证书	国作登字 -2017-A-003226	姐妹小时代三蜜柚爱情（版	霍尔果斯中广影业有限		



				14	权)	公司		
8	2016/12/16	2017/3/29	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 5	二次元神(版 权)	广州玛莉传 媒有限公司	2,230,000.00	
9	2016/12/16	2017/3/29	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 6	疯狂啃脑族 (版权)	广州玛莉传 媒有限公司	1,950,000.00	9,380,000.00
10	2016/12/16	2017/3/29	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 7	拜托了!相机 (版权)	广州玛莉传 媒有限公司	2,550,000.00	
11	2016/12/16	2017/3/29	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 8	遇见合伙人 (版权)	广州玛莉传 媒有限公司	2,650,000.00	
12	2016/12/25	2017/8/2	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 12	《魔力工厂》 (版权)	广州合谊影 视有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00
13	2016/12/28	2017/8/2	著作权 转让合 同备案 证书	粤著转让备字 -2017-L-000000 11	《遇见明星总 裁》(版权)	广州合谊影 视有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00
合计							24,980,000.00	24,980,000.00

**公司相关业务开展情况:** 公司是一家以公关和广告商务服务为主营业务的专业服务机构, 公司专注于内容 IP 商业化运营, 参与内容开发, 内容制作, 打造新一代 IP 运营模式, 主要经营影视娱乐内容研发、孵化、制作管理、网络新媒体、营销策划、品牌推广、广告代理, 目标成为独具特色的原创内容 IP 产业运营平台, 以输出内容 IP 版权和商业运作, 致力于成为提供内容整合的专业服务公司。

公司主要业务模式是通过原生的内容为广告客户提供全方位的内容植入推广, 并于播出平台共同为客户提供硬性广告投放服务。优

质的内容可以吸引播出平台进行内容采购，得到播出平台的制作经费或者投资资金。

原生内容的业务模式以及收入的另之一为版权分销业务，即公司对采购的独家版权具有再分销的权利：①将影视剧综艺节目授权给其它合作方非独家使用，授权期限不超过独家版权的自有期限，通常分销授权期限以1年居多；②版权分销期内，被授权方不具有再转授权的权利，即只限被授权方自己使用；③独家版权在向外分销时，可以同时销售给多家合作方；④采取直销方式，即直接由本公司向合作方进行销售。

**购置上述版权的必要性：**对于原生内容IP的投入，立足于公司的主营业务发展，立足于公司的长远战略规划，符合公司及其股东的整体利益。本领域的成本投入，有利于公司持续经营的基础；上述项目的实施，有利于构建更加稳定的生产经营环境，进一步增强公司的整体竞争力和影响力。除了可以满足公司对优秀精品国产电视剧的版权采购需要，丰富公司的内容储备，进一步提升公司内容资源的经济价值，增加广告投放客户，促进流量用户所有年龄层的增长，随着版权市场的进一步规范，内容资源的升值潜力也可能合理的预见，此外，还可以保证公司稳定的固定回报。

这可以帮助公司规避版权价格变化带来的风险，公司适时采购，平衡营收，确保资源及时、高效的中转，保障公司长期稳定的发展，为股东带来更多的投资回报。



定价依据：由于原生内容 IP 是定制内容研发，没有固定的市场可比性，定价模型是根据对该原生内容 IP 未来的产生盈利收入来进行判断。此类型的内容孵化和运营属于业务范畴，只是基于版权的特殊性质，并与对方协商确定最终成交价格。

履行的决策程序：购置上述版权属于公司的日常经营活动，根据公司章程规定：公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司最近一期经审计总资产 30%的需经过股东会审议，企业购买版权预付款主要是在 2016 年支付的，其中 2017 年支付了 790 万元，上述款项在“购买商品、接受劳务支付的现金”中进行列示，未列示在最近两年财务报表中的“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中，且交易总金额未超过当时更正 2015 年年报前的总资产（121,704,321.90 元）的 30%，以上内容的孵化和运营合同通过总经理审批即完成合同签订。

### 3、关于预计负债

截至报告期期末，公司因逾期贷款涉及的诉讼金额合计 4475 万元，均未计提预计负债。

请你公司说明未计提预计负债的原因，是否谨慎合理。

回复：未计提预计负债的原因：上述诉讼对应的逾期贷款利息已在 2017 年年报中确认了财务费用和计提了应付利息，对应的逾期本金也在长短期借款列示。

综上，公司认为，上述诉讼无需计提预计负债，2017 年度年报披露充分合理。



#### 4、关于其他关联方

广州玛莉传媒有限公司、广州市艾索互联网信息服务有限公司、广州市域询信息技术有限公司三家公司在你公司 2016 年年报中披露为其他关联方，但 2017 年年报关联方中未披露上述 3 家公司。

请你公司说明上述三家公司与挂牌公司的具体关联关系及存在上述差异的原因。

回复：公司与广州玛莉传媒有限公司不存在关联关系，2016年年报中披露为其他关联方，系2016年年报相关内容披露错误，公司正在组织相关定期报告的更正事宜。

广州市艾索互联网信息服务有限公司和广州市域询信息技术有限公司曾是公司实际控制人关丽芬配偶甘敏霖控制的公司，但甘敏霖已于2016年4月转让上述两家公司股权，且上述两家公司在2017年未与公司发生交易或资金往来，故未在关联企业中未披露上述两家公司。

广东温迪数字传播股份有限公司

2018年8月10日





# 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对《关于对广东温迪数字传播股份有限公司的年报问询函》的回复

## 全国中小企业股份转让系统公司监管部:

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称:本所)收到贵部发来的《关于对广东温迪数字传播股份有限公司的年报问询函》(年报问询函[2018]第181号)(以下简称“问询函”),现就问询函所关注的问题回复如下:

问题:请亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)针对2016年无法表示意见审计报告中提及的其他应付款、其他应收款、预付账款等往来款项,说明确认期初数执行的审计程序和审计结论。

2016年审计报告涉及其他应付款、其他应收款、预付账款款项事项如下:

1、截至2016年12月31日,温迪数字应付广州市我最红投资咨询合伙企业余额为3,801.00万元(其他应付款)。我们无法获取充分、适当的审计证据判断该项应付款项的交易实质以及该项资金收支是否为关联方往来。

2、截至2016年12月31日,温迪数字应收广州合谊影视有限公司余额为865.00万元、广州君度广告有限公司余额为857.00万元、广州市乐爷品牌管理有限公司余额为992.00万元,共计2,714.00万元(其他应收款)。该等款项均通过预付采购货款或服务款的方式支付。我们无法获取充分、适当的审计证据判断该等采购业务的真实性,该等资金付款是否构成关联方资金占用。

3、截至2016年12月31日,温迪数字预付广州合谊影视有限公司余额为470.00万元。我们无法获取充分、适当的审计证据判断该采购交易业务的真实性,该资金付款是否构成关联方资金占用。

4、截至2016年12月31日,温迪数字预付广州玛莉传媒有限公司余额为938.00万元,预付关联方广州公作信息科技有限公司余额为108.90万元,共计1,046.90万元(预付账款)。我们无法获取充分、适当的审计证据判断该等采购交易业务的真实性,该等资金付款是否构成关联方资金占用。

回复:1、针对2016年审计报告中,中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)





提及的我最红对应的其他应付款的事项，本所对其他应付款期初数据及交易事项实施了下列审计程序：

(1) 查阅了温迪数字召开第一届董事会第三十二次会议和2017年第一次临时股东大会审议纪要，纪要通过《关于公司与广州市我最红投资咨询合伙企业(有限合伙) 签订<债权转让协议>的议案》，公司将2015年、2016年签订的《“遇见男神” 节目广告发布合同》等9份业务合同形成的应收账款4,000万打包转让给广州市我最红投资咨询合伙企业(有限合伙)，并基于双方协议回收3,800万元。我最红基于上述协议向公司支付了3,800万元；

(2) 查阅了温迪数字召开第一届董事会第三十四次会议和2017年第三次临时股东大会会议纪要，纪要分别审议通过了《关于公司撤销并终止与广州市我最红投资咨询合伙企业(有限合伙) 签订<债权转让协议>的议案》，温迪数字已撤销与广州市我最红投资咨询合伙企业(有限合伙) 签订的债权转让协议。基于上述协议温迪数字应向我最红支付3,800万元往来款；

(3) 查阅2017年银行流水单，温迪数字已归还该笔债权转让款。

综上：期初数据披露无误，对17年期初及本年不构成重大影响。本所认为不存在导致对17年审计结论造成重大影响的事项。

回复：2、针对2016年中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)提及的温迪数字应收广州合谊影视有限公司余额为865.00万元、广州君度广告有限公司余额为857.00万元、广州市乐爷品牌管理有限公司余额为992.00万元，共计2,714.00万元(其他应收款)。

截止2017年底经审计后应收广州合谊影视有限公司余额为308.10万元、广州君度广告有限公司余额为0.00万元和广州市乐爷品牌管理有限公司余额为0.00万元。

(1) 本所通过期初期末余额函证、抽查原始凭证、截止测试、期后审计等多种审计程序，核实2017年广州合谊影视有限公司已退回432.5万款项，由于遇见男神2无法进行播放，结转遇见男神2主营业务成本-制作费124.4万，年底的308.10万元欠款在2017年报告报出日前已退回，期初数据披露无误；

(2) 本所通过期初余额函证、抽查原始凭证、截止测试等多种审计程序，核实广州君度广告有限公司和广州市乐爷品牌管理有限公司2017年已归还全部





往来款，期初数据披露无误。

因此，本所认为不存在导致对17年审计结论造成重大影响的事项。

回复：3、针对2016年审计报告中，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）提及温迪数字预付广州合谊影视有限公司余额为470.00万元，本所2017年对期初余额进行函证，抽取对应的合同，并取得对应版权证，该笔预付账款已结转为无形资产，期初数据披露无误。

因此，本所认为不存在导致对17年审计结论造成重大影响的事项。

回复：4、针对2016年审计报告中，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）提及温迪数字预付广州玛莉传媒有限公司余额为938.00万元，预付关联方广州公作信息科技有限公司余额为108.90万元，共计1,046.90万元（预付账款），本所实施下面程序：

（1）由于2016年企业未收到版权证，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）将企业预付广州玛莉传媒有限公司938万的款项，在预付账款列示。2017年，本所对预付广州玛莉传媒有限公司期初余额进行函证，并抽取对应的合同及查阅对应版权证，公司于2017年已收到版权证，并将预付账款结转至无形资产，期初数据披露无误；

（2）本所对预付关联方广州公作信息科技有限公司期初余额进行函证，并查阅相关原始凭证，企业2017年已收到广州公作信息科技有限公司退回的108.90万元往来款，期初数据披露无误。

因此，本所认为不存在导致对17年审计结论造成重大影响的事项。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

2018年8月8日



特殊普通合伙