

关于对西安好看影视文化传媒股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 121 号

西安好看影视文化传媒股份有限公司（好看传媒）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于预付款项、其他流动资产

你公司报告期末预付款项余额1,131,659.00元，较2020年末减少33,905,910.41元，2020年末预付账款前三名为浙江力天影视有限公司、北京金逸盛典文化传播有限责任公司、霍尔果斯国韵影视文化有限公司，对其预付账款余额分别为12,000,000.00元、10,000,000.00元、10,000,000.00元。你公司解释预付款项减少原因为将电视剧投资款科目转入其他非流动资产和其他非流动金融资产17,000,000.00元。资产负债表显示其他非流动资产和其他非流动金融资产的期末账面价值均为0。

你公司其他流动资产期末余额18,040,658.66元，较上年末增加5,733,901.98元，财务报表附注显示其他流动资产-电视剧固定收益投资款期初余额为11,180,000.00元，期末余额为17,000,000.00元。你公司解释增加原因为期末固定投资收益电视剧余额17,000,000.00元，《亲爱的味道》固定投资收益项目未收回款项9,680,000.00元计提减值损失。

请你公司：

(1) 说明 2020 年末向预付款项前三名的采购内容、结算政策、

账龄以及期后开发或结转情况；报告期内将预付款项 17,000,000.00 元结转至其他非流动资产和其他非流动金融资产，结转后非流动资产和其他非流动金融资产的期末账面价值均为 0，但其他流动资产-电视剧固定收益投资款余额为 17,000,000.00 元，你对预付款项变动原因的披露是否有误；结合你对其他流动资产、其他非流动资产和其他非流动金融资产的核算内容及具体会计政策说明预付账款结转的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 列式其他流动资产中电视剧固定收益投资的业务性质、投资回报方式、投资协议主要条款、报告期内投资收益及会计处理，将电视剧固定收益投资列报在其他流动资产的处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 说明对《亲爱的味道》固定投资收益项目未收回款项计提减值损失的具体原因、减值测算的过程及依据。

2、关于其他应收款

你公司报告期末其他应收款账面余额20,528,442.80元，较上年末增长19,716,865.49元，本期按单项全额计提坏账准备19,680,000.00元，期末账面价值848,442.80元。报表附注中按性质分类的期末余额中未见单项计提坏账准备的款项，且未披露其他应收款按欠款方归集的期末余额前五名。

请你公司：

(1) 补充披露按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名，包

包括但不限于欠款方名称、期末余额及占其他应收款期末余额合计数的比例、款项的性质、对应的账龄、坏账准备期末余额；

(2) 说明本期新增大额其他应收款的形成原因、欠款方名称、欠款方与你公司是否存在关联关系；结合欠款方资信水平、期后回款情况说明本期新增即按单项全额计提坏账准备的依据，是否存在通过大额借款并计提减值的方式进行利益输送的情形。

3、关于盈利能力

你公司 2021 年实现营业收入 5,534,994.41 元，确认净利润-30,259,347.81 元，亏损幅度较上期扩大 387.01%，综合毛利率由 43.11% 下降到 7.88%。本期新增信息流收入 3,514,150.96 元，毛利率 2.55%，财务报表附注中未披露对信息流业务的具体收入确认政策。

报告期内，你公司人员由期初 41 人下降到期末 23 人，其中业务人员由期初 35 人下降到期末 18 人。

请你公司：

(1) 说明信息流业务的商业模式、客户类型、销售渠道、收入确认政策，结合业务实质以及合同条款关于控制权转移的具体约定情况等说明相关收入的会计处理（总额法/净额法）是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合市场拓展、人员储备、资金储备、项目储备等情况说明人员持续减少和连续亏损对你公司盈利能力的影响，说明你公司已采取或拟采取的改善措施及期后经营情况。

4、关于存货

你公司存货期末账面价值 31,070,915.56 元，较上期末增加 20.87%，占总资产比例 36.04%。根据报表附注，存货期末账面余额 59,149,621.46 元，其中在产品 25,933,795.63 元，未计提跌价准备，库存商品 33,215,825.83 元，跌价准备余额 28,442,544.52 元，本期新增 6,280,759.38 元。

你公司解释存货增加主要原因是新购入《殉罪者》版权、自创剧本《失控多巴胺》、持续开发前期影视作品《如果有很多个你》、《柏林也许不相逢》等项目发生剧本策划费形成存货。

请你公司：

(1) 说明存货中在产品、库存商品的具体内容、项目名称、开发时间，是否存在长期未结转的项目及未结转原因；

(2) 本期新增外购存货《殉罪者》版权的交易对方、是否与公司存在关联关系、定价及支付安排、报告期及期后的开发进展；

(3) 按照细分类别说明存货期末可变现净值的测算依据、主要参数的选取及测算过程，并说明存货跌价准备计提是否充分，未对在产品计提跌价准备的原因及合理性。

5、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额 32,530,213.12 元，坏账准备余额 16,108,037.16 元，账面价值 16,422,175.96 元，较上期末减少 15.59%：

其中，对江苏亿象万千影视文化有限公司的 4,470,000.00 元和天津天

逸盛华文化传播有限公司的 22,000,000.00 元应收账款按单项计提坏账准备，计提比例 50%，计提理由为根据协议约定付款；按组合计提坏账准备的应收账款 6,060,213.12 元。报告期内核销人民通惠国际控股有限公司制作款 425,531.89 元。

请你公司：

(1) 说明对江苏亿象万千影视文化有限公司和天津天逸盛华文化传播有限公司按单项计提坏账准备的原因、计提比例的确认依据，并说明上述应收账款形成时间、对其收入确认是否谨慎；

(2) 说明对本期核销应收账款的具体无法收回原因及催收措施；

(3) 说明预期信用损失的具体测算过程及依据，并结合同行业可比数据、欠款方资信情况等说明公司是否恰当应用预期信用损失模型，坏账准备计提比例是否充分、合理。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 7 月 1 日