

关于对西安好看影视文化传媒股份有限公司 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：

西安好看影视文化传媒股份有限公司（以下简称“好看传媒”或“公司”）于2022年7月1日收到贵司下发的《关于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）。公司就问询函涉及的相关问题进行了核查，现回复说明如下：

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；结合你公司对其他流动资产、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；

回复：

1、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如下：

预付浙江力天影视有限公司是投资影视剧《三十岁无语伦比》款项，为固定收益回报类型，该项目于2020年7月投资，合同约定以固定回报与分账模式从高原则对该剧收益进行分配，投资期限为1年，浙江力天影视有限公司已于2021年7月返还该项目投资本金以及收益；2021年公司另行投资浙江力天影视有限公司的影视剧《白羽流星》1,000万元，投资期为半年，目前公司已收到合同期限类固定性投资收益，投资本金对方尚未返还，对方承诺2022年10月左右返还。鉴于投资期限为1年，报告期末列报为其他流动资产。

预付北京金逸盛典文化传播有限责任公司是影视剧《一千种风的味道》款项，预付时间为2018年5月，该项目因对方公司其他项目的主演列入劣迹艺人范围，导致重大亏损，连带此项目开发拍摄一直没有成功推进，未能获得发行许可。工商公开信息显示该公司面临巨额赔偿，已成为失信被执行人，该影视项目的继续推行存在重大不确定性，因该剧投资类型为非固定收益投资类型，投资时间较久，基于会计谨慎性考虑，期末重分类为其他应收款，全额计提减值损失。

预付霍尔果斯国韵影视文化有限公司是影视剧《谁是凶手》款项，投资类型为固定收益投资类型，该项目2020年12月投资，2021年12月3日到期，期末收到投资收益150万元，本金300万元，因爱奇艺平台结算款项支付滞后，截至2021年12月31日期末未返还本金700万元。2022年6月24日公司已收到剩余本金及利息、违约金，完成结算。鉴于初始投资期限为1年，报告期末列报为其他流

动资产。

2、报告期期末将预付款项 17,000,000.00 元重新分类为其他流动资产-电视剧固定收益投资款，预付款项变动原因的披露说明科目名称书写有误。

3、其他流动资产核算 1 年内到期收回或一个经营周期能够回收的资产，其他非流动资产核算 1 年内不能变现的资产，其他非流动金融资产核算 1 年以内不能变现的金融资产，截至报告期末公司无该项核算类型金融资产。公司投资霍尔果斯国韵影视文化有限公司期末余额 700 万元、投资浙江力天影视有限公司期末余额 1000 万元，均属于 1 年内或一个经营周期内变现的流动资产，重分类至其他流动资产科目的会计处理符合《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；

回复：

其他流动资产中电视剧固定收益投资情况列示如下表：

公司	业务性质	投资回报方式	投资协议主要条款	报告期投资收益及会计处理
浙江力天影视有限公司	电视剧联合投资	固定回报与分账模式从高原原则	<p>协议名称：电视剧《白羽流星》联合投资合同</p> <p>合同第八条收益条款：甲乙双方一致同意：甲方以固定回报与分账的模式从高原原则对该剧收益进行分配。</p> <p>甲方投资款的固定回报计算方法为：以甲方投资总额为基数，按资金实际占用时间以 15% 年化利率计算。</p> <p>(1) 如自甲方汇入投资款之日起 6 个月内，甲方可分配金额仍未收回投资本金和 15% 年化利率计算的投资回报，则甲方有权要求乙方按照固定回报标准一次性先行支付甲方，后续该剧如有收入继续到账，再按照甲乙双方实际投资比例与固定回报从高原原则进行结算。(2) 如自甲方汇入投资款之日起 6 个月内，甲方可分配金额达到甲方投资本金和 15% 年化利率计算的投资回报的总和，则甲方按照其实际投资比例进行分配；该剧总收入在收入款项全部实际到账后，按照甲乙双方实际投资比例进行结算。在乙方向甲方支付完发行收益权转让费后，甲方的所有发行收益权均归乙方所有。</p>	<p>报告期对到期投资结算确认投资收益：</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：投资收益</p>
霍尔果斯国韵影视文化有限公司	电视剧联合投资	约定结算固定收益	<p>协议名称：电视剧《谁是凶手》联合投资摄制合作协议</p> <p>合同第二条 投资及收益分配条款：</p> <p>投资期限届满日：自甲方投资款进入乙方账户之日起满 1 年，或爱奇艺制作费全部到账之日，以日期较早的为准。</p> <p>固定投资收益：甲乙双方确认，自甲方投资款进入乙方账户之日起，甲方按照年化投资回报率收取投资收益。</p> <p>合同第四条 署名及著作权归属：</p> <p>除本剧约定的署名权、收益权外，甲方不享有本剧及本剧本的其他任何权利。</p>	<p>报告期对到期投资结算确认投资收益：</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：投资收益</p>

由于电视剧固定收益投资，以取得固定的收益为前提，且一年内到期回收的资产，不属于存货、应收账款等流动资产类型，应分类为其他流动资产，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。

回复：

《亲爱的味道》项目为固定收益投资类型，该剧在2017年12月投资，因该剧最终发行方湖南辣椒影视公司发行此项目未达到预期，致使热气球（北京）影视公司无法如期收回并向我公司支付公司款项。为保全该笔款项回收，公司已通过法律诉讼途径催收款项。经北京市朝阳区人民法院调解，热气球公司应在2021年12月31日前付清本金和利息。截止2021年期末，我公司仅收到该公司还款150万元。目前，欠款公司与我公司保持密切沟通，积极开展业务筹措还款，但该回款尚未取得突破性进展。基于会计师事务所的谨慎性要求，热气球（北京）影视公司未按有法律效力调解书履行义务，属于减值测试第三阶段，2021年期末对该笔未回收的款项全额计提减值损失。目前，公司尚未放弃追债，期后保持与欠款公司及被担保人沟通其业务、资金等方面进展，催促还款。

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；

回复：

其他应收款欠款方归集列示如表：

单位：元

欠款方名称	款项性质	期末余额				占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	账龄	
		账面余额		坏账准备				账面价值
		金额	比例(%)	金额	比例(%)			
北京金逸盛典文化传播有限公司	预付账款重分类	10,000,000.00	48.71	10,000,000.00	100.00		1年以内	
热气球（北京）影视文化有限公司	预付账款重分类	9,680,000.00	47.15	9,680,000.00	100.00		1年以内	
光延时代（北京）文化传媒有限公司	往来款	300,000.00	1.46			300,000.00	35.36	1年以内
北京华富丽紫檀木宫廷工艺品有限公司	往来款	185,310.00	0.90			185,310.00	21.84	3年以上
陕西华辉利科技实业发展有限公司	往来款	149,836.67	0.73			149,836.67	17.66	1至2年
小计		20,315,146.67	98.95	19,680,000.00		635,146.67	74.86	

(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。

回复：

本期未新增大额其他应收款，形成原因为预付账款重新分类为其他应收款。具体内容为：

1、公司 2018 年 5 月参投北京金逸盛典文化传播有限责任公司制作的影视剧《一千种风的味道》，预期在优酷平台播放。公司投入资金时，确认预付账款-拍摄款《一千种风的味道》。该项目因对方公司其他项目的主演列入劣迹艺人范围，导致重大亏损，连带此项目开发拍摄一直没有成功推进，未能获得发行许可。由于该项目为联合拍摄非固定收益性投资，向前推进具有重大不确定性。工商公开资料显示面临巨额赔偿，已被列为失信被执行人。基于该公司目前的综合状况以及预期信用减值模型的判断，报告年度内对该笔款项单项全额计提预期信用损失。

2、公司投资热气球（北京）影视文化有限公司制作的影视剧《亲爱的味道》，属于固定收益回报类型投资。因该剧发行方未尽责发行，热气球公司仅取得少部分发行收益。热气球公司法定代表人对我公司提供连带担保。公司通过法律诉讼途径催收款项，经北京市朝阳区人民法院调解，热气球公司应在 2021 年 12 月 31 日前付清本金和利息，截止 2021 年期末我公司仅收到还款 150 万元。目前欠款公司虽在积极开展业务，但经营困难，尚未取突破性进展。因对方公司及担保人定期接受我公司财务查账，我公司暂未向法院提交强制执行申请。基于该公司目前的综合状况以及预期信用减值模型的判断，报告年度内对该笔款项单项全额计提预期信用损失。

本期新增的大额其他应收款是会计核算科目调整，欠款方与我公司不存在关联关系，不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；

回复：

信息流业务商业模式：公司取得客户订单，业务人员策划广告内容，并制作视频，采购广告渠道投放资源，流量投放团队分析市场需求，在资源平台上定向投放广告，需求方点击广告从而满足客户通过媒体广告招商的需求；公司客户主要是网络信息广告定向投放的需求方；销售渠道主要是通过人员销售推广获取客户；该类型业务主要基于客户广告投放需求，由公司制作视频广告内容、计划、安排、在平台实施投放，收取客户信息广告流量投放款。期末公司依据信息广告投放流量消耗完成情况按总额法确认收入，并结转相应成本。

关于公司广告收入确认采用总额法，理由如下：

1、工作内容不同。

承揽（销售服务）合同：咨询服务、开户服务、推广内容制作、内容发布运营。

推广（购买服务）合同：咨询服务、开户服务，一般有内容发布运营。

对比看出，除了咨询服务通常属于附属义务不用考虑、开户服务属于简单极小义务外，是否包括“推广内容制作”，将显然不同。

根据收入准则应用指南：

公司在将特定商品转让给客户之前控制该商品的，表明公司的承诺是自行向客户提供该商品，或委托另一方（包括分包商）代其提供该商品，因此，公司为主要责任人。

当存在第三方参与公司向客户提供商品时，公司向客户转让特定商品之前能够控制该商品的，应当作为主要责任人。公司作为主要责任人的情形包括：

（1）公司自该第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

（2）公司能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

（3）公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成合同约定的某组合产出转让给客户。

根据业务性质及合同约定，上述（1）（3）是明显的。故，公司是主要责任人，应当按总额确认收入。

2、定价。

公司广告投放业务，公司将制作好的广告内容同时委托两家单位进行投放，公司拥有自主定价权。

收入准则应用指南中判断是否主要责任人的“需要考虑的相关事实和情况”，“企业有权自主决定所交易商品的价格”。企业有权决定与客户交易的特定商品的价格，故公司认为用总额法确认收入合理。

（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。

回复：

公司所属的影视行业受市场大环境、监管趋严、疫情等因素影响普遍经营困难。各大电视台广告收入急剧下滑，采购剧集和节目的投入严重收缩。爱奇艺、优酷、腾讯几大收购影视剧的互联网平台也连年亏损，股价膝斩。很多经营多年的老影视公司均面临经营困难的现状，这些外部因素，给整个行业各链条公司带来较大的违约率。我公司身处其中，难免不经历这些风浪。近几年我公司经营亏损，但我们从未放弃，在兼顾已有的影视项目开发的基础上，不断努力拓展新的业务。公司近两年拓展的新业务除了影视剧、影视节目投资制作外，还分别有信息流业务、抖音广告商单业务、直播带货业务、娱乐直播业务、抖音账号代运营、自有公众号广告代理等等。上述业务与公司视频制作主业密不可分。公司按拓展的业务类型培养和招募专业型人才，调整并精简了部分人员，保留和更新发展阶段性所需的人才，为取得新的盈利增长点奠定基础。视频内容策划与制作一直是公司核心竞争力，公司将视频策划、制作运用于直播带货项目等新业务中，虽然仍需精雕细琢，但已经取得了初步进展，目前，公司在做的抖音视频账号成效初步显现，成功孵化数个百万粉丝的抖音账号。公司在提供视频制作服务的基础上，争取和艺人达成新的合作，促进业务的发展，创造盈利机会。公司目前资金储备尚且充足，并一直通过法律诉讼等各种途径积极回收前期欠款，能够满足业务开展的资金需求。在影视项目开发上，继续做好项目前期打磨，积极向平台商洽合作，争取《殉罪者》、《如果有很多个你》等正在研发的剧早日取得进展。

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；

回复：

存货说明列表：

单位：元

项目	库存商品	在产品		开发时间	未结转的原因
		版权授权金	开发费用		
柏林也许不相逢		825,242.72	1,886,792.46	2018年至今	尚在开发中
亚洲教父			2,900,943.41	2018年至今	尚在合作开发中
如果有很多个你		3,490,565.91	3,537,040.94	2018年至今	尚在开发中
哪瓣洋葱不流泪		776,699.03	1,684,747.23	2018年至今	尚在开发中
圆梦镖局	4,528,301.91			2020年至 2021年	已合作开发结转部分剧集，结转入存货，发行中
殉罪者		9,477,227.72	495,049.50	2021年至今	尚在开发中
失控的多巴胺			771,374.28	2021年至今	尚在开发中
MCN-直播账号视频	244,979.40		88,112.43	2021年至今	视频持续更新中
小计	4,773,281.31	14,569,735.38	11,364,060.25		

期末，不存在长期未结转的项目。

(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；

回复：

《殉罪者》版权交易对方为上海容乐文化传播工作室、西藏天禧影视文化有限公司，与公司不存在关联关系。以上两个公司分别为我公司提供版权授权、编剧服务，改编授权金430万元、编剧820万元，共计1,250万元，已支付949万元，未支付尾款301万元。该项目属于爆款网剧《心理罪》作者的雷米的力作。该IP在2021年由爱奇艺、腾讯、优酷等平台评估，均属于S级项目。该作者雷米的同类型小说作品《人鱼》的改编权也已被某平台抢购，成交价格在千万以上。目前该项目已收到过一个互联网视频平台1亿元的订制意向协议。但该项目还在剧本的进一步开发推进中，且需要向公安部门立项审批。预计今年内或者明年初会最终签订销售协议。

(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。

回复：

公司存货主要为影视研发类项目，项目团队对发生的版权费、策划费（包含内部研发，聘请外部团队），阶段性、期末对影视策划内容进行分析，对部门、平台未通过的策划内容进行费用化处理，对之前已资本化的则计提减值准备；

同时，公司对在研发的项目，依据市场上同类型剧在平台的发行情况，参照计算该剧的可变性净

值（计算方法：预估该剧预期发行收益扣减制作成本、尚未发生策划税费等）与目前在策划项目发生的成本进行比较，根据测算结果判断是否应计提减值准备，期末，经测算在公司在产品尚未发生减值。

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；

回复：

公司与江苏亿象万千影视文化有限公司业务发生时间为：2018 年 11 -12 月期间，公司在节目模式交付完成时确认收入，以经对方验收确认的金额确认当期收入，主要是公司自行研发的节目模式《粉兄搜查队》、《榴莲音乐节》版权收入，确认收入总额为 540 万元，已经回收 93 万元，未回款 447 万元。。公司收入确认金额、确认时间符合会计准则，按照合同约定，客户支付部分款项，考虑该项目长期合作，结合后期回款的可能性分析，按照 50%计提坏账准备。

公司与天津天逸盛华文化传播有限公司合作的影视剧为《爱的正确标记法》，天津天逸盛华为该项目的发行方，当时对该剧市场前景和收益充满信心。公司于 2017 年 12 月，公司将享有的该剧权益整体转让给天津天逸盛华文化传播有限公司，公司收入确认符合会计准则。目前，该剧已发行完结，但对方公司陷入亏损。公司为保全应收款的回款，公司已通过法律诉讼途径已经取得生效判决，并对债权连带担保人个人财产进行了部分保全，目前正在申请强制执行。考虑该项目属于重大项目，结合后期回款的可能性分析，按照 50%计提坏账准备。

(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；

回复：

本期公司核销人民通惠国际控股有限公司制作款 425,531.89 元，该款项于 2018 年形成应收款项。公司一直努力催收，后无法与该公司取得联系。公开资料显示：该公司法定代表人凌浩钧已于 2020 年 7 月 8 日被佛山市禅城区人民法院签发限制消费令；该公司自 2018 年 9 月 10 日起连续五次被佛山市市场监督管理局因“未公示年报”和“通过登记的住所或者经营场所无法联系”原因，被列入经营异常名录；该公司大股东刘清伟个人独资设立的人民通惠集团有限公司已于 2020 年 9 月 7 日被吊销营业执照。综合判断该项应收款项无法收回，经公司管理层研究决定予以核销。

(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。

回复：

一、新金融工具准则相关业务的业务模式说明

应收账款

1、持有模式

公司持有应收账款的模式为：收取合同现金流的业务模式

列报科目为：应收账款

金融工具类别：以摊余成本计量的金融资产

2、新金融工具准则 2021 年年报应收账款列报信息说明

(1) 新金融工具准则 2021 年年报应收账款列报分类信息说明

单位：元

序号	持有模式	期初		期末	
		科目	金额	科目	金额
1	收取合同现金流的业务模式	应收账款	19,456,120.08	应收账款	16,422,175.96

二、新金融工具准则相关交易减值损失会计政策及会计估计说明

(一) 应收账款预计信用减值损失

1、会计政策及会计估计

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

(1) 组合划分标准

组合名称	划分组合的标准
组合 1：账龄组合	账龄

(2) 2021 年预期信用损失率及其确定过程说明

第一步：确定历史数据集合

于 2021 年 12 月 31 日，公司选取 2021 年末、2020 年末、2019 年末、2018 年应收账款账龄数据以计算历史损失率。2018 年末、2019 年末、2020 年末、2021 年应收账款余额如下表：

单位：元

账龄	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
未逾期				
1 年以内（含 1 年）	17,274,684.77	11,909,330.59	146,956.92	314,138.81
1—2 年	260,000.00	7,890,000.00	7,146,074.31	
2—3 年			4,470,000.00	5,746,074.31
3 年以上				
账龄组合合计	17,534,684.77	19,799,330.59	11,763,031.23	6,060,213.12

第二步：计算平均迁徙率及历史损失率

单位：元

账龄	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	平均迁徙率	历史损失率
未逾期					
1 年以内（含 1 年）	11,909,330.59	146,956.92	314,138.81	N/A	N/A
1—2 年	7,890,000.00	7,146,074.31		N/A	N/A
2—3 年		4,470,000.00	5,746,074.31	45.68%	N/A
3 年以上					

第三步：以当前信息和前瞻性信息确定预期损失率

公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素对第二步中所计算的历史信息率做出调整，以反映并影响历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，并且剔除与未来合同现金流量不相关的历史期间状况的影响。处于谨慎性的考虑，公司将预期信用损失率如下：

账龄	组合 1 计提比例 (%)
未逾期	
1 年以内 (含 1 年)	0%
1—2 年	15%
2—3 年	50%
3 年以上	100%

(3) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

提示：以上示例是假设公司采用账龄作为类似信用风险特征对应收账款进行组合，仅供参考，企业需根据实际情况进行修改。此外，对于包含重大融资成分的应收账款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即比照后续金融资产（不含应收款项）的减值损失计量方法处理。

2、2021 年年报应收账款预计信用减值损失列报信息说明

单位：元

序号	组合 (分类)	应收账款余额	信用减值损失计量方法	坏账准备		
				期初余额	本期变动	期末余额
1	单项计提坏账	26,470,000.00	单项计提	11,425,531.90	1,809,468.10	13,235,000.00
2	组合 1: 账龄组合	6,060,213.12	组合计提	3,306,911.15	-433,874.00	2,873,037.16
	合计	32,530,213.12		14,732,443.05	1,375,594.10	16,108,037.16

3、各类账龄组合应收账款预期信用损失信息说明

单位：元

账龄	组合 1		
	应收账款余额	坏账计提比例 (%)	坏账准备余额
未逾期			
1 年以内 (含 1 年)	314,138.81	0%	
1—2 年		15%	
2—3 年	5,746,074.31	50%	2,873,037.16
3 年以上		100%	
合计	6,060,213.12		2,873,037.16

4、对应收账款单项确认预期信用损失的信息说明

单位：元

序号	客户名称	应收账款余额	坏账准备	信用减值客观证据及信用损失情况说明
1	江苏亿象万千影视文化有限	4,470,000.00	2,235,000.00	根据协议约定付款
2	天津天逸盛华文化传播有限	22,000,000.00	11,000,000.00	已提起诉讼，并进行财产保全
	合计	26,470,000.00	13,235,000.00	

报告期末，公司根据预期信用损失模型对应收账款进行减值测试，对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款计提坏账准备。经测试，认为期末坏账计提充分、合理。

西安好看影视文化传媒股份有限公司

2022年7月15日



19 正 11