

深圳证券交易所

关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 181 号

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 59,619.88 万元，同比上升 53.73%，其中影视剧及衍生品收入 45,444.22 万元，艺人经纪收入 7,773.93 万元，电商收入 5,277.20 万元，综艺收入 1,124.53 万元。你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为 1,795.06 万元，同比上升 105.38%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）为 6,168.83 万元。经营活动产生的现金流量净额为 -989.70 万元，你公司经营活动产生的现金流量净额已经连续两年为负。

(1) 报告期内，你公司发生销售费用 7,779.26 万元，同比

下降 14.45%，主要系本年剧集宣传投入降低所致。请结合销售费用的具体构成、变动原因、本期剧集宣传投入降低原因等说明在本期营业收入增长的情况下，销售费用下降的合理性。

(2) 报告期内你公司新增综艺业务收入，请补充说明综艺业务的业务模式、盈利模式、收入确认模式等，你公司是否计划持续开展综艺业务。

(3) 报告期内，你公司营业成本中包含影视剧及衍生品分账款 10,647.39 万元，占比 17.81%，影视剧及衍生品拍摄制作费用占营业成本比重由 2021 年的 76.53% 下降至 2022 年的 36.58%。请补充说明分账款相关营业成本的产生背景、核算方式及拍摄制作费用相关营业成本占比下降的原因。

(4) 请补充说明你公司经营活动产生的现金流量净额连续两年为负的原因，并结合你公司有息债务情况说明你公司是否存在偿债风险及流动性风险。

2、报告期内，你公司第四季度营业收入为-2.16 亿元，主要系与东阳嗨乐影视娱乐有限公司仲裁和解，解除《电视剧〈天下长安〉电视播映权授权协议》，导致冲回收入 3.08 亿元。你公司合同资产相关减值准备冲回 2.12 亿元，主要系天下长安项目解约冲回所致。

(1) 请具体说明《天下长安》2018 年出售、2020 年对相关合同资产全额计提减值准备及此次仲裁相关会计处理及其是否符合《企业会计准则的》相关规定。

(2) 结合你公司收入确认政策详细说明你公司在第四季度冲回营业收入的冲回时间及冲回金额的确定依据及合理性,你公司相关收入是否在正确的会计期间予以核算。

(3) 进一步说明相关收入冲回是否影响欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司(原名欢瑞世纪影视传媒股份有限公司,以下简称“欢瑞影视”)2016年至2018年间已实现利润的认定,你公司是否与重组业绩承诺方商讨保障业绩补偿实现的具体安排。

3、报告期末,你公司存货余额为75,195.94万元,主要包括原材料5,519.75万元、在产品31,793.44万元及库存商品37,882.74万元。报告期内,你公司在产品余额从73,416.05万元下降至31,793.44万元。请结合相关影视剧的制作、发行进度说明在产品余额大幅下降而库存商品余额变化不大的原因,并补充说明你公司存货相关减值准备计提是否充分。

4、报告期内,你公司预收账款中预收制片费余额由9,099.54万元下降至3,425.25万元,请结合销售政策变化说明前述款项大幅下降的原因及合理性。

5、报告期内,你公司发生管理费用9,090.37万元,同比上升42.99%,主要系本年IP版权到期计提项目损失所致。请说明相关IP版权的具体情况,包括取得时点、具体用途、取得方式及成本、会计核算科目、会计处理过程及其是否符合《企业会计准则》相关规定,IP版权到期对你公司生产经营影响。

6、报告期末,你公司其他应付款余额为26,025.99万元,

主要包括联合摄制分成款、联合摄制/发行退款及其他。请补充说明前述款项的具体情况，包括但不限于形成原因、相关交易的具体背景和内容、债权人及其是否为关联方、约定付款日期等。

7、报告期内，你公司产生与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损失为 6,223.61 万元，主要系投资者诉讼。请结合投资者诉讼进展、预计负债计提依据等说明投资者诉讼相关会计处理及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

8、报告期内，你公司应收票据余额从 1,926.05 万元下降至 20 万元，应收账款余额从 24,217.57 万元上升至 47,552.31 万元，你对应收账款计提坏账准备 3,208.81 万元。请结合结算政策、信用政策变化说明应收票据及应收账款变动原因。请以表格形式罗列报告期内新增的前五大应收账款具体情况，包括但不限于欠款方、欠款金额、相关交易内容、约定回款时间及目前回款情况、是否确认相关收入及收入确认金额等。请补充说明报告期内坏账准备计提依据，计提比例同比变化情况及原因。

9、报告期末，其他应收款余额为 2,908.69 万元，你对其他应收款计提坏账准备 2,009.97，请以表格形式罗列报告期内计提坏账准备的其他应收款项的具体情况，包括但不限于欠款方、欠款金额原值、坏账准备计提金额（报告期内计提金额及累计计提金额）、相关交易内容、约定回款时间及目前回款情况等，进一步说明坏账准备计提依据是否充分。

10、报告期末，你公司其他流动资产中待认证进项税额余额

为 5,054.05 万元，请说明该款项的具体核算内容及产生原因，会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

11、根据年报，你公司子公司北京七娱世纪文化传媒有限公司（以下简称“北京七娱”）相关业绩承诺方承诺自 2021 年至 2023 年，七娱世纪净利润分别不低于人民币 800 万元、1000 万元、1000 万元，如七娱世纪 2021 年至 2023 年经审计累计净利润（扣除非经常性损益）低于人民币 2800 万元，承诺方将按照协议约定将所持七娱世纪股权无偿转让至欢瑞（东阳）投资有限公司。请补充说明 2021 年至 2022 年七娱世纪业绩承诺实现情况，并充分提示相关风险（如需）。

12、报告期内，你公司新增全资子公司东阳欢瑞影视服务有限公司、东阳欢瑞企业管理有限公司、黑龙江欢瑞世纪影视传媒有限公司，新增控股子公司北京欢瑞星麟文化传媒有限公司。请补充说明前述子公司业务及开展情况，包括不限于设立背景、出资进展、主营业务及商业模式、预计创收时间、员工数量及专业构成、是否开始经营等。

13、前期，你公司实际控制人赵枳程及其下属睿嘉（东阳）企业管理合伙企业（有限合伙）承诺自 2023 年 8 月底前以人民币不超过 10,000 万元增持你公司股份，请结合其增持进展说明其增持计划是否具备可实现性，并充分提示相关风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023年5月22日