

喜悦娱乐(杭州)股份有限公司对《关于对喜悦娱乐(杭州)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有限责任公司:

喜悦娱乐(杭州)股份有限公司于2024年8月16日收到贵部《关于对喜悦娱乐(杭州)股份有限公司的年报问询函》(公司一部年报问询函【2024】第443号)。我对贵部问询事项进行认真核查,现就贵部的问询函进行逐项回复说明,具体如下:

1、关于公司董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书重合

孙力作为你公司董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书,亦为公司实际控制人,其通过直接或间接方式合计持有公司75%的股份。

请你公司:

(1)说明董事长、总经理、实际控制人兼任财务负责人及董事会秘书的情况下,是否有足够时间、精力履行岗位职责,是否能做到勤勉尽责;结合董事长、实际控制人相关工作经历,说明其是否对财务报告编制、会计政策处理、信息披露等事项具备足够的胜任能力和专业背景;

公司回复:孙力自2014年以来一直担任本公司的董事长、总经理,从2023年5月开始同时兼任财务负责人和董事会秘书,由于财务负责人及董事会秘书,除了需要熟练掌握专业知识水平的同时还要对公司业务及行业情况进行充分的了解,公司经过多次招聘,尚未聘

请到合适的专业人员。孙力毕业于中国传媒大学和北京大学光华管理学院，对业务知识和财务知识都有过系统严格的学习和训练，毕业后又在央企和国企有过多年管理岗位的任职经历，身体素质优秀，精力充沛，工作专注，在公司期间，常年日均在岗 12 小时以上。原财务总监程琳仅是辞去财务总监职位，但仍然在公司任职，仍然负责日常财务事宜，会为孙力处理相关事项提供支持，公司亦有其他专职人员负责处理日常信息披露具体事务工作。孙力作为董事会秘书及财务负责人主要担负管理指导统筹层面的工作。在公司财务人员、信息披露人员、管理人员的支持下，孙力先生有能力和精力同时履行董事长、董事会秘书、财务负责人的职责和义务。对于公司未聘任专职人员担任关键岗位，公司将尽快完善，聘任合适的专职人员，建立更加完善的内部控制，保证公司更长远的健康的发展。

(2)说明未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治理及相关内部控制是否存在缺陷，董事长、总经理及财务负责人的职责范围，公司在重大合同签署、资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有，请说明具体情况并说明相关交易的执行是否真实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

公司回复：公司在 2023 年未能按时披露年报，财务负责人因此辞去职务，但并未离开工作，公司财务部门的管理人员配置和工作并未发生变化。本公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，日常行为严格遵守《公司章程》、《股东大

会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等公司制度，并对关联交易、对外担保等事项进行了较为明确的规定，完善了内部控制体系。公司在重大合同签署等重要交易的决策程序中，需要由经办人提请法务审核后，经部门负责人、财务经理依次审核，审核后提交董事长审核，不存在重要交易由一人审批即可执行的情况，不存在损害公司利益的情况。

(3) 说明公司是否采取充分有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立。请公司结合问题(2)的回复，自查并说明是否存在涉嫌控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

公司回复：公司在资产、财务等方面与控股股东、实际控制人完全独立，公司的股东大会、董事会、监事会及其他内部机构等均独立运作，具有独立完整的业务及自主经营能力，公司的会计核算体系和财务管理制度完全独立核算、独立纳税，保持了公司的独立性。公司实际控制人孙力除控制本公司外，控制的其他公司均未实际经营。本公司在资产、财务等方面一直严格遵守四流合一的管理规范，除前述管理规范外公司有完善的对外支付款项的审核流程，公司每年在审计审查时都会将四流合一及付款审批单交付审计审核，不存在由一人审批即可执行的情况。本公司自查后不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

2、关于公司业绩

报告期内，你公司实现营业收入 34,609,335.32 元，同比下降

18.55%，营业成本为 35,088,678.94 元，同比增加 2.05%。归属于挂牌公司股东的净利润为-10,285,363.31 元，同比下降 50.29%。本期毛利率为-1.39%，较上期减少 20.47 个百分点。你公司解释，报告期内《冰火魔厨第二季》合作方优酷提升了对项目品质的要求，导致项目制作的周期增长、人员成本和外包成本明显增高，营业收入下降及营业成本增加，导致本期毛利率下降。年报显示，你公司将劳动密集型的动漫影视片加工、制作环节委托专业机构外协加工。

请你公司：

(1) 结合所处行业环境、公司经营状况以及相较于 2022 年的变化情况，说明你公司本期业绩下滑的具体原因和合理性，是否符合行业趋势，公司采取的应对措施；

公司回复：我公司主营业务为动画制作业务和技术服务业务，动画制作业务 2023 年规模较 2022 年没有增长。动画行业在文化创意行业中属于劳动密集型产业，这类行业受前三年疫情惯性影响更为严重，国内同类型企业普遍存在业绩下滑，毛利率下降甚至关闭的情况。此外终端市场用户喜好近年发生了较为明显的变化，公司原有的合作伙伴均为长视频平台，用户的观看时长受短视频影响明显。优酷在《冰火魔厨第二季》制作中途提高了对动画质量要求，导致公司主营业务制作进度减慢，制作成本提升，回款周期拉长，共同导致本期业绩下滑。针对前述情况，公司积极拓展业务板块，在技术服务、影视投资方面取得了一定的成绩。

(2) 结合《冰火魔厨第二季》合同签署情况，说明合作方对项目

品质要求提高的具体内容，影视制作流程的周期、各制作阶段所需时间及影响因素、人员成本和外包成本的具体内容，说明公司是否存在影视制作完毕无法获得相关发行许可证的情形，如是，请披露具体情况、原因并充分揭示风险；

公司回复：公司与优酷在 2022 年签订了《冰火魔厨第二季》合同，该动画剧集共需经剧本、原画、分镜、资产、动捕、动画（指 layout+ani）、解算、特效、视效、配音配乐、合成出片这十一个制作环节，公司与优酷依据合同签订时的制作水平要求制定了预算并签署了合同。《冰火魔厨第二季》于 2022 年 12 月开播连载，但在 2023 年优酷以市场需求为由要求大量增加武戏。优酷提出的修改需求导致制作周期延长，制作成本急速升高。成本升高主要原因是：1. 制作中期突然提升制作要求，导致大量的修改，如已通过优酷审核的剧本、分镜以及对应的动捕、动画、特效等都需要修改，产生了大量的修改费用；2. 新增加的武戏及原有武戏需要更精良的制作，导致增加了大量的武戏设计、动捕、动画、特效和视效制作成本；3. 在有大量修改的前提下为了保障剧集可以连续周更，公司被迫额外增加了外协制作的比列，导致外包成本较预算明显提升；4. 此次修改导致整个制作周期延长，致使公司需支付的员工总薪资成本大幅提升，前述原因共同导致 2023 年制作毛利大幅下降。

截至目前，公司不存在影视制作完毕无法获得发行许可证的情形。

(3) 结合对外包公司的筛选标准及外包公司的基本情况，包括但

不限于成立时间、主营业务范围、注册资本、员工人数、是否与公司存在关联关系等,说明外包合同的主要内容,包括但不限于项目名称、定价依据、履约进度、付款情况、验收标准等,说明外包是否属于行业普遍做法,公司外购金额及占比情况是否与同行业可比公司存在较大差异及合理性,对外包项目加工制作的质量把控机制,以及是否涉及核心业务环节。

公司回复:动画行业是具有技术+艺术双重属性的行业,无法按照传统的注册资本、员工人数来衡量其制作水平,需要实际制作测试样品才能确认是否满足公司外协制作需求,所以公司筛选外包公司的主要依据是测试结果。公司在与外包公司签订框架合同后,会安排一次制作量较少的免费测试,如测试通过则会再次安排制作量中等的付费测试,如再次测试通过,则建立长期合作。公司按框架合同及外包测试通过的具体环节,根据实际制作需求给外包下订单。

动画行业进行外包协作是属于行业普遍做法,主要原因有:1. 部分环节属于劳动密集型环节,为保障制作进度短期内需要大量高水平熟练的技术人员参与,如动画环节;2. 部分环节需要专业人员制作,动画公司不会设有此部门,该环节就需要全部外包,如配音、配乐。外包公司制作的内容在质量方面需要经过公司内审及平台终审两轮审核,在审核通过后会进行结算。

《冰火魔厨第二季》在外协制作中使用的外包公司和公司不存在关联关系,这些外包公司只是专精于制作某个环节,并不涉及核心业务环节。

3、关于应收账款

你公司应收账款期末余额为 8,283,178.87 元,较期初减少 54.26%。其中,核销万色城电子商务有限公司应收账款 4,242,269.85 元,该款项已于 2019 年全额计提坏账准备。2021 年,你公司对当年第三大客户宿州掌悦网络科技有限公司应收账款期末余额为 5,000,000 元,各报告期内按账龄组合计提坏账,本期末对其应收账款余额为 2,500,000 元,你公司改按单项全额计提坏账准备。宿州掌悦网络科技有限公司已于 2023 年 6 月注销。

请你公司:

(1)结合与万色城电子商务有限公司的合作背景、具体交易内容、客户经营情况、对应应收账款情况、催收措施及效果等,说明核销该笔应收账款的原因,是否反映公司应收账款管理相关内控存在瑕疵;

公司回复:万色城电子商务有限公司(以下简称“万色城”)的主营业务是社交电商,在社交电商发展初期在该行业是一家知名企业,2017 年与我公司签订了《《卡乐猫》动漫电影项目合作协议书》(以下简称“该项目”)。公司于 2017 年 12 月收到万色城首次付款 400 万元,并同时启动了该项目的制作。2018 年,由于后续付款问题该项目暂停。卡乐猫是万色城公司吉祥物形象,做动漫电影是为拓展品牌影响,该公司对该项目非常重视,但是考虑到自身经营状况未达预期才不得已暂停该项目。双方约定待公司经营状况好转再重新启动,并履行原合同。但后续几年,公开资料显示,万色城公司有多项

未能执行的案件。2019 年审计时，公司认为该合作方已无法履约，根据相关要求将未收回的应收账款 4,242,269.85 元做了全额计提坏账准备。2023 年，公开资料表明，该项目合作方的经营状况仍未好转，于是在审计时核销。公司认为，公司在该项目的签订和管理相关内控未有明显瑕疵。

(2) 结合宿州掌悦网络科技有限公司资信情况、注销原因，公司与其交易内容、履约进展、公司采取的催收方案及效果等，说明前期坏账准备计提是否充分，公司采用的坏账计提比例是否与同行业可比公司存在较大差异记合理性，是否与客户的信用情况相匹配；

公司回复：公司和宿州掌悦网络科技有限公司（以下简称“宿州掌悦”）于 2021 年签订了《游戏开发授权协议》，按该协议约定，公司将《超凡进化》IP 授权给掌悦用于同名游戏的开发业务，授权费用为 500 万元，合作期限为：本协议自双方签署盖章之日起生效，至标的物正式商业化运营起叁(3)年内有效。《超凡进化》在快看漫画平台 2021 年年度大赏中获得了年度原创剧本奖和年度潜力 IP 奖，合作双方都对该项目有所期待。游戏研发行业经历在 21-22 年间经历了长时间的游戏版号停发和行业洗牌，上万家游戏公司注销，宿州掌悦在支付 100 万收款之后也未能将游戏开发完成，2023 年该公司认为行业不确定准备注销，在该公司注销之前，我公司通过协商，再次结算部分合同款 150 万元后收回了 IP 授权。公司通过综合研判，认为应将剩余应收款 250 万元做全额计提坏账准备。

(3) 说明上述两家客户与你公司、控股股东、实际控制人、董监

高等关键主体是否存在关联关系或其他利益安排。

公司回复：经公司自查、历年审计审查，万色城和宿州掌悦两家公司与我公司业务真实，与公司、控股股东、实际控制人、董监高均不存在关联，也不存在其他利益安排。

喜悦娱乐（杭州）股份有限公司

2024年8月30日

