证券代码:600136　　证券简称:当代明诚　　公告编号:临2019-065号

武汉当代明诚文化股份有限公司关于《关于对武汉当代明诚文化股份有限公司2018年年度报告的事后审核二次问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

武汉当代明诚文化股份有限公司(以下简称“本公司”)于2019年5月24日收到上海证券交易所下发的《关于对武汉当代明诚文化股份有限公司2018年年度报告的事后审核二次问询函》(上证公函【2019】0772号)(以下简称“《问询函》”)。《问询函》要求公司就2018年年度报告相关事项作进一步补充说明,公司及年审会计师对有关问题进行了认真分析和核实,对《问询函》相关问题回复和补充披露如下。

公司2018年年度报告“第一节释义”中涉及的词语释义适用于本公告中的相关词语。

问题1.根据问询函回复公告,公司2018 年度影视传媒板块和体育服务板块前五大客户和前五大供应商在2017 年度均未与上市公司发生业务往来。请公司:

(1)分影视传媒和体育服务两大板块列示近三年来前五大客户和供应商的名称、销售或采购金额、销售或采购的产品或服务、上年同期金额及同比变化情况,持续合作期限;

(2)结合公司业务模式说明公司各业务板块前五大客户、供应商交易金额占营收比例均较高,但排名变动较多的原因及合理性。请公司年审会计师就上述问题发表明确意见。

回复:

(1)分影视传媒和体育服务两大板块列示近三年来前五大客户和供应商的名称、销售或采购金额、销售或采购的产品或服务、上年同期金额及同比变化情况,持续合作期限;

1.影视传媒板块:

2016年-2018年前五大客户:

单位:万元

2018年度						
序号	客户名称	持续合作期限	销售的产品或服务	本期销售收入	上期销售收入	同期变化情况
1	北京奇艺世纪科技有限公司	1年	《猎毒人》、《如果岁月可回头》影视作品网络播映权	45,801.89	-	-
2	上海文化广播影视集团有限公司	1年	《猎毒人》、《如果岁月可回头》影视剧电视台播映权	18,030.66	-	-
3	湖南广播电视台卫视频道	1年	《你迟到的许多年》影视剧电视台播映权	16,509.43	-	-
4	北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司(注1)	1年	《失忆之城》著作权及项目投资收益权回购	7,547.17	-	-
5	江苏省广播电视集团有限公司	1年	《猎毒人》影视剧电视台播映权	6,238.21	-	-
2017年度						
1	武汉尚晖多媒体科技有限公司	1年	《新龙门客栈》网络发行权转让收入	32,830.19	-	-
2	上海广目天影视传播有限公司	1年	《爱我就别想太多》项目参投分账收入	5,974.99	-	-
3	北京国爱影视文化传媒有限公司	1年	《警花与警犬2用上征程》项目参投分账收入	2,406.66	-	-
4	东阳君合影视传媒有限公司	1年	《爱人同志》网络播映权转让收入	2,122.64	-	-
5	海南海视旅游卫视传媒有限责任公司	1年	《欲望都市》节目委托制作收入	1,886.79	-	-
2016年度						
1	浙江顶峰影业股份有限公司	1年	《爱人同志》电视台发行权转让收入	12,264.15	-	-
2	安徽电视台	1年	《美人私房菜》电视剧播映权销售收入	3,773.58	-	-
3	辽宁电视台	1年	《我是你的眼》电视剧播映权销售收入	3,116.11	-	-
4	山东电视台	1年	《我是你的眼》电视剧播映权销售收入	2,326.60	-	-
5	北京身未动心已远旅行文化有限公司	1年	《中国故事》节目委托制作收入	1,886.79	-	-

2016年-2018年前五大供应商:

单位:万元

2018年度						
序号	供应商名称	持续合作期限	采购产品或服务	本期采购金额	上期采购金额	同期变化情况
1	霍尔果斯乐丽视听影视传媒有限公司	1年	《你迟到的许多年》影视剧电视台代理发行权	16,179.25	-	-
2	霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	1年	《猎毒人》著作权及项目投资收益权	6,204.32	-	-
3	山东影视制作有限公司	1年	《如果岁月可回头》项目分账成本	5,793.89	-	-
4	北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司(注1)	1年	《失忆之城》著作权及项目投资收益权	4,200.00	-	-
5	北京华文行者文化传媒有限公司	1年	《如果岁月可回头》项目分账成本	3,363.63	-	-
2017年度						
1	上海耀眼影视文化工作室	1年	《新龙门客栈》演员演出服务费	3,321.93	-	-
2	北京天浩盛世娱乐文化有限公司	1年	《新龙门客栈》演员演出服务费	3,113.21	-	-
3	上海可贺影视文化工作室	1年	服务费	2,312.50	-	-
4	上海广目天影视传播有限公司	1年	《爱我就别想太多》项目参投成本	2,264.26	-	-
5	北京春秋风云影视策划有限公司	1年	《中国故事》节目电视剧制作款	1,226.42	-	-
2016年度						
1	湖南和平纳文化传播有限公司	1年	电视台广告播出代理费	4,074.40	-	-
2	浙江天光地影影视制作有限公司	1年	《美人私房菜》版权采购	1,886.79	-	-
3	上海徳影通影视文化工作室	1年	《爱人同志》演员演出服务费	1,420.75	-	-
4	湖南仙若星辰文化传播有限公司(注2)	1年	《中国故事》节目委外制作成本	924.53	-	-
5	北京天瑞顺明文化传媒股份有限公司	1年	《仕丁也是兵》《幸福满满》版权采购	941.04	-	-

注1:北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司为《失忆之城》主投方。2018年,鉴于该项目的后期制作周期超过公司预期,经与对方友好协商,公司将持有的《失忆之城》项目权益转让给了北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司,故,2018年度出现北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司既是客户又是供应商的情形。

注2:2017年度湖南灿若星辰文化传播有限公司仍为影视传媒业务的供应商,但未成为影视传媒业务2017年度前5大供应商。

2.体育服务板块:

2016年-2018年前五大客户:

单位:万元

2018年度						
序号	客户名称	持续合作期限	销售的产品或服务	本期销售收入	上期销售收入	同期变化情况
1	客户一(注1)	1年	体育版权	31,020.57	-	-
2	客户二(注1)	1年	体育版权	17,675.70	-	-
3	雅迪科技集团有限公司	1年	2018年FIFA俄罗斯世界杯官方区域赞助商	13,256.42	-	-
4	指点芝麻(天津)科技有限公司	1年	2018年FIFA俄罗斯世界杯官方区域赞助商	13,256.42	-	-
5	帝牌(国际)有限公司(注2)	3年	2018年FIFA俄罗斯世界杯官方区域赞助商	13,256.42	-	-
2017年度						
1	Kam Sport Concept PZE	1年	球员经纪业务服务	2,235.00	-	-
2	日英有限公司	1年	《不一样du世界杯》	2,028.00	-	-
3	内蒙古爱克菲尔体育文化有限公司	1年	球员经纪业务服务	1,886.79	-	-
4	福建鸥星尔竞体育用品有限公司	3年	电子竞技足球赛事赞助	1,492.49	4,909.20	-64.08%
5	上海毅腾文化传媒有限公司	1年	里奥内尔·梅西代言活动合作	1,406.66	-	-
2016年度						
1	福建鸥星尔竞体育用品有限公司	1年	电子竞技足球赛事赞助及体育营销咨询	4,909.20	-	-
2	宇弥国际有限公司	1年	2016里约奥运会赞助权	2,704.01	-	-
3	客户三(注1)	1年	体育版权	1,320.75	-	-
4	浙江乐潮生物工程有限公司	1年	球员代言及咨询服务	1,060.05	-	-
5	上海投鹰商业营销有限公司	1年	里约奥运赞助权	919.81	-	-

注1:由于上述部分客户所对应的销售、采购金额涉及公司的商业机密,根据《公司信息披露暂缓与豁免事务管理制度》的规定,公司已履行了内部决策程序,因此对上述涉及公司商业秘密的信息不进行披露。

注2:2016年度和2018年度,帝牌(国际)有限公司均为体育服务业务的客户,但未成为体育服务业务2016年度前5大客户。

2016年-2018年前五大供应商:

单位:万元

2018年度						
序号	供应商名称	持续合作期限	采购产品或服务	本期采购金额	上期采购金额	同期变化情况
1	国际足球联合会	1年	2018年FIFA俄罗斯世界杯官方区域赞助商转授权	29,164.12	-	-
2	供应商二(注1)	1年	体育版权	17,751.41	-	-
3	供应商三(注1)	1年	体育版权	7,180.56	-	-
4	供应商四(注1)	1年	体育版权	6,398.06	-	-
5	供应商五(注1)	1年	体育版权	6,270.14	-	-
2017年度						
1	北京诺维文化传媒有限公司	1年	“捷信中国足球赛年华路演”活动执行服务	765.44	-	-
2	LeoMessiManagement,SL	1年	梅西肖像权及代言活动授权成本	584.10	-	-
3	重庆当代力帆足球俱乐部有限公司	1年	球衣及LED广告资源采购成本	309.06	-	-
4	LUSOXXI,SLU	2年	苏亚雷斯肖像权及代言活动授权成本	297.60	242.89	22.52%
5	上海析熙文化传媒有限公司	2年	莱斯特-哈德森代言活动授权成本	96.86	79.67	21.58%
2016年度						
1	供应商一(注1)	1年	体育版权	1,233.58	-	-
2	里约奥委会	1年	奥委会赞助权授权成本	885.61	-	-
3	上海久事国际赛事管理有限公司	1年	尔定AT火环赛赞助权授权成本	396.42	-	-
4	LUSOXXI,SLU	1年	苏亚雷斯肖像权及代言活动授权成本	242.89	-	-
5	Van Wagner Dorna U.S.A., LLC.	1年	NBA广告板资源采购成本	241.52	-	-

注1:由于上述部分供应商所对应的销售、采购金额涉及公司的商业机密,根据《公司信息披露暂缓与豁免事务管理制度》的规定,公司已履行了内部决策程序,因此对上述涉及公司商业秘密的信息不进行披露。

注2:2018年度部分未披露具体名称的客户及供应商与新英开曼合作已超过1年,但新英开曼于2018年9月纳入上市公司合并报表范围,故上市公司合并口径内合作期限均为1年,合并报表无上期金额。

(2)结合公司业务模式说明公司各业务板块前五大客户、供应商交易金额占营收比例均较高,但排名变动较多的原因及合理性。

1.影视传媒板块情况说明:

公司影视传媒板块的主要客户为电视台、新媒体等。影视剧的发行方不局限于制片方及参投方,外部机构也可以通过签署代理发行协议或采购发行权等形式参与项目发行。影视剧在发行过程中,参与发行各方根据自身业务渠道取得电视剧发行价格,制片方根据各发行方给出的报价来选择电视剧销售客户。由于各年发行的电视剧不同及电视剧衍生收入相关项目合作方不同,前五大客户报告期有所变化。公司影视传媒板块的供应商包括制片方、演职人员服务提供方、参与项目投资的分账方等。由于每年投拍影视剧项目不同,合作的演职员及制片方也在发生变化,单个制片方与演员和主创人员在制作或参演影视剧题材上会有局限性,公司每年会根据热点题材推出相关影视剧项目,选择合适的投资方、制片方及演职人员,因此前五名供应商也会发生相应变化。

故,公司影视传媒板块前五大客户与供应商每年会根据业务开展的实际情况发生相应变化。

2.体育服务板块情况说明:

公司体育服务板块主要分为体育营销、体育经纪、体育版权分销三大业务。

2018年公司体育服务板块前五大客户、供应商变动较大原因系体育营销业务受体育赛事周期性及客户需求差异性影响所致。体育营销业务围绕公司通过所获取的国内外知名体育资源,为国内大中型品牌客户提供定制化体育营销整体解决方案,帮助目标客户建立与提升企业形象、品牌及产品知名度。其主要客户为国内大中型品牌客户等,其主要供应商为顶级赛事活动资源(奥运会、世界杯、NBA、欧洲五大足球联赛、四大网球公开赛、世界一级方程式锦标赛等)、体育团体、体育明星等。由于体育行业赛事周期性明显,公司需依据当年发生的体育赛事及客户的具体需求向赛事活动资源方采购营销权益。另一方面,公司由于业内口碑及影响力的提升,以及涉及体育赛事级别与种类的增加,客户在赛事体育营销方面的需求稳步增加,但是鉴于体育赛事周期性及影响力的差异,会对客户就当年发生体育赛事的体育营销服务需求产生影响,因此导致了每年因不同体育赛事及自身需求与公司进行体育营销业务合作的客户范围变化较大。

体育经纪业务图公司通过代理职业运动员劳工合同谈判、运动员转会咨询与谈判、知名运动员商业代言、运动员职业规划、法律咨询和纠纷调解、球员财务规划、运动员健康管理,以及运动员肖像权规划、运动员价值挖掘、球探服务、商业赛事组织等服务,从而获得相应的经纪服务佣金。其主要客户为职业运动员、国内外职业联赛俱乐部等,其主要供应商为职业运动员经纪公司等。体育经纪业务的开展比较依赖其在业内的口碑及知名度,因此该业务板块已开展合作的客户及供应商资源较为稳定,该业务板块客户、供应商的变化主要是系公司随其业内影响力提升及业务扩展过程中接触新的客户及供应商资源所致。

综上所述,公司体育服务板块前五大客户与供应商每年会根据业务开展的实际情况发生相应变化。

核查意见:经核查,当代明诚影视传媒板块由于各年发行的电视剧不同及电视剧衍生收入相关项目合作方不同,因此,前五大客户每年有所变化;由于单个制片方与演员在制作或参演影视剧题材上会有局限性,当代明诚每年会根据热点题材推出相关影视剧项目,选择合适的制片方及演员,因此前五大供应商每年有所变化;当代明诚体育服务板块由于业内口碑及影响力的提升,以及涉及体育赛事级别与种类的增加,客户在赛事体育营销方面的需求稳步增加,但是鉴于体育赛事周期性及影响力的差异,会对客户就当年发生体育赛事的体育营销服务需求产生影响,因此导致了每年因不同体育赛事及自身需求与当代明诚进行体育营销业务合作的客户及供应商范围变化较大。

问题2.根据问询函回复公告,因与相关客户、供应商存在保密协议,未披露体育服务板块的客户与供应商具体名称。请公司补充披露:

(1)相关保密条款设置的合理性和必要性,以及披露后对交易双方的影响;

(2)体育服务业务中是否存在既是客户又是供应商的情形,若存在,请结合公司业务模式解释其合理性。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1)相关保密条款设置的合理性和必要性,以及披露后对交易双方的影响;

1.相关保密条款设置的合理性和必要性

(1)供应商方面

由于公司所面对供应商主要为相关赛事权益的拥有者Fédération Internationale de Football Association(国际足球联合会)、The Football Association Premier League Limited(英国足球超级联赛有限公司)、Union of European Football Associations(欧洲足球协会联盟)等,相关交易合同具有以下特点:1、稀缺资源作为销售对象时、一般均采用招投标方式进行销售,供需双方双向选择的过程中,供应商作为招标方,拥有极其优势和强势的谈判地位;2、销售对象特定且固定,除特殊情况外、供应商均在每轮销售中提供早已由其律师和顾问团队拟定和确定的同一版合同样本,公司作为投标方,只能就有限的商务条款(一般仅限所授权的权益细节)进行协商;3、此类供应商主体和管理性质较为特殊(属于联合会和联盟性质,具有组织章程对管理层要求高等管理特点),避险意识高,因而会设定非常严格的保密条款来约束合作方,以最大限度的规避自身风险。另外,由上游资源衍生的、及行业中其他类型的稀缺资源供应合同,均对保密有着更为严苛的约定,如体育经纪合同,不仅公司方面需要通过保密来避免竞争者的争抢,还因涉及相关球员的个人隐私,球员方面的律师也要求在相关合同中设定的最为严格的保密条款。

(2)客户方面

体育赛事资源有着天然的稀缺性和排他性,且具有一次资源适配影响长久市场格局的特点,因而造就了其较高的商业价值,这不仅让其在供应源头的竞争异常激烈,也导致公司在获取相关资源之后的销售环节,需要面临和妥善处理下游同样激烈的竞争。体育赛事的销售端的潜在客户主要为视频运营平台、电视台、及各行各业中需要拓展国际影响力大型企业等实力强劲的公司,虽然数目不多,但其互相之间各方面的竞争却十分激烈,为锁定资源和价格、防止其遭遇竞争对手的营销伏击、维护自身利益,客户都会要求对合同的内容进行严格的保密。

(3)公司方面

首先,在公司获取稀缺体育资源后的销售、运营等环节中,相关商业信息一旦被获知或估算,即会被资源供应环节的竞争对手测算出公司的成本和收益,从而推测公司在未来投标或其他投标中的报价,导致公司在资源供应端处于相当不利的竞争地位。其次,赛事版权的运营模式较为单一,其客户主要为视频运营平台与电视台,客户市场相对狭窄,除相关电视台基本是以广告时段换取相关赛事播放权益外,公司一般每赛季会将相关赛事版权分销给一至三个视频运营平台,不论是公司获取版权的成本、还是销售给某一方的价格或合同细节被披露,都会对公司当年及未来的销售价格产生直接影响。

综上所述,体育服务板块相关合同设置保密条款具有合理性和必要性。

2.披露后对交易双方的影响

(1)根据相关合同保密条款之规定,公司在未取得赛事主办方或版权拥有方的书面授权情况下,不得披露相关信息,否则将视为违约,除将被取消已获得的相关权益外,还将被没收已支付的保证金与预付款,并会被权益拥有方列入失信黑名单;如公司仅作为居间方时,违约披露则可能导致权益拥有方的销售价格未达预期。

(2)由于公司赛事版权的运营模式较为单一,其客户主要为视频运营平台与电视台等,运营市场相对狭窄,除相关电视台基本是以广告时段换取相关赛事播放权益外,公司一般每赛季会将相关赛事版权分销给一至三个视频运营平台,如披露公司从赛事版权拥有方获取的成本,将对公司的销售价格产生直接影响;

(3)由于每个客户所购买的产品组合包不同,如披露相关客户的购买价格,则容易推算出相关产品的单价,从而将直接影响公司相关权益未来的销售价格;

(4)虽然赛事版权的期限不属于保密条款所规定的内容,且一般采购周期为3-5年,但因为每个赛事版权都拥有明显的时间特征,如公司披露相关赛事版权的合作期限,将能直接推断出该赛事版权所对应的标的,从而推断出该赛事版权的相关信息,因此,将对公司未来的经营将产生直接影响;

(5)由于毛利率的计算过程为(收入-成本)/收入,因此如果披露相关权益的毛利率很容易推算出来公司的获取成本,从而对公司未来的经营将产生直接影响。

(2)体育服务业务中是否存在既是客户又是供应商的情形,若存在,请结合公司业务模式解释其合理性。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

1.主要供应商情况说明

公司体育服务业务中的供应商主要分为三类,赛事主办方、组织类的权益拥有方以及个人类权益拥有方。赛事主办方主要包括Fédération Internationale de Football Association(国际足球联合会)、The Football Association Premier League Limited(英国足球超级联赛有限公司)、Union of European Football Associations(欧洲足球协会联盟)、LigaNacional de Fútbol Profesional(西班牙足球职业联盟)、NBA等;组织权益拥有方主要包括Paris Saint-Germain Football Club(巴黎圣日耳曼足球俱乐部)、Futbol Club Barcelona(巴塞罗那足球俱乐部)、Manchester City Football Club(曼彻斯特城足球俱乐部)Granada club de futbal(格拉纳达俱乐部)、里约奥组委、希腊奥委会、乌兹别克斯坦奥委会;个人权益拥有方主要包括Josep Guardiola i Sala(何塞普·瓜迪奥拉)、Luis Suárez(路易斯·苏亚雷斯)、Iniesta(伊涅斯塔)、Thiago Alcantara(蒂亚戈·阿尔坎塔拉)、Seung Woo Lee(李胜宇)等。

2.主要客户情况说明

公司体育服务业务中的客户主要分为两类,团媒体客户和品牌客户。其中媒体客户主要为CCTV5、CCTV5+、PPLive Corporation Limited(PPTV)、深圳市腾讯计算机系统有限公司、Oriental Pearl Group Co.,Ltd(东方明珠)、安播体育传媒有限公司等;品牌客户主要为Hisense Co.,Ltd(海信)、鸿星尔克实业有限公司、三六一度(中国)有限公司、雅迪科技集团有限公司、指点芝境(天津)科技有限公司、帝牌(国际)有限公司等。

3.既是客户又是供应商的情况说明

2016年度,根据公司子双刃剑与上海聚力传媒技术有限公司(发下简称“聚力传媒”)签署的《西班牙足球甲级联赛节目之非独家许可使用协议》、《西班牙足球甲级联赛版权之相关衍生权益的合作协议》,双刃剑向聚力传媒采购了西甲版权及相关衍生品,并将相关产品向北京华录蓝火体育产业发展有限公司进行了销售。

2017年度,公司子公司耐丝国际与聚力传媒签署了《关于进一步推进西甲版权业务合作之框架协议》(公告编号:临2018-051号、053号),根据该协议,耐丝国际拥有的西甲2018/2019赛季版权将采取独家授权方式分销给聚力传媒及其关联方。

基于上述情况,公司体育服务业务中存在既是客户又是供应商的情形。

由于公司目前并未拥有相关的赛事版权,未来也不太可能囊括所有的赛事版权,因此,基于新英开曼在版权分销能力的突出表现,在向客户进行体育版权分销时,可能存在向客户采购公司未拥有的体育版权进行二次分销或受其委托代为分销的情形。

故,针对目前国内体育行业的特性,公司体育服务业务中存在既是客户又是供应商的情形是合理的。

核查意见:经核查,结合体育赛事版权合同相关保密条款要求及公司商业谈判及竞标的需要,未披露体育服务板块的客户与供应商具有合理性和必要性;当代明诚体育服务业务中存在既是客户又是供应商的情形,由于公司目前并未拥有相关的赛事版权,未来也不太可能囊括所有的赛事版权,因此,基于新英开曼在版权分销能力的突出表现,在向客户进行体育版权分销时,可能存在向客户采购公司未拥有的体育版权进行二次分销或受其委托代为分销的情形,存在合理性。

问题3.根据问询函回复公告,公司体育服务板块剔除新英开曼并表影响,2018年毛利率为27.27%,上年同期为61.27%,下滑幅度较大,回函称可比口径毛利率下降主要是由于分产品中体育营销业务毛利率大幅下滑导致。2018年体育营销业务毛利率从上年度的76.21%下降至31.63%,公司称毛利率大幅下滑主要由于主要跟自体育服务板块收入类型的拓展延伸,带来了大量的成本支出。请公司结合近三年主要体育营销项目支付的授权费明细情况,进一步量化说明体育营销业务毛利率大幅下滑的合理性。

回复:

近三年支付授权费的主要体育营销项目情况如下:

单位:万元

年度	项目	收入	成本	毛利	毛利率
2016	西甲转播	2,641.50	1,233.58	1,407.92	53.30%
	里约奥委会	1,000.00	887.00	113.00	11.30%
2017	诺威文化体育活动	900.00	764.00	136.00	15.11%
	当代力帆赞助服务	405.00	309.00	96.00	23.70%
2018	世界杯及周边	44,870.00	33,200.00	11,670.00	26.01%
	当代力帆赞助	4,246.00	3,600.00	646.00	15.19%
	球星代言	2,563.00	2,400.00	163.00	6.36%

如上表所示,由于锁定的核心资源级别不同,因此需支付的相关成本差异也会比较明显,另外,随着国内体育市场的快速发展,公司体育营销业务的毛利率也呈现逐步滑趋势,其主要由外部和内部两方面原因造成:

1.外部原因

(1)由于国家对体育产业的大力支持,使得体育市场和体育产业得到了飞速发展,体育业务参与者随之大幅增加,相关资源的争夺也日趋激励,在巩固原有市场地位的同时,公司相关产品毛利率呈现逐年下降趋势;

(2)随着国内品牌客户逐步意识到通过体育资源进行相关推广的优势后,市场呈现潜在客户数量增加、赞助意愿增强、更关注头部核心赛事的特点。为进一步拓展客户群体及相关资源、提升业务稳定性、锁定头部核心赛事相关权益,公司由原来以帮助客户获得资源、提供咨询服务的低成本销售模式为主,转向以提前锁定重点核心资源的销售模式为主。因此,为锁定重点核心资源而支付的高成本导致了公司相关产品毛利率的下降。

2.内部原因

(1)2016年-2017年,公司体育业务收入主要来源于帮助客户获得资源以及提供咨询服务,相关业务的开展都以提供服务不直接采购成本为主,或在采购成本上支出较少,故其毛利率较高;2018年,公司体育营销向提前锁定核心资源方向转变,通过提前支付高成本的方式锁定了相关资源,因此造成了毛利率的大幅下滑;

(2)2017年,公司与国际足球联合会(以下简称“国际足联”)签署《2018 俄罗斯世界杯亚洲区独家市场销售代理合同》,根据该合同,公司将向国际足联推荐4名亚洲区域赞助商候选人。2018年度,公司推荐的赞助商中仅有3名最终与国际足联完成签约,并未实现最大收益,因此,该项业务导致公司体育板块毛利率大幅下滑。

综上所述,虽然公司体育板块业务的毛利率逐年下滑,但基于公司体育板块业务的快速发展,公司体育板块的整体营收规模较往年有着显著扩大。

问题4.根据问询函回复公告,公司电影版权收入、电视剧销售收入、节目制作等收入的确认依据为在相关载体交付且交易相关的经济利益很可能流入本集团时确认,请公司进一步结合收入确认的内控政策,说明各板块相关的经济利益很可能流入本集团的判断依据、具体时点。

回复:

根据2006《企业会计准则第14号-收入》的规定,销售商品收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

(一)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(二)企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

(三)收入的金额能够可靠地计量;

(四)相关的经济利益很可能(很可能,表示可能性大于50%)流入企业;

(五)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

结合公司收入的内控政策,电影版权收入、电视剧销售收入、节目制作等业务均根据此政策来确定具体的执行标准。其收入确认政策和判断依据如下:

业务板块名称	收入确认相关会计政策	相关的经济利益很可能流入判断依据,具体时点
电视剧销售业务	在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》,电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方,相关经济利益很可能流入本集团时确认。	母带邮寄或交付对方;母带邮寄或交付日期
电影版权业务	在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付,且交易相关的经济利益很可能流入本集团时确认	母带邮寄或交付对方;母带邮寄或交付日期
节目制作业务	与购货方签订节目转售合同。在节目完成摄制并将节目播出带或其他载体转移给购货方,相关经济利益很可能流入本集团时确认。	母带邮寄或交付对方;母带邮寄或交付日期

电视剧销售业务以电视剧《猎毒人》为例,2018年5月公司与东方卫视、江苏卫视以及爱奇艺签订合同,合同中明确约定销售单价及销售集数,符合上述收入确认准则五项规定之第三条规定:收入的金额能够可靠地计量;2018年6月,公司取得该剧的发行许可证,销售合同即时生效,符合上述收入确认准则五项规定之第四条规定:相关的经济利益很可能(很可能,表示可能性大于50%)流入企业;2018年6月,公司将母带邮寄相关播出平台,符合上述收入确认准则五项规定之第一条规定:企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;及第二条规定:企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;同时,《猎毒人》已拍摄完毕,总成本金额已确定,分账金额已确定,能准确计量应结转至营业成本的金额,符合上述收入确认准则五项规定之第五条规定:相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。至此,公司根据收入确认政策确认了该笔收入。

电影版权业务以电影《给十九岁的我自己》为例,2018年5月与霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司签订网络版权授权许可协议,符合上述收入确认准则五项规定之第三条规定:收入的金额能够可靠地计量;及第四条规定:相关的经济利益很可能(很可能,表示可能性大于50%)流入企业;2018年6月向其交付素材硬盘并于2018年7月影片结束院线上映后网络上线播出,符合上述收入确认准则五项规定之第一条规定:企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;及第二条规定:企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。至此,公司根据收入确认政策确认了该笔收入。

节目制作业务以《世界棋王赛》为例,2018年9月与湖南灿若星辰文化传媒有限公司签订合同符合上述收入确认准则五项规定之第三条规定:收入的金额能够可靠地计量;及第四条规定:相关的经济利益很可能(很可能,表示可能性大于50%)流入企业;2018年10月份节目录制、宣传片拍摄完成,总成本已确定,能准确计量应结转至营业成本的金额,符合上述收入确认准则五项规定之第五条规定:相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。2018年10月将母带移交给湖南灿若星辰文化传媒有限公司,符合上述收入确认准则五项规定之第一条规定:企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;及第二条规定:企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。至此,公司根据收入确认政策确认公司收入。

故,公司电影版权收入、电视剧销售收入、节目制作等收入的确认依据符合《企业会计准则》的相关规定,也符合公司的内控政策。

问题5.根据问询函回复公告,强视传媒2018 年前五大影视剧项目中,《猎毒人》、《失忆之城》、《许你浮生若梦》三部影视剧的回款不符合合同约定的回款政策,上述三部剧在2018 年度确认收入35611.66 万元,实际回款金额为14825.95 万元,逾期回款金额为12312 万元,公司对上述存在逾期回款情况的应收账款仅按照账龄法计提坏账准备,请公司:

(1)补充说明三部影视逾期回款的逾期方、逾期方与公司的关联关系情况;

(2)结合涉及业务合同的具体规定,说明公司是否符合约定的收款条件,付款方上游的收款情况是否为公司收款条件,相关收入确认是否符合会计准则的要求;

(3)结合历史同类业务出现逾期账款后的回款情况,说明公司对相关应收账款,不考虑是否存在逾期情况,统一按照账龄法计提坏账准备的原因,是否审慎合理,是否符合会计准则的规定。请公司年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

回复:

(1)补充说明三部影视逾期回款的逾期方、逾期方与公司的关联关系情况:

单位:万元

影视剧作品名称	逾期方	逾期金额
《猎毒人》	常州朵朵葵花影视文化传媒有限公司	6,630.00
《失忆之城》	北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	3,200.00
《许你浮生若梦》	北京华奇世纪影业有限公司	2,482.00

以上公司工商基本信息如下:

公司名称	法定代表人	持股比例超过5%以上的股东名称	主要管理人员
常州朵朵葵花影视文化传媒有限公司	朱昊	朱昊(50%)、关宁(50%)	执行董事、总经理:朱昊;监事:关宁
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	严路	严路(52%)、孔佳妮(32%)、王鹏静(10%)、严路(3%)	执行董事、总经理:严路;监事:张芳
北京华奇世纪影业有限公司	左建鸣	左建鸣(40%)、华萍(60%)	执行董事、总经理:左建鸣;监事:华萍

经查询,以上公司、股东、主要管理人员均不存在持股本公司5%及以上的股份的情况,股东、主要管理人员未在本公司担任董事、监事或高级管理人员,亦未向本公司推荐董事、监事或高级管理人员。因此,以上逾期方与本公司不存在关联关系。

(2)结合涉及业务合同的具体规定,说明公司是否符合约定的收款条件,付款方上游的收款情况是否为公司收款条件,相关收入确认是否符合会计准则的要求;

2018年6月8日,公司与常州朵朵葵花影视文化传媒有限公司(以下简称“常州朵朵”)签订《电视连续剧《猎毒人》新媒体信息网络传播权转让协议》。依据该协议,对方公司应于本公司交付该剧相关授权文件后30日内,不迟于2018年12月31日,累计向本公司支付授权款6630万元。本公司已按合同要求向对方公司提供相应授权文件,符合约定的收款条件,付款方上游的收款情况不作为为本公司收款条件。公司不存在对该授权未来收益及回款的提供担保的情况,依据转让协议及影视剧项目参投成本,相关收入、成本能够可靠地计量,满足企业会计准则的收入确认条件。

2018年6月4日,公司与北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司(以下简称“鼎泰弘力”)签订《电视剧《失忆之城》权益转让协议》。依据该协议,对方公司向本公司持有的20%项目收益权及著作权,应于2018年12月31日前向本公司支付转让款4000万元,但其中3200万元已逾期,转让完成后对方公司作为该剧主投方,享有该剧主要权利并承担主要责任。该协议自签署之日起生效,符合约定的收款条件,未来该剧发行情况及下游收款情况不作为本公司收款条件。公司不存在对该剧未来收益及回款的提供担保的情况,依据权益转让协议及影视剧项目参投成本,相关收入、成本能够可靠地计量,满足企业会计准则的收入确认条件。

2017年3月,本公司与北京华奇世纪影业有限公司(以下简称“华奇世纪”)签订的《电视剧《许你浮生若梦》联合投资合作协议》,本公司按照投资比例,享有该剧50%分配收益,华奇世纪应在与采购方签订发行合同的五日内向本公司提供发行合同复印件,并加盖公章。本剧收入账款应在本剧实现收入的当日起,每月按双方合作比例汇入本公司确认的指定账户。

2018年7月31日,华奇世纪与优酷信息技术(北京)有限公司(以下简称“优酷”)签订《剧集作品专有许可使用合作协议》,依据该协议优酷应于收到华奇世纪提供的版权文件和介质,并经优酷验收通过后20个工作日内支付70%版权采购款,该剧已于2018年9月7日在优酷平台首播。根据本公司与华奇世纪的联合投资协议,自该剧实现收入起,本公司已满足合同收款的条件,且优酷平台付款情况不作为本公司收款条件。公司不存在对该剧未来收益及回款的提供担保的情况,依据华奇世纪提供的合作协议及联合投资合作协议,相关收入、成本能够可靠地计量,满足企业会计准则的收入确认条件。

(3)结合历史同类业务出现逾期账款后的回款情况,说明公司对相关应收账款,不考虑是否存在逾期情况,统一按照账龄法计提坏账准备的原因,是否审慎合理,是否符合会计准则的规定。请公司年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

2015-2018年公司按账龄法计提的影视业务应收账款余额情况如下:

单位:万元

年份	2015年	2016年	2017年	2018年