（上接B051版）

基于上述可能发生的情况，一方面，公司积极与多方债权人协调沟通，协商延期还款或调整后续债务偿还等方式进行债务重整，争取金融机构的理解和支持，请求金融机构不抽贷，不采取司法手段处置已经冻结的公司资产。另一方面，公司将拟通过处置资产积极盘活公司存量资产回笼资金、公司或子公司引进战略合作伙伴筹集资金等方案来解决的债务危机。第三，公司将尽快的处理因债务引发的诉讼，避免持续冻结或查封公司相关资产。

（3）请你公司说明目前可用货币资金金额，并结合可用货币资金情况、现金流量状况、债务逾期、业绩亏损等事项进一步分析你公司的短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力的影响，你公司是否存在资金链断裂的风险及拟采取的应对措施。

公司回复：

截止2019年3月31日，公司货币资金 7,526.48万元，2019年1-3月经营活动产生的现金流量净额-777.53万元，资产负债率、流动比率、速冻比率等偿债能力指标较年初进一步减弱。目前公司可用货币资金金额为5,564.74万元，已有债务11.24亿元逾期未偿付。由于公司业绩亏损严重、债务逾期、银行账户及资产被冻结查封，以及盈利能力受制于资金短缺下降明显，进一步降低了公司短期和长期偿债能力。

若目前经营困境不能及时得到有效改善，不排除债权人对被查封的包括子公司股权在内的重要资产以非市场化价格低价处置，公司将由于盈利能力、偿债能力受到严重削弱而存在资金链断裂并进入非持续经营状态的风险。

为摆脱目前经营困境，公司正采取如下针对性措施：

（1）通过对应收账款、影视项目待结算款项加紧催收回笼，缓解资金短缺局面；

（2）重点跟进、支持处于项目后期制作、发行销售阶段的影视项目，加速存货周转，盘活已投项目资金；

（3）公司正积极与债权人沟通，包括部分偿还、增加担保等方式努力达成债务和解方案，申请免除或减少由此形成的违约金、滞纳金和罚息等，并通过解除资产冻结查封释放部分流动性；

（4）通过引进战略投资者等措施多方拓展融资渠道募集资金，为经营业务补充流动资金，稳定提升经营性现金流；

（5）通过降本增效等方式提升公司的盈利能力及偿债能力。

8、年报显示，截至报告期末，你公司受限资产合计金额17.46亿元，占净资产的79.62%，涉及货币资金、可供出售金融资产、固定资产等多个科目。请以列表形式逐一说明上述资产受限的具体原因、受限的具体时间、是否及时履行信息披露义务，并详细说明对公司生产经营的影响。

公司回复：

1、报告期未受限资产权利受限情况

序号	项目	期末账面价值	受限原因
1	货币资金	76,998,809.68	银行账户被司法冻结（见明细1）
2	持有待售资产	2,300,180.96	系已签署房产买卖合同的房产，2018年12月7日起被司法轮候冻结
3	可供出售金融资产	678,094,756.80	司法冻结（见明细2）
4	长期股权投资	225,762.76	司法冻结（见明细2）
5	固定资产	9,301,120.45	司法冻结（见明细3）
6	固定资产	415,541,743.18	银行借款、长期应付款抵押（见明细3）
7	货币资金	87,884,632.33	银行承兑汇票、保函、银行借款保证金（见明细4）
8	可供出售金融资产	1,500,000.00	2017年10月26日取得平安信托有限责任公司贷款15亿元存入的保障基金
9	投资性房地产	42,948,919.05	银行借款、长期应付款抵押（见明细5）
10	无形资产	80,958,173.52	银行借款抵押（见明细6）
11	在建工程	360,104,888.72	2017年11月30日，公司以按揭付款方式购入位于北京市朝阳区的办公楼。此办公楼为质押物，向中国工商银行北京海淀西区支行获得长期贷款1.84亿元。
	合计	1,746,858,984.14	

明细1：银行账户被司法冻结的货币资金明细如下：

序号	公司名称	开户银行名称	银行账号	账户类型	冻结余额（元）	冻结时间	冻结文书号
1	中南文化	****银行江阴山观支行	1064********7558	基本户	9,741,630.82	2018-7-3	（2018）沪0115执保0357号之五
						2018-7-13	（2018）苏0281民初2061号之七十五
						2018-8-8	（2018）湘执保71号之四
						2018-8-29	（2018）闽0206执保1280号之四
						2018-10-26	（2018）浙0302执保2314号之一
						2018-12-20	（2018）苏0281执保4331号之十二
						2018-12-24	（2018）京0108民初50499号
2	中南文化	****银行江阴山观支行	3206********0026	一般户	8793	2018-6-13	（2018）苏02执保106号之一
3	中南文化	****银行江阴支行	3020********9235	一般户	424.19	2018-7-13	（2018）苏0281民初9945号
4	中南文化	****银行江阴支行	3020********2911	一般户	28,440.75	2018-7-13	（2018）苏0281民初9945号
5	中南文化	****银行江阴支行	5119******0901	一般户	11,017,488.88	2018-8-10	（2018）粤0304民初32019号
						2018-9-14	（2018）苏0281民初9945号之二
6	中南文化	****银行江阴支行	5119******2201	美元户	6,877.61	2018-9-14	（2018）苏0281民初9945号之二
7	中南文化	****银行江阴支行	3892********4279	一般户	840.67	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之九十三
8	中南文化	****银行江阴支行	8510********6457	一般户	48,314.95	2018-11-15	（2018）苏06执保194号
9	中南文化	****银行江阴支行	9201********0840	一般户	5,068.99	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之七十八
10	中南文化	****银行江阴支行	9201********0190	专户	8,360.64	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之七十一
11	中南文化	****银行江阴支行	9201********3675	专户	44,851.04	2018-7-2	（2018）沪0115执保0357号之一
						2018-7-13	（2018）苏执保2061号之七十七
						2018-8-21	（2018）粤0304民初32019号
						2018-12-20	（2018）苏0281执保4331号之十四
						2018-12-24	（2018）京0108民初50499号
						2019-3-18	（2019）浙0104执保46号之四
12	中南文化	****银行江阴支行	9201********1098	欧元户	0.56	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之八十三
13	中南文化	****银行江阴支行	9201********1699	美元户	46.43	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之八十二
14	中南文化	****银行江阴支行	9201********1366	美元户	118,119.79	2018-11-14	（2018）苏06执保194号之三
						2019-2-18	（2019）粤03执470号之三
15	中南文化	****银行江阴支行	1256********1433	一般户	0	2019-2-18	（2019）粤03执470号
16	中南文化	****银行江阴滨江支行	4084********3835	一般户	48.26	2018-7-16	（2018）苏0281执保2061号之七十九
17	中南文化	****银行江阴滨江支行	5118********566	一般户	632.02	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之八十六
18	中南文化	****银行江阴支行	1103********3124	一般户	6,027.28	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号
						2018-7-12	（2018）苏0724财保88号
19	中南文化	****银行江阴朝阳路支行	8534********758	一般户	140.45	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之十八
20	中南文化	****银行无锡分行	3201********2800	一般户	404.42	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之七十三
21	中南文化	****银行镇江分行	1364********1576	一般户	894.03	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号之87
22	中南文化	****银行新国展支行	0109********7575	一般户	28,114.82	2018-7-13	（2018）苏0281执保2061号
23	中南文化	****银行无锡分行	3202********0065	专户	35,999.82	2018-7-11	（2018）沪0115民初46516号
						2018-12-24	（2018）京0108民初50499号
24	中南文化	****上海闵行支行	1101********3601	一般户	18,721.06	2018-7-23	（2018）苏0724执保26号之七
						2018-7-30	（2018）湘执保71号之二
25	重工有限	****银行江阴山观支行	1064********3748	一般户	43,895,488.68	2018-7-3	（2018）沪0115执保0357号之四
26	重工有限	****银行江阴支行	3020********9366	一般户	61,788.60	2018-9-13	（2018）闽0206执保1280号
27	中南文化	****银行江阴山观支行	1064********212	保证金	8,970,000.00	2018-7-12	（2018）苏0724财保88号
29	中南文化	****江阴支行	9201********0192	保证金	3,000,000.00	2018-7-23	（2018）苏0724执保26号之一
						2019-8-1	（2018）苏0724财保88号
						2018-8-8	（2018）湘执保71号之三
						2018-12-20	（2018）苏0281执保4331号之十三
		合计			76,998,809.68		

明细2：被冻结的可供出售金融资产和长期股权投资明细如下：

序号	项目	持股比例	冻结金额	冻结时间	法律文书号
1	湖南芒果海通创意文化投资合伙企业（有限合伙）	17.72%	15,301,027.94	2018-8-2	（2018）苏0281民初法第11519号
				2018-8-3	（2018）湘执保71-2
				2018-9-20	（2018）粤03财保150号之六
2	成都极米科技有限公司	3.42%	50,000,000.00	2018-7-3	（2018）沪0115民初法第46516号
				2018-10-25	（2018）苏1004民初法第0804号
3	芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	17.17%	446,793,727.86	2018-6-26	（2018）苏0213民初法第203号
				2018-6-28	（2018）沪0115民初法第46516号
				2018-7-12	（2018）苏0281民初法第9945号
				2018-7-26	（2018）湘执保51-1
				2018-8-1	（2018）苏0281民初法第11519号
				2018-9-14	（2018）粤03财保150号之二
				2018-10-12	（2018）苏1004民初法第0804号
4	湖南芒果盈通创意文化投资合伙企业（有限合伙）	39.20%	163,400,000.00	2018-8-2	（2018）苏0281民初法第11519号
				2018-8-3	（2018）湘执保71-2
				2018-8-20	（2018）沪0115民初法第46516号
				2018-9-20	（2018）粤03财保150号之五
5	易泽资本管理有限公司	13.00%	2,600,000.00	2018-6-27	（2018）沪0115民初法第46516号
				2018-7-11	（2018）苏0281民初法第9945号
				2018-8-1	（2018）苏0281民初法第11519号
	可供出售金融资产小计		678,094,756.80		
6	江阴中南文化产业投权投资合伙企业（有限合伙）		225,762.76	2018-7-11	（2018）苏0281民初法第9945号
				2018-7-25	（2018）苏0281民初法第11105号
				2018-8-29	（2018）闽01执保192号之二
	长期股权投资小计		225,762.76		

明细3：期末受限的固定资产明细如下：

序号	固定资产名称	账面原值	账面净值	抵押银行或冻结申请人
1	大连办事处房屋1	963,040.83	674,128.83	包铁婷
2	大连办事处房屋2	1,383,130.00	931,883.62	包铁婷
3	北京办事处房屋	10,627,200.00	7,695,108.00	文佳、包铁婷
	冻结小计	12,973,370.83	9,301,120.45	
1	山观雨街10号	8,378,026.96	2,243,747.77	农商行江阴支行
2	江阴中南路3号	231,357,336.06	185,683,996.62	浦发银行江阴支行
3	江阴新风路8号	113,401,914.00	91,014,709.00	农业银行江阴元旦观支行
4	北京平谷区金海湖金海湖8号	65,259,725.44	45,477,607.18	王雪东、王笑东
5	液压机、车床等机器设备	161,949,236.34	91,121,683.31	安徽中安融资租赁股份有限公司
	抵质押小计	580,346,238.80	415,541,743.88	
	合 计	593,319,609.63	424,842,864.33	

明细4：期末受限的其他货币资金明细如下：

序号	其他货币资金	金额（元）
1	银行承兑汇票保证金	53,846,062.16
2	银行保函保证金	34,038,481.18
3	银行借款保证金	88.99
	合计	87,884,632.33

明细5：期末受限的投资性房地产明细如下：

序号	投资性房地产名称	账面原值	期末账面净值	抵押银行
1	江阴市蟾龙山路39号	18,496,486.00	11,314,948.33	工商银行江阴支行
2	江阴市蟾龙山路37号	57,201,018.23	31,633,970.72	农业银行江阴支行
	合计	75,697,504.23	42,948,919.05	

明细6：期末受限的无形资产明细如下：

序号	土地和建筑物名称	土地账面原值	土地账面净值	抵押银行或质押人
1	山观雨街10号	6,981,315.00	5,315,186.40	农商行江阴支行
2	江阴中南路3号	40,756,724.00	34,386,683.23	浦发银行江阴支行
3	江阴新风路8号	28,746,049.00	22,230,665.90	农业银行江阴山观支行
4	北京平谷区金海湖金海湖8号	23,961,919.03	19,025,637.99	王雪东、王笑东
	合计	97,436,007.03	80,958,173.52	

2、公司资产受限披露情况

（1）公司以自有土地、房产、机器设备等提供抵押或质押向银行等金融机构进行融资，以及为开具银行承兑汇票、保函存入相应的保证金，均已在年报、半年报等定期报告中披露；

（2）公司银行账户被冻结情况已在对深交所出具的《关于对中南红文化集团股份有限公司关注函》【2018】第314号的回复中及时披露；

（3）受限可供出售金融资产为公司在文化传媒领域布局的财务性投资项目，与公司金属制造、文化传媒等主营业务的开展无关联性，因此均为非生产经营主要资产。

3、上述资产受限对公司生产经营的影响

（1）因融资行为向金融机构提供资产抵押或质押，以及开具银行承兑汇票、保函存入的保证金均为正常经营活动需要。

（2）因对外担保及债务逾期等原因导致公司资产被司法冻结、查封，将制约公司融资活动、降低偿债能力；

（3）若公司不能偿还相关到期债务，或公司诉讼失败，土地房产、机器设备等抵质押物以及被查封冻结资产存在被依法处置的风险，将对公司生产经营业务的正常开展造成重大影响。

公司将持续关注上述的进展，按照相关规则进行风险提示及履行信息披露义务。

9、请你公司结合上述账户冻结、资产受限等事项及目前生产经营具体情况，说明你公司目前生产经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”及“公司主要银行账号被冻结情形”的情形，请律师发表专业意见。

公司回复：

目前，公司未履行审批程序为关联方提供担保共计104,099.98万元，占公司2018年度经审计净资产的47.48%；已有债务11.24亿元逾期未偿付，占公司2018年度经审计净资产的51.25%。违规担保及金融机构的诉讼导致银行账户冻结、资产受限等情况，已对公司生产经营造成了较大的影响，并使公司存在进入非持续经营的潜在风险。

1、截至目前，公司整体生产经营仍在正常开展，但流动资金短缺已对公司的生产经营造成了较大的影响，具体表现在：

（1）金属制造业方面：供应商出于对公司结算能力的担心，加紧了对公司结算欠款的催收，并提高供货结算条件，包括款到发货、缩短信用期、提高预付款比例等，甚至停止供货合作，加剧了公司资金周转的困难。在手订单的客户为保证公司完成履约而加强了现场督导审查工作，并通过限定合同预付款定向用于订单材料采购等措施确保按时交货。潜在客户出于对公司履约能力的担心提高了资信审查要求，公司财务状况的负面影响加剧了销售接单的困难；

（2）影视行业方面：影视行业项目对资金投入的及时性要求很高，从项目启动到完成销售的过程中，资金断流或将导致项目烂尾而造成重大损失。由于无流动资金投入，公司多个筹划中的合作项目已终止，正处于后期制作阶段影视项目，因流动资金短缺已延缓进度，并将影响项目后续销售发行工作。对资金投入依赖性较强的影视行业相关业务已放缓，主要开展存量项目的推进及应收账款的回笼催收工作；

2、公司因资产冻结查封存在进入非持续经营状态的潜在风险

（1）公司土地房产、机器设备等主要生产经营资产被抵押或质押给金融机构用于融资借款，由于抵质押资产受限的仅限他项权利而不包括使用权利，目前对公司生产经营业务的正常开展未造成重大影响；

（2）公司部分非生产经营主要资产因对外担保及债务逾期等原因被司法冻结查封；

（3）若目前债务逾期、盈利能力低下等经营问题不能及时有效解决，不排除债权人对被查封的包括子公司股权在内的重要资产以非市场化价格低价处置，公司将由于盈利能力、偿债能力受到严重削弱而存在资金链断裂并进入非持续经营状态的风险。

3、是否存在《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”的情形

一方面，行业政策、市场环境变化给公司的生产经营造成了一定影响；另一方面，公司存在的违规对外担保、债务逾期等事项导致公司银行账户冻结、资产受限等情况，给公司的生产经营造成了较大影响。综合各种因素，公司2018年度净利润同比下降50%以上，公司生产经营受到严重影响。虽然公司部分业务目前仍在正常开展，但预计三个月内公司无法恢复正常盈利状态。基于上述情况，公司属于《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”的情况。

4、是否存在《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“公司主要银行账号被冻结情形”的情形

截至2019年5月31日，公司银行账户被冻结金额为9,107.69万元，占公司2018年度经审计净资产的4.15%，目前公司业务收支仍能够通过未冻结的子公司、孙公司账户或银行承兑汇票等多种方式进行结算。自公司去年账户被冻结后，公司已通知客户变更了其他的收款账户，新收款账户可以正常使用。基于上述情况，公司目前不属于“公司主要银行账号被冻结情形”。

国枫律师的意见：

国枫律师认为，截至2019年5月末，公司尚不存在《股票上市规则》第 13.3.1 条第（二）款“公司主要银行账号被冻结”的情况。公司属于《股票上市规则》第13.3.1条第（一）款“公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”的情况。

三、关于资产减值

10、报告期末，你公司应收账款账面余额9.71亿元，计提坏账准备2.22亿元，按前五名欠款方归集的应收账款余额占应收账款总额比例为39.84%，请补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款明细，并结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理及应收账款余额集中度较高的原因及合理性、应收账款中是否存在关联方，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

1、报告期末应收账款按前五名欠款方归集的金额共计38,704.09万元，占应收账款期末余额合计数的比例为39.84%，具体情况如下表：（单位：万元）

序号	单位名称	期末余额	占应收账款总额比例	账 龄
1	中国国际电视总公司	23,762.13	24.48%	1-2年
2	中数华影电影院线股份有限公司	4,660.00	4.80%	1-2年
3	浙江广播电视集团	3,641.96	3.75%	2-3年
4	天津天视翔融传媒有限公司	3,260.00	3.36%	2-3年
5	上海伯俞影视文化有限公司	3,360.00	3.46%	1-2年
	合 计	38,704.09	39.84%	

2、公司应收账款余额及坏账准备充分、合理性分析

（1）公司销售信用政策情况

业务类型	销售信用政策
销售商品	签约后20%-30%；发货前30%；安装验收后30%-40%；质保金10%（质保期1年）
电视剧发行	合同收款进度：签约30个工作日30%，收到发行许可证和播出带30个工作日40%，首播后三个工作日30%
电影片票房分账	影片下映后4-6月结算及回款
艺人经纪业务及相关服务	合同收款进度：签约后3个工作日内10%，项目启动前20%，项目执行过半30%，项目结束前结清。
游戏业务	对账后 30-60 天

（2）期后销售回款情况

公司销售回款比指标与同行业可比上市公司对比情况见下表：（单位：万元）

?公司名称	项 目	2019年一季度	2018年度
中南文化	销售商品、提供劳务收到的现金（A）	20,148.97	112,910.27
	营业收入(B)	18,053.28	97,016.10
	销售回款比（=A/B）	1.12	1.16
完美世界	销售商品、提供劳务收到的现金（A）	142,992.54	761,736.46
	营业收入(B)	204,173.16	803,376.50
	销售回款比（=A/B）	0.70	0.95
大晟文化	销售商品、提供劳务收到的现金（A）	4,877.14	21,828.40
	营业收入(B)	4,152.97	20,032.33
	销售回款比（=A/B）	1.17	1.09
慈文传媒	销售商品、提供劳务收到的现金（A）	26,927.05	162,938.77
	营业收入(B)	15,443.88	143,503.05
	销售回款比（=A/B）	1.74	1.14
	销售回款比行业平均值	1.21	1.06

由上表可看出，公司期后销售回款与报告期基本持平，与行业可比上市公司同期指标也基本持平，说明了公司销售回款管理与行业水准趋同。

（3）公司销售收入确认政策

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

①销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

产品销售收入：在产品已发出，买方已确认收货，并将发票或结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

②电视剧、电影、艺人经纪及服务业务收入的确认方法

电视剧发行收入：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公司时确认。

电影片票房分账收入：在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认；

电影版权收入：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公司时确认。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

艺人经纪业务及相关服务业务收入：包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。①艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入；②企业客户艺人服务收入：在服务已提供，收入的金额能够可靠计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

游戏业务收入的确认标准及确认时间的具体判断标准：

按照与游戏运营方合作协议约定的分成比例，在收到游戏运营方提供的计费账单并核对数据确认无误时确认营业收入。

3、报告期末应收账款中是否存在关联方

公司对应报告期末应收账款客户清单，通过互联网工商信息查询平台对交易对手进行股权穿透核查，并询问公司销售发行人员后，确认上述客户单位无关联关系。

4、公司应收账款坏账准备计提政策与同行业对比情况

（1）公司按照准则规定，结合行业特点和内控管理的要求，制订应收款项坏账政策，具体如下：

① 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

② 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对制造业领域
组合2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对除组合3以外的文化行业
组合3	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对影视行业
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	按账龄分析法计提坏账准备
组合2	按账龄分析法计提坏账准备
组合3	按账龄分析法计提坏账准备
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）		
	组合1	组合2	组合3
1年以内（含1年,下同）	5	5	1
1-2年	10	10	10
2-3年	20	50	30
3-4年	50	100	50
4-5年	50	100	100
5年以上	100	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

④联合投资并由公司负责发行的影视剧项目的应收账款

对于多方联合投资并由公司负责发行的影视剧项目，如公司承担无法收回应收账款的全部风险，需垫付联合投资方的分成款项的，则就项目全部应收账款按前述（1）-（3）项规定计提；如公司未承担前述责任（或类似责任），根据相关协议约定公司按实际回款金额向联合投资方结算支付分成款项的，则按照公司投资或收益比例计算的应收账款按前述（1）-（3）项规定计提。

（2）报告期内，公司严格按照公司既定政策对按账龄分析法计提坏账准备的应收账款计提了相应的坏账准备，公司按照账龄计提应收账款坏账准备的政策及与同行业对比如下：

行业	可比公司	账龄分析法计提比例					
		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
机械制造业	中南文化	5%	10%	20%	50%	50%	100%
	江苏神通	5%	10%	20%	30%	50%	100%
	海陆重工	5%	10%	20%	50%	50%	100%
影视行业	中南文化	1%	10%	30%	50%	100%	100%
	华策影视	1%	10%	30%	50%	100%	100%
	芒果百纳	1%	10%	30%	50%	100%	100%
	慈文传媒	1%	10%	30%	50%	100%	100%
	新文化	1%	10%	30%	50%	100%	100%
	华谊兄弟	1%	6%	50%	100%	100%	100%
	唐德影视	1%	5%	50%	100%	100%	100%
游戏行业	中南文化	5%	10%	50%	100%	100%	100%
	碧族网络	3%	10%	30%	50%	50%	100%
	大城文化	1%	5%	50%	100%	100%	100%
	巨人网络	0%	10%	20%	100%	100%	100%
	完美世界	1%	10%	50%	100%	100%	100%
	恺英网络	1%	10%	50%	100%	100%	100%

通过上表比较可见，公司应收账款坏账准备计提政策与可比上市公司水平基本趋同，部分业务更稳健，应收账款坏账准备已计提充分。

年审会计师意见：我们核对了公司与同行业上市公司应收账款坏账准备的会计政策，对重要的应收账款查询了客户的工商资料、与公司提供的关联方清单进行了核对。

我们认为公司有关应收账款坏账准备的计提符合企业实际情况及行业所处环境，重要的应收账款中不存在关联方，坏账计提比例与同行业上市公司相比处于合理水平，应收账款坏账准备计提充分、合理。

11、年报显示，其他应收款期末账面余额1.28亿元，计提坏账准备2,839.04万元。其他应收款中含往来款9,529.81万元；押金及保证金918.98万元；应收控股股东往来款及利息2,245.25万元，计提坏账准备2,073.11万元。

（1）请说明前述往来款、押金及保证金的具体内容、对手方名称及对应金额，并说明往来款较期初大幅增长的原因。

公司回复：

1、期末其他应收款中200万元以上的往来款如下：（单位：万元）

序号	客户名称	金额	备注
1	赫氏宝传媒有限公司	4,500.00	待退回影视剧项目款
2	上海观象影业有限公司	1,550.00	关联方借款
3	湖影上行（北京）文化传媒有限公司	1,000.00	股权投资意向金
4	信安影业（上海）有限公司	848.51	关联方借款
5	至初无限（北京）文化传媒有限公司	537.00	待退回影视剧项目款
6	塔什夫图文化传媒有限公司	400.00	待退回项目投资保底款
	合 计	8,835.51	

2、期末其他应收款中20万元以上的押金及保证金如下：（单位：万元）

序号	客户名称	金额	备注
1	浙江华泓新材料有限公司	150.00	投标保证金
2	中国石化国际事业有限公司南京招标中心	119.64	投标保证金
3	新疆东方希望新能源有限公司	100.00	投标保证金
4	中国石化国际事业有限公司华南招标中心	97.11	投标保证金
5	中国石化国际事业有限公司北京招标中心	61.31	投标保证金
6	北京市朝阳区人民法院	58.09	诉讼财产保证金
7	新疆特变电工工程项目管理有限公司	40.00	投标保证金
8	中国石油工程建设有限公司	31.74	投标保证金
9	深圳瑞和建筑装饰股份有限公司	30.00	代垫装修押金及管理费
10	北京蓝鲸联众科技有限公司	24.20	游戏推广保证金
11	山东京博石油供应链有限公司	24.00	投标保证金
12	中化建国际招标有限责任公司	20.20	投标保证金
13	蓝星招标（江苏）有限公司	20.12	投标保证金
14	万华化学集团股份有限公司	20.00	投标保证金
15	中国石油天然气股份有限公司广东石化分公司	20.00	投标保证金
	合计	816.41	

3、往来款较期初大幅增长的原因

其他应收款中往来款较期初大幅增长的原因：①报告期内，大唐辉煌与赫氏宝传媒有限公司达成解除电影项目合作协议意向，预付项目投资款4,500万转入其他应收款；②本期公司为了在影视行业进一步布局，向嘉影上行（北京）文化传媒有限公司支付投资意向金1,000万元；③本期向参股公司上海观象影业有限公司提供财务资助1,500万，用于电影项目专项投资。

（2）请你公司说明其他应收款中除应收控股股东款项外，是否存在欠款方与上市公司、控股股东、实际控制人,5%以上股东、历任董监高存在关联关系，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。

公司回复：

1、报告期末，我公司其他应收款中除应收控股股东款项外，欠款方与上市公司、控股股东、实际控制人,5%以上股东、历任董监高均不存在关联关系；

2、报告期末，我公司其他应收款中除应收控股股东款项外，不存在占用上市公司资金情况。

3、报告期末，我公司其他应收款中存在对外提供财务资助性质款项，具体如下：

关联方名称	金额	起始日	到期日	与本公司关系
信安影业（上海）有限公司[注1]	8,485,086.59	2018-12-5	2019-12-4	参股公司
上海观象影业有限公司[注2]	15,500,000.00	2017-3-15	2019-3-15	参股公司

注1：本公司2017年向霍尔果斯佰安影业有限公司提供1年期800万元的借款，供其用于影视剧投资业务，2018年到期后展期1年。2018年计提借款利息收入48.51万元。

注2：本公司2017年向上海观象影业有限公司提供借款50万元，用于其运营资金周转。2018年1月新增1,500万元借款，供其用于影视剧投资业务。

4、履行的审议程序及披露义务情况

根据公司章程及《关联交易制度》规定：公司与关联法人发生的交易金额在300万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上的关联交易，应当由总经理向董事会提交议案，经董事会批准后生效并及时披露。

上述与关联方的资金往来均符合公司章程及相关制度规定，我公司已经在年报、半年报等定期报告中披露了上述关联交易。

针对上述账营企业和参股公司财务资助情况，公司将根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定召开董事会，补充审议上述内容。

（3）请说明你公司针对应收控股股东款项计提坏账准备的原因及合理性，并说明该款项的回款安排和解决该资金占用的具体措施。并请根据实际情况，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则，请年审会计师发表专业意见。

公司回复：

1、对应收控股股东款项计提坏账准备的原因及合理性

报告期末，应收控股股