（上接B064版）

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	永续期
一、营业收入	5,888.01	6,124.57	6,370.64	6,562.65	6,694.56	6,694.56
减：营业成本	2,444.93	2,487.69	2,488.66	2,532.93	2,560.98	2,578.71
营业税金及附加	323.08	339.10	349.72	356.91	361.32	356.25
销售费用	–	–	–	–	–	–
管理费用	177.22	179.64	182.93	186.94	192.25	192.25
研发费用	241.24	248.03	251.16	259.20	267.35	267.35
财务费用	–	–	–	–	–	–
二、利润总额	3,081.77	3,310.98	3,560.34	3,702.50	3,800.30	3,787.64
减：所得税费用						
三、净利润	3,081.77	3,310.98	3,560.34	3,702.50	3,800.30	3,787.64
税前折现率	13.64%					
企业权益现金流量折现值	29,954.17					
商誉及相关资产组可回收价值（A）	可回收价值=企业自由现金流量折现值+溢余资产价值+非经营性资产负债价值-付息债务 =29,954.17+1,300.00-403.07-4,835.00 ==26,000.00(万元,取整)					
资产组在合并报表层面的账面价值（B）	21,321.81					
商誉是否减值（A）B）	否					

注：公司持有污水处理公司股权比例为60%，商誉原值为9,488.28万元，还原100%商誉原值15,813.79万元，包含商誉资产组账面价值为21,321.81万元。

（3）2019年度（以税前资产组方式测算）

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	永续期
一、营业收入	4,365.18	5,825.67	6,058.69	6,240.45	6,365.26	6,365.26
减：营业成本	1,622.17	1,895.53	1,995.00	2,088.95	2,168.79	2,285.12
营业税金及附加	177.50	235.15	242.85	245.56	252.38	244.77
销售费用	–	–	–	–	–	–
管理费用	198.42	208.48	212.96	218.40	225.35	230.24
研发费用	251.73	287.14	299.32	310.73	319.23	332.08
财务费用	260.29	260.29	260.29	260.29	260.29	260.29
二、利润总额	2,137.67	3,350.08	3,471.00	3,529.20	3,573.94	3,403.09
减：所得税费用	293.68	472.01	488.85	496.35	502.14	475.07
三、净利润	1,843.99	2,878.07	2,982.16	3,032.85	3,071.80	2,928.02
税前折现率	13.33%					
预计未来现金流量现值-基准日营运资金（A）	29,000.00（万元,取整）=28,822.88-159.05					
包含商誉的资产组账面价值（B）	24,497.02					
商誉是否减值（A）B）	否					

注：公司持有污水处理公司股权比例为60%，商誉原值为9,488.28万元，还原100%商誉原值15,813.79万元，包含商誉资产组账面价值为24,497.02万元。2.历年商誉减值测试关键参数的选择依据及合理性

2017-2019年度期间，公司按照企业会计准则要求每年年度终了对收购污水处理公司形成的商誉进行减值测试，历年商誉减值测试关键参数如下：

减值测试年份	2017年	2018年	2019年
预测期收入增长率	6.85%	3.49%	3.29%
预测期平均毛利率	60.45%	60.39%	65.97%
预测期平均费用率	5.66%	6.91%	8.86%
预测期平均利率	45.19%	43.48%	47.55%
折现率	12.62%	13.64%	13.33%

（1）预测期收入增长率：

公司以处理工业废水为主要经营项目，覆盖范围为张家港市塘桥镇。公司管理层根据所属地区经济、客户情况、目前在手订单，并参考历史生产情况估算业务收入增长率。2017年公司三期工程竣工收入增长加大，后续增长率有所下降，2020年初受外疫情影响，部分企业尚未开工或开工不足，公司污水处理量较同期明显减少。故预测2020年收入增长率为负数，因此2019年度预测整体增长率略有下降。

（2）预测期毛利率：

2019年公司同时发投入增加，并单列研发费用，对生产工艺进行了改进，成本减少，毛利率增长。总体来看，污水处理公司经营相对稳定，毛利率水平也较为平稳。

（3）预测期平均费用率：

公司管理费用主要为职工薪酬、折旧摊销、办公费、业务招待费、差旅费及其他等，研发费用主要为职工薪酬、原料、折旧及其他费用等。其发生额预测主要依赖相关费用历史水平，与公司未来收入增长相关程度较低，故平均费用率在预测时系各费用及收入参数预测完成后计算结果，非主动选取预测指标，故不单独讨论该参数预测依据。

（4）预测期平均净利率：

公司净利率系各预测利润表科目根据参考业务模型预测完成后计算结果，非主动选取预测指标，故不单独讨论该参数预测依据。

（5）折现率的确定：

2017年，公司聘请专业评估机构，采用WACC模型，根据基准日无风险利率3.88%、风险报酬率7.19%、企业特定风险调整系数3.0%、自有资本结构12.36%等确定当期折现率为12.62%。

2018年，公司聘请专业评估机构，采用WACC模型，根据基准日无风险利率3.23%、风险报酬率7.24%、企业特定风险调整系数3.00%、自有资本结构19.24%等确定当期折现率为13.64%。

2019年，公司聘请专业评估机构，采用WACC模型，根据基准日无风险利率3.14%、风险报酬率7.12%、企业特定风险调整系数3.00%、自有资本结构18.53%等确定当期折现率为13.33%。

经分析，上述年度的折现率选取的方法是一致的，各年度选取的参数是基于不同的评估基准日市场水平及企业的实际情况而选取的。折现率的选取水平符合基准日该企业的实际情况。

3.2017年-2019年期间，污水处理厂实际经营业绩和关键测试指标

2017年-2019年期间，污水处理公司关键测试指标的实际情况如下：

年份	2017年	2018年	2019年
收入增长率	8.97%	4.59%	
毛利率	56.42%	63.58%	
费用率	3.36%	3.51%	
净利率	44.42%	51.47%	

2017年-2019年期间，污水处理公司实际经营业绩如下：

单位：万元

年份	2017年	2018年	2019年
营业收入		5,640.71	5,899.83
营业成本		2,458.14	2,148.91
销售费用		–	–
管理费用		189.79	206.85
财务费用		249.80	272.71
净利润		2,505.68	3,036.84

由上表可知，污水处理公司2018-2019年收入增长趋势于预测结果基本一致，2018年实际毛利率水平低于预测期平均毛利率水平，是因为账面研发费用未单列，预测期将部分成本费用单列为研发费用，计入研发费用后毛利率水平差异不大，2019年公司技改效果较好，成本下降明显，实际毛利率高于预测期毛利率水平。2018 -2019年实际收入和净利润均高于预测水平，故污水处理商誉不存在减值迹象，商誉减值计提充分、合理。

三、结合前期收购时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，说明是否存在差异，针对差异说明以前年度各期商誉确认和减值计提的合理性和充分性；

（一）世纪长龙

1.结合前期收购时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，对比历年业绩的实际实现情况。

2014年世纪长龙收购后的收入、利润实现情况及与评估、商誉减值测算相关预测数据的差异情况如下：

单位：万元

项目		2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年
营业收入	2014年（收购评估报告）	25,053.48	28,395.90	34,312.05	36,236.08	38,818.40	38,818.40
	实现情况较预测数据变动比例	-9.37%	-42.26%	165.17%	-23.50%	-11.79%	-79.87%
	2015年末（商誉减值测试）			32,548.90	32,585.97	38,765.76	38,765.76
	实现情况较预测数据变动比例			179.53%	-14.93%	-11.67%	-79.84%
	2016年末（商誉减值测试）				93,732.42	96,279.77	98,903.54
	实现情况较预测数据变动比例				-70.43%	-64.44%	-92.10%
	2017年末（商誉减值测试）					54,477.87	79,450.87
	实现情况较预测数据变动比例					-37.15%	-90.17%
	2018年末（商誉减值测试）						55,911.53
	实现情况较预测数据变动比例						-86.02%
	实现情况	22,705.32	16,394.43	90,984.18	27,720.37	34,241.38	7,813.88
净利润	2014年（收购评估报告）	4,347.98	5,393.81	6,782.13	7,256.62	7,768.00	7,768.00
	实现情况较预测数据变动比例	39.31%	25.67%	-6.24%	-85.20%	-219.63%	-554.81%
	2015年末（商誉减值测试）			7,057.59	8,726.09	9,677.70	9,627.33
	实现情况较预测数据变动比例			-9.90%	-87.70%	-196.02%	-466.97%
	2016年末（商誉减值测试）				7,488.18	7,784.40	8,084.10
	实现情况较预测数据变动比例				-85.66%	-219.38%	-537.03%
	2017年末（商誉减值测试）					5,660.32	12,712.70
	实现情况较预测数据变动比例					-264.17%	-377.91%
	2018年末（商誉减值测试）						4,706.05
	实现情况较预测数据变动比例						-850.73%
	实现情况	6,057.32	6,778.42	6,358.63	1,073.67	-9,292.82	-35,329.59

注：各期实现情况较预测数据变动比例=（实现情况-各期预测数据）/各期预测数据

2、未实现预测收入、利润的差异原因及其合理性

根据相关预测数据的差异情况，世纪长龙收购后实际业绩状况和预测业绩状况差异较大的年度为2017年度和2018年度，具体差异原因及其合理性分析如下：

（1）2015年度差异原因及其合理性分析

2015营业收入的实际业绩虽低于预测值，但当年利润的实际业绩远高于预测值。主要原因是：2015年度世纪长龙参投《大圣归来》实现收入3,002.60万元，毛利率88.68%，大大提高了净利率，故不需计提商誉减值。

（2）2016年度差异原因及其合理性分析

2016营业收入的实际业绩远高于预测值，是由于电影业务收入增长，世纪长龙2016年度实现营业收入9.10亿元，故营业收入增长幅度较大。当年净利润实际业绩略低于预测值，但数额较小，故不需计提商誉减值。

（3）2017年度差异原因及其合理性分析

2017年起，影视行业监管日趋严格，行业整体资金状况及影视剧拍摄发行进度均受到一定程度的影响，世纪长龙投资和发行的电影票房情况未达预期，营业收入及净利润的完成程度均不甚理想。世纪长龙相应调整了经营策略，未来年度将回归专注于主投精品电视剧的业务结构。储备了《唐明皇》、《离婚成本》、《武汉大会战》、《我的战争》、《爱情碎片》等剧本资料，《姥姥的饺子馆》、《廖俊波》、《生死巴格达》等电视剧也进入了前期准备阶段，按照当年度影视剧制作和投资计划预计将回归到电视剧业务为主的正常合理的营收水平和利润水平。

（4）2018年度差异原因及其合理性分析

2018年影视行业监管政策进一步收紧，随着片酬、税收、题材限制等监管措施出台，影视行业投资加剧减缓，电视剧拍摄制作备案数量回落。世纪长龙2017年末商誉减值测试时预计将于2018年度实现收入的电视剧《姥姥的饺子馆》（二轮及多轮销售）、《廖俊波》、《爱拼才会赢》和电影《樵夫·廖俊波》均未按期完成。

2018年度，世纪长龙主要受电影业务效益未达预期影响，出现亏损。鉴于影视行业状况及世纪长龙2015-2018年经营状况，世纪长龙相应调整了经营策略，未来年度将回归专注于主投精品电视剧的业务结构。在现有电影业务没结后，回归以主投精品电视剧业务为主的经营策略。2018年末商誉减值测试时，预计电视剧《姥姥的饺子馆》（二轮及多轮销售）、《廖俊波》、《爱拼才会赢》和电影《樵夫·廖俊波》等将在2019年播出并实现收入。2018年末商誉减值测试时，预计世纪长龙可回收价值低于其账面价值，预计商誉减值金额约为8,015.47万元。

（5）2019年度差异原因及其合理性分析

数据显示，2019年前三季度，全国拍摄制作电视剧较比去年同期大幅下降。据天眼查数据显示，2019年以来共有超过3228家名称及主营业务涵盖“影视”的公司注销，远高于往年同期水平。同时受2020年新冠疫情的爆发影响到影视行业投资、拍摄制作、宣发、播出等上下游各个环节。影视行业面临进一步困境。

在行业不景气情况下，影视业务大概率会出现应收款不能及时收回、应收账款增长明显、坏账准备不断上升的情况。截止至评估基准日，世纪长龙应收账款达3.3亿，其中无力支付或公司已注销的应收账款达15亿，剩余的1.8亿应收款中有1.3亿账龄在一年以上。大量的应收款无法收回，造成公司的营运提襟见肘，2019年度的拍摄计划无法实施，销售无法实现，承诺业绩无法完成。

鉴于以上原因，被评估单位管理层认为无法准确预测企业未来经营情况，难以量化企业所面临的各类风险，企业经营计划如期实现存在重大不确定性，故无法通过收益法对含商誉资产的预计未来现金流量现值进行评估，同时由于缺乏市场交易案例无法取得含商誉资产组的公允价值，故无法对含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额进行评估。

按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，在对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。基于世纪长龙未来经营计划能否如期实现存在重大不确定性的状况，其与商誉相关资产组的公允价值减处置费用实际等于上述不含商誉的资产组的公允价值减处置用，虽然上述公允价值减处置费用金额大于账面价值，但其增值实际是可辨认资产（投资性房地产、固定资产、无形资产等）的增值，其增值并不能抵减商誉减值。

（二）天意影视

1.结合前期收购时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，对比历年业绩的实际实现情况。

2015年天意影视收购后的收入、利润实现情况及与商誉减值测算相关预测数据的差异情况如下：

单位：万元

项目		2016年	2017年	2018年	2019年
营业收入	2016年末（商誉减值测试）		45,407.76	45,407.76	45,407.76
	实现情况较预测数据变动比例		42.60%	94.64%	-81.85%
	2017年末（商誉减值测试）			103,570.65	89,380.53
	实现情况较预测数据变动比例			-14.66%	-90.78%
	2018年末（商誉减值测试）				86,221.17
	实现情况较预测数据变动比例				-90.44%
	实现情况		64,751.13	88,382.07	8,239.47
净利润	2016年末商誉减值测试）		8,739.08	9,238.50	9,245.32
	实现情况较预测数据变动比例		51.30%	7.26%	-203.61%
	2017年末商誉减值测试			11,787.09	14,958.37
	实现情况较预测数据变动比例			-15.93%	-164.04%
	2018年末商誉减值测试				14,424.39
	实现情况较预测数据变动比例				-166.41%
	实现情况		13,222.37	9,909.02	-9,578.91

注：各期实现情况较预测数据变动比例=（实现情况-各期预测数据）/各期预测数据

2、未实现预测收入、利润的差异原因及其合理性

2015年天意影视收购后主营业务为影视剧业务，由于天意影视采取专注于主投精品电视剧的经营策略，其拍摄内容质量较高、紧跟热点题材，报告期内实现预测收入、利润的情况较好。根据相关预测数据的差异情况，天意影视收购后实际业绩状况和预测业绩状况存在差异的年度为2018年度，具体差异原因及其合理性分析如下：

2018年度，天意影视实现营业收入88,382.07万元、净利润9,909.02万元，分别较2017年末商誉减值测试预测数据降低14.66%、15.93%，主要系电视剧《亲爱的老爸》投拍和发行进度未达预期所致。

（1）2019年度差异原因及其合理性分析

数据显示，2019年前三季度，全国拍摄制作电视剧较比去年同期大幅下降。据天眼查数据显示，2019年以来共有超过3228家名称及主营业务涵盖“影视”的公司注销，远高于往年同期水平。同时受2020年新冠疫情的爆发影响到影视行业投资、拍摄制作、宣发、播出等上下游各个环节。影视行业面临进一步困境。

在行业不景气情况下，影视业务大概率会出现应收款不能及时收回、应收账款增长明显、坏账准备不断上升的情况。截止至评估基准日，浙江天意应收账款达14.17亿，其中账龄在一年以上的非关联方应收款为12.69亿。大量的应收款无法收回，造成公司的营运提襟见肘，2019年度的拍摄计划无法实施，销售无法实现，承诺业绩无法完成。

鉴于以上原因，被评估单位管理层认为无法准确预测企业未来经营情况，难以量化企业所面临的各类风险，企业经营计划如期实现存在较大不确定性，故无法通过收益法对含商誉资产的预计未来现金流量现值进行评估，同时由于缺乏市场交易案例无法取得含商誉资产组的公允价值，故无法对含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额进行评估。

按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，在对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。基于世纪长龙未来经营计划能否如期实现存在重大不确定性的状况，其与商誉相关资产组的公允价值减处置费用实际等于上述不含商誉的资产组的公允价值减处置用，虽然上述公允价值减处置费用金额大于账面价值，但其增值实际是可辨认资产（固定资产、无形资产等）的增值，其增值并不能抵减商誉减值。

（三）污水处理公司

1.收购后的收入、利润实现情况及与商誉减值测算相关预测数据的差异情况

2017年污水处理公司收购后的收入、利润实现情况及与商誉减值测算相关预测数据的差异情况如下：

单位：万元

项目		2017年	2018年	2019年
营业收入	2017年末（商誉减值测试）		5,506.99	5,911.12
	实现情况较预测数据变动比例		2.43%	-0.19%
	实现情况	5,176.40	5,640.71	5,899.83
	2018年末（商誉减值测试）		5,888.01	
	实现情况较预测数据变动比例		0.20%	
	实现情况	5,176.40	5,640.71	5,899.83
净利润	2017年末（商誉减值测试）		2,353.67	2,592.81
	实现情况较预测数据变动比例		6.46%	17.13%
	实现情况	2,306.04	2,505.68	3,036.84
	2018年末（商誉减值测试）			3,081.77
	实现情况较预测数据变动比例			-1.46%
	实现情况			3,036.84

注：各期实现情况较预测数据变动比例=（实现情况-各期预测数据）/各期预测数据

2017-2019年度，污水处理公司商誉减值测试预测业绩与实现情况差异较小。

2、未实现预测收入、利润的差异原因及其合理性

2017-2019年度，污水处理公司商誉减值测试预测业绩与实现情况差异较小，不存在未实现预测收入、利润的情况。

四、根据前述情况，说明以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况

经核查，世纪长龙、天意影视和污水处理公司各年度减值测试均是根据各年度经营计划、财务状况等实际状况展开，不存在以前年度应计提减值而未计提的情况。

【核查程序及核查意见】

（一）会计师核查程序

1、核查并了解标的公司的商誉形成过程，查阅了被收购单位可辨认净资产的评估报告、评估说明、相关的交易协议、审计报告、公司公告等资料；

2、针对历年商誉减值测试时所考虑的主要变动因素和情况，询问了管理层和评估机构；

3、查阅了各子公司历年商誉减值测试的资产评估报告，复核了报告期内对子公司进行商誉减值测试有关预测参数、假设、方法和具体依据；对照《会计监管风险提示第8号——商誉减值》分析了商誉减值测试的合理性和合规性。

（二）会计师核查意见

经核查，会计师认为，

1、各标的资产自并表以来，历年商誉减值测试的具体测算过程，历年减值测试具体指标的选择依据及合理性，包括营业收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源是合理的；

2、结合前期收购时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，对比历年业绩的实际实现情况，以前年度各期商誉确认和减值计提具备合理性和充分性；

3、以前年度不存在应当计提减值而未计提的情况。

问题五、根据年报，公司应收账款余额16.93亿元，同比下滑17.22%，报告期内计提坏账准备4.58亿元，同比增长482%。其中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款共计计提坏账准备1.74亿元，去年公司未进行计提。其中按账龄组合计提坏账准备2.84亿元，年报未披露按账龄组合计提坏账准备明细。请公司：（1）补充披露按账龄组合计提坏账准备的明细、坏账准备的计提方式和依据并说明与以前年度相比是否存在重大变化，若有请说明原因和合理；（2）补充披露应收账款组合的确定依据、金额重大的判断标准，并说明其是否符合会计准则的规定；（3）逐笔说明按欠款方归集期末余额前五名应收账款的明细，包括形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；（4）逐笔说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况并结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本年度予以全部计提的依据和合理性，是否符合会计准则的规定。请会计年审会计师就上述问题及公司坏账准备计提是否属于利润跨期调节进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、补充披露按账龄组合计提坏账准备的明细、坏账准备的计提方式和依据并说明与以前年度相比是否存在重大变化，若有请说明原因和合理；

（一）补充披露坏账准备计提明细

单位：万元

账龄	期末余额（万元）		
	应收账款	坏账准备	比例（%）
1年以内	50,521.45	2,526.07	5.00
1-2年	103,655.97	10,365.60	10.00
2-3年	35,391.01	10,617.30	30.00
3-4年	4,306.95	2,153.48	50.00
4-5年	2,225.67	1,112.83	50.00
5年以上	1,603.33	1,603.33	100.00
合计	197,704.37	28,378.61	—

（二）坏账准备的计提方式和依据与以往年度是否存在重大差异

公司在2018年12月31日复核了以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为应收客户款项组合的违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是公司应收款项信用风险是否显著增加的标记。因此，公司自2019年1月1日起的信用损失风险以账龄为基础，按原有损失比例进行估计。坏账准备的计提方式和依据与以往年度不存在重大差异。

二、补充披露应收账款组合的确定依据、金额重大的判断标准，并说明其是否符合会计准则的规定；

（一）应收款项组合的确定依据，以及是否符合会计准则的规定

公司应收款项组合确认政策如下：

应收款项类别	组合	确定组合的依据	说明
应收账款	组合1	应收客户款项	如果应收账款的信用风险自初始确认后已显著增加的，公司按照相当于该应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。
	组合2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除了单项评估信用风险的金融资产以外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。公司对应收款项组合的确定方法依据符合企业会计准则的规定。

（二）应收款项组合金额重大的判断依据，以及是否符合会计准则的规定

公司将期末余额为500万以上（含）的应收账款认定为单项金额重大，首先对其单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。公司对应收款项组合金额重大的判断方法符合企业会计准则的规定。

三、逐笔说明按欠款方归集期末余额前五名应收账款的明细，包括形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提等情况

（一）按欠款方归集期末余额前五名应收账款的形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提等情况

单位：万元

单位名称	期末余额（万元）					
	账面余额	坏账准备计提	计提依据			
河北卫视传媒有限公司	50,043.22	7,339.47	账龄组合	电视剧《花开如梦》、《决胜法庭》、《一步登天》等销售形成的应收款项	无关联关系	
上海红圈影业有限公司	27,309.62	4,192.89	账龄组合	《你的名字我的姓氏》投资收益款、电视剧《一步登天》销售形成的应收款项等	无关联关系	
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	23,812.60	4,243.78	账龄组合	《爱我就别想太多》投资收益款、电视剧《龙珠传奇》、《决胜法庭》销售形成的应收款项等	无关联关系	
喀什华修影视投资有限公司	9,384.11	938.41	账龄组合	2018年与该公司签订电影《极限特工》《间谍同盟》协议书，将两部影片各10%的收益权转让给该公司	无关联关系	
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	6,780.00	单项计提	2017年与该公司签订电视剧《冰冻玫瑰》、《如果巴黎不快乐》版权转让合同，将前者20%、后者15%的版权转让给该公司	无关联关系	
合计	117,329.56	23,494.55				

续表：

单位名称	账面余额（万元）	账龄			
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年
河北卫视传媒有限公司	50,043.22	–	39,303.60	–	936.11
上海红圈影业有限公司	27,309.62	–	20,000.00	7,309.62	–
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	23,812.60	–	14,500.00	9,312.60	–
喀什华修影视投资有限公司	9,384.11	–	9,384.11	–	–
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	–	–	6,780.00	–
合计	117,329.56	–	83,187.71	33,205.73	936.11

（二）对坏账计提合理性的说明

按欠款方归集前五名中，前四名的款项金额均超过500万元，属于需单项评估信用风险的单项重大款项。公司对于单项金额重大的应收款项单独进行了减值测试，没有客观证据表明以上款项发生了减值，因此公司将以上未减值的款项应收款项纳入信用风险特征类似的款项组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

按欠款方归集前五名中，第五名霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司的款项属于单项重大款项。公司对于该笔单项金额重大的应收款项单独进行了减值测试，认为有客观证据表明以上款项发生了减值，因此决定根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。其坏账准备计提的合理性将在第四小问中加以说明。

四、逐笔说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况并结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本年度予以全部计提的原因和合理性，是否符合会计准则的规定

（一）单项金额重大并单项计提的应收账款金额、账龄情况

单位：万元

单位名称	期末余额（万元）	账龄	
		1年以内	1-2年
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	6,780.00	–	–
福建申广博网文创产业有限公司	3,300.00	–	3,300.00
福建城铁传媒有限公司	2,877.05	–	–
霍尔果斯天天影业有限公司	2,196.14	–	2,196.14
博思创影科技（北京）有限公司	1,416.00	–	–
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	706.80	–	706.80
霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	154.00	–	154.00
合计	17,429.99	–	6,356.94

（二）单项金额重大并单项计提的应收账款形成原因情况以及交易对方与上市公司关联关系情况

单位名称	应收账款形成原因	交易对方与上市公司关联关系情况
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	2017年与该公司签订电视剧《冰冻玫瑰》20%版权转让合同、《如果巴黎不快乐》15%版权转让合同，将版权转让给该公司	无关联关系
福建申广博网文创产业有限公司	2018年与该公司签订电视剧《名媛望族》版权转让合同，将该剧版权转让给该公司	无关联关系
福建城铁传媒有限公司	2016年与该公司签订电影《侠探杰克2》经济权益转让协议，将该影片5%收益权转让给该公司	无关联关系
霍尔果斯天天影业	2017年与该公司签订电影《一出好戏》项目合作合同，为该笔固定投资的投资收益款	无关联关系
博思创影科技（北京）有限公司	2017年与该公司签订电视剧《西游记女儿国》版权转让合同，将该剧10%版权转让给该公司	无关联关系
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	2018年与该公司签订电视剧《天涯女人心》版权许可合同	无关联关系
霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	2017年与该公司签订电影《昆仑归》项目合作合同，为该笔固定投资的投资收益款	无关联关系

（三）以上款项在本年度予以全部计提的合理性以及是否符合会计准则的规定

公司对于单项金额重大的应收款项单独进行了减值测试，将减值测试结果与计提理由简述如下：

单位名称	账龄	计提理由	减值测试结果简述
霍尔果斯星星世纪影视传媒有限公司	2-3年	公司已注销	截至2019年12月31日，对方公司欠款6,780万元，系电视剧《冰冻玫瑰》20%版权转让款、《如果巴黎不快乐》项目15%版权转让款。公司通过向其电话沟通、发出催款函等多种方式进行催收，均无法与对方取得联系，且经调查，对方公司已注销，故电视剧《冰冻玫瑰》、《如果巴黎不快乐》项目20%版权转让款收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账损失。
福建申广博网文创产业有限公司	1-2年	无支付能力	截至2019年12月31日，对方公司欠款3,300万元，系电视剧《名媛望族》项目版权转让款。公司通过向其电话沟通、发出催款函等方式进行催收，但未能成功收回账款，均无法与对方取得联系，经调查，对方公司已资不抵债，且公司法人代表已被列入限制高消费名单，债务清偿能力不足，故电视剧《名媛望族》项目版权转让款收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账损失。
福建城铁传媒有限公司	3-4年	公司已注销	截至2019年12月31日，对方公司欠款2,877万元，系电影JackReacher25%的经济权益的转让款。公司通过向其电话沟通、发出催款函等多种方式进行催收，均无法与对方取得联系，且经调查，对方公司已注销，故电影JackReacher2项目经济权益转让款收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账损失。
霍尔果斯天天影业有限公司	1-2年	无执行财产无法收回款项	截至2019年12月31日，对方公司欠款2,196万元，系电影《一出好戏》项目投资收益款。公司向苏州市中级人民法院提起诉讼。苏州市中级人民法院作出了（2018）苏05民初1429号民事调解书，按照调解书约定，霍尔果斯天天影业有限公司、西安曲江春天融和影视文化有限责任公司、杨伟应当向贵公司支付投资款1亿元，收益款2779万元（以1亿元为本金按年利率15%计算收益款至实际付清之日止）。由于对方未履行调解书约定内容，公司向苏州市中级人民法院申请强制执行，案号为（2019）苏05执495号。有关执行情况如下：（1）法院查封了由杨伟购买但尚未办理过户登记位于北京市东城区东直门内大街9号院2号楼1202室房产，上述房产登记在开发商御嘉置地集团有限公司名下，并且被北京市东城区人民法院、北京市第二中级人民法院作为御嘉置地集团有限公司的财产进行第一轮、第二轮查封，故现阶段暂时无法处理。（2）贵公司申请法院查封的霍尔果斯天天影业有限公司对霍尔果斯青春光线影业有限公司查封的到期债权，该查封系轮候查封，首封法院为北京市第三中级人民法院，查封金额为6,809.0705万元，而在霍尔果斯青春光线影业有限公司行使抵消权（抵消金额为110,106,056.16元）后，其向霍尔果斯天天影业有限公司应付的款项仅为14,807,961.04元，且已实际支付10,155,665.68元，剩余欠付款尚不足以支付首封法院所对应的债务。（3）苏州市中级人民法院已依法对被执行人采取了限制高消费、列入失信被执行人名单的强制执行措施。但截至目前无果。（4）除上述内容外，法院没有查封或者冻结到其他可执行资产。由于被执行人开具的电影《一出好戏》投资款可能全部款项均无法收回，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账损失。
博思创影科技（北京）有限公司	2-3年	对方公司已被列入经营异常名录，公司法人代表人已被列为失信执行人，无偿还能力	截至2019年12月31日，对方公司欠款1,416万元，系《连续剧（西游记女儿国）（暂定名）版权转让款。公司通过向其电话沟通、发出催款函等多种方式进行催收，均无法与对方取得联系。经调查，该公司2019年10月8日因通过登记的住所或者经营场所无法联系，被北京市朝阳区市场监督管理局列入经营异常名录；公司法人代表已失联，并被列为失信执行人。故电视剧《西游记女儿国》项目版权转让款的收回可能性较低，符合确认减值损失的条件。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，全额计提坏账损失。
霍尔果斯天丽影视传媒有限公司	1-2年	公司已注销	截至2019年12月31日，对方公司欠款706万元，系电视剧《天涯女人心》版权许可合同款项。公司通过向其电话沟通、发出催款函等方式进行催收，均无法与对方取得联系