

# B102 信息披露 Disclosure

(上接B101版)

公司、哈尔滨二十一天空幕电影有限公司四家影院2019年度经营减值测试,现金流量现值小于包含商誉的资产账面价值,因此计提了减值。

通过对预测数据、关键参数及评估机构评估报告的复核,我们认为企业商誉减值准备计提时点恰当,金额充分、谨慎,前期会计处理不存在重大会计差错。

8.年报显示,你公司报告期内计提存货跌价准备2,967.18万元,请你公司:

(1)结合你公司的存货构成情况、最近两年主要影视作品收益情况,尚未制作完成的主要影视作品预期收益及毛利率以及同行业上市公司的存货跌价准备计提情况等,详细说明你公司对存货进行减值测试的过程,存货跌价准备的计提是否充分;

回复:你公司存货构成情况如下表所示:

存货类别	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
影视剧材料	326,110.26	296,663	29,447.26	326,110.26	231,039.46	95,070.80
外购	296,663	296,663	0.00	296,663	296,663	0.00
在租	46,301,322.15	0.00	46,301,322.15	46,301,322.15	0.00	46,301,322.15
已完成	258,031.17	258,031.17	0.00	258,031.17	258,031.17	0.00
库存商品	21,699,862.29	21,699,862.29	0.00	21,699,862.29	21,699,862.29	0.00
库存制作费	1,900,000.00	1,900,000.00	0.00	1,900,000.00	1,900,000.00	0.00
待发行	1,769,911.50	1,769,911.50	0.00	1,769,911.50	1,769,911.50	0.00
合计	616,091,022.10	394,779,196.30	221,311,825.80	616,091,022.10	394,779,196.30	221,311,825.80

根据上表,公司存货构成主要为外购、在拍、已完成影视作品。2018年下半年,受到行业发展及宏观环境变化的影响,公司现金流趋紧,无法对在影视剧提供资金支持作为控制了影视剧,停止了对一些影视剧的投资拍摄工作。此外,公司影视剧作品中的主要演员产生了负面舆情,导致公司部分存库剧无法实现收益,公司因此计提了大额减值。具体内容如下所述:

1、在影视剧计提跌价准备的原因

为了应对行业风险以及影视内容投资制作存在的不确定性,公司战略布局将由以影视剧业务为主逐步向影院业务重点发展。在受到宏观经济环境以及行业环境的影响,公司现金流趋紧,对于一些在拍剧影视作品,无法继续承担相应的制作费用,影响了剧集拍摄进度。公司按合同约定支付了部分影视剧前期制作费,之后公司一直在努力协调后续资金问题,但一方面截至2018年整个融资环境的影响,公司因资金紧张而无法继续对上述应收剧继续进行投资,另一方面公司影视剧业务模式发生变化,在考虑控制拍摄影视剧风险以及行业发展趋势等情况下,决定不再继续对上述影视剧进行投资拍摄,上述在拍影视剧可变现净值为0。

此外,部分在拍影视剧受到其演员个人负面舆情的影响,根据国家对于影视内容及艺人的相关监管政策,相关影视剧难以取得发行制作许可证,可变现净值为0。

根据《企业会计准则一第5号》第十五条:“资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额”,公司对上述在拍影视剧全额计提跌价准备。

2、外购影视剧计提跌价准备的原因

2018年,公司原计划与多家互联网视频网站内容及广告业务进行合作。但公司后续因自身资金情况,未能与各卫视平台实现全面合作,影响了外购存库剧的销售。此外,由于市场精品剧日益更新,内容和题材越来越新颖,演员阵容不断更新迭代,观众的观剧要求不断提高,公司在综合考虑存库剧的演员阵容、题材及制作技术后,判断其销售存在较大困难,存货成本远高于其可变现净值。根据《企业会计准则一存货》第十五条的相关规定,公司对上述外购影视剧计提跌价准备。

3、完成拍摄影视剧计提跌价准备的原因

2018年,受到演员负面舆情的影响,公司对其由其他拍摄的影视剧计提跌价准备2.06亿元。根据国家对于影视内容及艺人的相关监管政策,公司判断上述影视剧再进行销售可能性较小,可变现净值为0。根据《企业会计准则一存货》第十五条的相关规定,公司对上述完成拍摄影视剧全额计提跌价准备。

综上所述,2018年度,公司存货跌价准备的计提是充分的。

2019年度,公司在拍剧由于因演员调整而导致开拍阶段,或尚处于剧本审核、成片送审或后期制作中,公司在外购二、三线城市的项目负责人根据市场行情及客户的购买力水平调整了剧集的销售计划,预计于2020年实现销售。公司判断,上述存货不存在跌价准备迹象。

公司一剧一投但截至2019年已取得发行许可,且已播发,但对方一直未支付,因此公司通过律师进行催收,律师经与对方联系并催收后,对方表示:“自身资金困难,该剧的采购方未按时且收视效果不佳,预计无法支付分成款。”此外,公司控股子公司雪花影业管理层负责的两部影视剧项目因上述管理人员已离职,公司已无法与联合投资方取得联系,预计无法收回款项。公司判断,上述存货存在跌价准备迹象。

公司对于存货跌价准备的测试过程具体如下所述:

公司按照存货期末成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。存货可变现净值,以取得的可变现证据为基础,并且考虑持有存库的净、资产负债表日后事项的影响等因素。行业受大环境影响,行业内不同公司均对存货计提了不同程度的减值,例如新闻文化、捷成股份、华谊影视等,鉴于公司存货性质特殊与行业内其他公司存货无直接可比性,期末公司按单个项目进行跌价测试。公司已请拍摄方及主要负责人说明项目拍摄进展,或向销售总账目项目负责人了解销售计划,询问是否有在存库中与客户的谈判情况。并请其出具明确的销售计划并签字确认。

2019年度,公司通过执行上述存货跌价测试过程,发现三部影视剧预计现金流量现值为0,需计提跌价准备并进行了计提。公司认为,截至2019年12月31日,公司存货跌价准备的计提是充分的。

(2)补充说明以前年度存货跌价准备计提是否充分;

回复:2018年度,受行业及公司自身资金压力及相关演员负面舆论等影响,公司对影视剧被砍废逐笔进行了清理,并对发生减值的存货计提了充分的减值准备。2019年,三部影视剧计提减值额因系2019年新增事项,2018年度不存在该情况。公司以前年度存货跌价准备的计提是充分的。

(3)请你年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见:经核查,我们认为公司存货跌价准备测试过程及结果符合会计准则的相关规定,是合理的。经检查公司以前年度及本年度存货减值准备的相关资料,我们认为公司以前年度已足额计提了存货跌价准备。

9.年报显示,报告期内你公司计提应收款项坏账准备11,834.49万元,请你公司:

(1)你公司与霍尔果斯春天融合传媒有限公司(以下简称“春天融合”)和霍尔果斯印纪纪元影视娱乐传媒有限公司(以下简称“印纪纪元”)的应收账款金额占全部计提坏账准备,请你公司补充披露你公司与前述两家公司的应收账款形成原因、账龄情况,你公司前期采取的催收措施、关联关系情况,全额计提坏账准备的原因,无法按时收回的原因等;

回复:

(一)公司与霍尔果斯春天融合传媒有限公司之间的应收账款

2015年12月1日,公司全资子公司盟将威与霍尔果斯春天融和传媒有限公司(以下简称“春天融和”)签署了《电视剧(嘿,孩子!)联合投资合同》。双方共同投资拍摄电视剧《嘿,孩子!》。投资合同签订后,盟将威于2015年12月16日将投资款8000万元支付给春天融和。但春天融和未按投资合同约定向盟将威支付投资款本金及投资收益款。

2016年8月31日,盟将威与春天融和签署《电视剧(嘿,孩子!)联合投资合同之补充协议》,重新确认了投资权益以及投资本金的分期支付条款。鉴于春天融和未按补充协议约定的盟将威支付款项,盟将威已提起诉讼,之后经法院调解双方达成调解协议。

2018年,公司向霍尔果斯春天融和多次进行款项催收,对方一直未支付,公司遂向法院申请强制执行,冻结霍尔果斯春天融和、杨伟、西安曲江新区银行开户,但银行账户余额为0,公司未能收回款项。2018年底,经公司判断,上述款项未来收回的可能性较小,因此全额计提了减值准备。2019年度,上述款项公司亦无法收回。

春天融和应向盟将威支付的电视剧《嘿,孩子!》的投资款本金及投资收益共计应为9,129.62万元人民币。截至目前,春天融和已支付6,209.63万元人民币,尚存在2,920万元款项未支付给公司

截至2019年12月31日,上述应收账款金额2,920万元之账龄为2-3年以上。此外,经查询企业工商信息,公司与霍尔果斯春天融和传媒有限公司之间不存在关联关系。

(二)公司与霍尔果斯印纪纪元影视娱乐传媒有限公司之间的应收账款

2016年,盟将威子公司霍尔果斯盟将威影视文化有限公司(以下简称“霍尔果斯盟将威”)与霍尔果斯印纪纪元影视娱乐传媒有限公司(以下简称“印纪纪元”)签订《电视剧(嘿山武工人)版权转让协议》,协议约定《嘿山武工人》100%的版权于协议签订之日归属于印纪纪元,霍尔果斯盟将威不再对本剧享有任何版权,但署名权除外。版权转让价款为4,000万元人民币。截至2019年12月31日,印纪纪元还欠2000万元仍未支付。

由于印纪纪元是上市公司印纪娱乐传媒股份有限公司(以下简称“印纪传媒”)孙公司,2017年至2018年间,公司判断上述款项无法收回的可能性较低。之后,经公司多次催收未果,公司于2019年6月向北京市朝阳区人民法院提起诉讼,目前本案尚在一审中,公司目前无法起诉上印纪纪元,法律文书需要公告送达。经调查,印纪纪元没有可供执行的资产,公司所聘请的代理律师正重新评估本案。2019年10月,印纪传媒发布了《股票终止上市的公告》,印纪传媒已人去楼空。截至2019年12月31日,公司认为该笔款项收回的可能性较低,因此全额计提了减值。

截至2019年12月31日,上述应收账款金额2,000万元,账龄为3-4年。此外,经查询企业工商信息系统,公司与印纪纪元之间不存在关联关系。

(2)补充披露按单项计提坏账准备金额前十名公司的相关情况,包括但不限于应收账款形成原因、账龄情况、关联关系情况等,并结合上述应收账款逾期情况,欠款的清偿能力与财务状况,补充披露相应应收账款是否存在无法足额收回的风险,坏帐准备的计提是否充分;

回复:截止2019年12月31日,公司按单项计提坏账准备金额前十名的公司的相关情况如下表所示:

序号	债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	形成原因	是否属于关联方	计提理由(结合对方财务状况、信用状况、还款意愿、诉讼进展、担保情况等)	是否存无法收回的风险	坏账准备计提是否充分
1	霍尔果斯春天融合传媒有限公司	2,920,000	2,920,000	2-3年	电视剧《嘿,孩子!》联合投资	否	已提起诉讼,对方一直未支付,公司遂向法院申请强制执行,冻结霍尔果斯春天融和、杨伟、西安曲江新区银行开户,但银行账户余额为0,公司未能收回款项。2018年底,经公司判断,上述款项未来收回的可能性较小,因此全额计提了减值准备。2019年度,上述款项公司亦无法收回。	是	是
2	合一信息技术有限公司(北京)有限公司	2,506,000	96,000	3-4年	电视剧《热血长安》	否	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否	是
3	江苏舜广广电传媒有限公司	2,510,000	2,510,000	3-4年	电视剧《嘿,孩子!》	否	已播发,对方未按合同约定支付款项,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
4	霍尔果斯印纪纪元影视娱乐传媒有限公司	2,000,000	2,000,000	3-4年	电视剧《嘿山武工人》	否	已播发,对方未按合同约定支付款项,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
5	河北工联文化传媒有限公司	3,076,800	3,076,800	1-2年 1-2021年 2-2021年 3-2021年	电视剧《嘿山武工人》	否	公司前期垫付制作费,对方未按合同约定支付款项,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
6	霍尔果斯三云文化传媒有限公司	1,772,000	1,772,000	2-3年	电视剧《嘿山武工人》	否	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
7	北京新景世纪传媒有限公司	1,498,118	1,498,118	4-6年	电视剧《嘿山武工人》	否	已播发,对方未按合同约定支付款项,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
8	北京爱奇艺科技有限公司	1,470,000	10,200	1年以内	电视剧《嘿山武工人》	否	对方未按合同约定支付款项,经多次催讨,对方一直未支付。	否	是
9	湖南快乐购传媒有限公司(有限合伙)	1,361,770	1,361,770	2-3年	电视剧《嘿山武工人》	否	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
10	北京新景世纪传媒有限公司	933,000	933,000	4-6年	电视剧《嘿山武工人》	否	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	是	是
合计		20,138,778	18,179,077						

公司与合一信息技术有限公司(北京)有限公司相互之间涉及两起诉讼事项,之后经调解,双方之间已达成和解协议。根据和解协议的约定,合一信息技术有限公司(北京)有限公司已于后期向公司支付2,500万元人民币款项。尚未回款部分根据和解协议的约定,无需再支付,因此计提坏账准备95.09万元人民币。

2019年,公司向北京爱奇艺科技有限公司(以下简称“爱奇艺”)销售纪录片《原声中国》,形成1,470万元应收款并已于期末回款400余万元人民币。爱奇艺为中国VR50强企业,经营状况良好。公司判断款项无法收回风险较低,因此,尚未回款部分按预期信用损失法计提坏账准备。

对于上表中所列示的其余应收账款,公司根据债务人信用情况、资产情况以及法院裁判文书等事实依据,判断该等款项收回的可能性极低,因此全额计提了坏账准备。综上所述,公司坏账准备的计提是充分的。

(3)结合你公司坏账准备计提政策以及期后回款情况,对比分析同行业公司坏账计提政策,并说明你公司坏账准备计提政策的充分性;

回复:财政部于2017年发布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》上述四项准则以下统称“新金融工具准则”。《新金融工具准则》以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

期末公司根据金融工具的性质,以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加,不基于预期信用损失模型,应收账款划分为若干组合,资产负债表日,对于在无须付出不必要额外成本或努力的情况下可以予以评估预期信用损失的,则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项,除应收合并范围内成员单位款项不计提坏账准备外,根据客户性质划分为不同组合,以账龄分析为基础,参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预期,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于划分为组合的应收款项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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

确定应收账款组合的依据如下

组合1:非影视业务

组合1-1:国有企业客户

组合1-2:民营企业客户

组合2:非影视业务

组合3:当代东方大合合并范围内关联方

在估计预期损失率的基础上,直接估计历史损失法对各组合计提坏账准备。其中减值矩阵法是在账龄分析的基础上,利用迁移率对历史损失率进行估计,并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测的方法。该方法运用步骤主要有:

- (1)统计近期较为稳定的经营周期内应收账款账龄;
- (2)计算该周期内应收账款迁徙率及其平均值;
- (3)计算历史损失率;
- (4)前瞻性信息调整;
- (5)计算预期信用损失。

经计算公司预期信用损失率如下:

项目	账龄	影视业务	非影视业务	非影视非影视业务
应收账款(货币)	1年以内	2.23%	0.09%	1% 5%
	1-2年	9.27%	6.23%	7.10% 25%
	2-3年	18.56%	15.00%	10.15% 20%
	3-4年	35.19%	100.00%	30.50%
	4-5年	60.00%	100.00%	50.10%
	5年以上	100.00%	100.00%	100.100%
应收账款(应收)	1年以内	9.87%		
	1-2年	26.96%		
	2-3年	37.03%		
	3-4年	60.00%		
	4-5年	100.00%		
	5年以上	100.00%		

由于公司应收账款余额主要系影视业务产生,公司选取以影视业务为主且可获取相关预期损失率的三家公司进行了比较,具体情况如下:

行业内部分公司坏账计提政策如下:

上市公司名称	科目	计量预期信用损失的方法
欢瑞世纪	应收账款—账龄组合	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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
北京文化	应收账款—影视剧版权客户组合	公司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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
湖北广电	应收账款—账龄组合	公司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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

各公司预计信用损失率:

账龄	欢瑞世纪	北京文化	湖北广电	平均信用损失率
1年以内	8.36	10.00	5.00	6.12
1-2年	17.03	10.00	10.00	12.34
2-3年	41.36	20.00	20.00	27.12
3-4年	100.00	40.00	40.00	60.00
4-5年	100.00	4.50	10.00	30.23
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

通过公司与行业平均信用损失率对比可以看出,行业内未将客户按性质分类而本公司将客户按性质分为国有企业及民营企业,分别计算预计损失率。公司对国有企业客户的预计信用损失率略低于行业平均水平,但对民营企业客户计算的预计信用损失率略高于行业平均水平。在计算影视业务预计损失率时抽取模型子公司的应收款项客户性质统计了近两年应收账款账龄情况,计算近四年应收账款迁徙率及应收账款迁徙率平均值。根据各账龄段的应收账款迁徙率,计算各账龄段的应收账款损失率,根据前瞻性信息、期后回款情况对应收账款损失率进行调整,计算预期信用损失率。

公司期末对每笔应收账款进行减值测试,对于预计无法收回的应收账款全额计提了坏账准备。例如对霍尔果斯印纪纪元影视娱乐传媒有限公司2000万元、河北卫视传媒有限公司3,076.80万元、霍尔果斯三云文化传媒有限公司1,773.00万元。对于期后已回款按单项未计提减值准备,例如合一信息技术有限公司(北京)有限公司期后回款2500万,在2019年12月31日时未对其计提减值准备。对于无明显证据无法收回的款项,公司根据预先估计的预期信用损失率计提坏账准备例如国有电视台。

截止2019年12月31日应收账款余额及坏账准备情况如下:

类别	期末余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	233,749,808.67	34.78	194,162,708.67
按组合计提坏账准备的应收账款	438,360,724.76	65.22	116,412,042.30
其中:组合1-非影视业务	348,648,616.14	51.87	104,424,446.13
组合1-1:国有企业客户	258,321,830.00	38.43	71,091,466.94
组合1-2:民营企业客户	90,326,786.14	13.44	33,332,979.19
组合2:非影视业务	27,790,710.99	4.13	9,567,262.40
组合3:当代东方大合合并范围内关联方	61,921,389.62	9.21	2,100,344.66
合计	672,110,533.42	100.00	310,574,750.98

从上表可以看出账龄法计提应收账款坏账准备金额116,412,042.39元,其中影视剧业务坏账准备余额104,624,446.13元。对应应收账款原值余额348,648,616.14元,主要包括国有客户户对应258,321,830元,民营企业客户90,326,786.14元。其中国有企业金额较大的为云南广播电视集团127,860,000.00元、《湖北广播电视台6.15,900.00元)期末未回款。主要因为2018年,国家广播电视总局发布了《国家广播电视总局关于开展广播电视广告专项整治工作的通知》,开展广播电视广告专项整治工作。受到上述政策的影响,公司合作的电视台广告业务大幅下降,导致回款较差,且2019年未得到有效缓解,使得公司应收账款未能回收。对于此类信用等级良好的公司由业务负责人直接对接,督促电视台回款。

民营企业客户主要由一个金额较小的均不超过1000万元的应收账款组成,对于该部分款项已单个进行检查,无明显证据无法收回,因此分类至账龄组合按预期信用损失率计提坏账准备。由于疫情影响,部分该部分款项未及时回款,回款较差,目前已要求业务人员及时对应收账款进行催收,必要时向法院提起诉讼。

公司在计算预期信用损失率及单项计提时已充分考虑历史回款及期后回款情况,且预期信用损失率基本与行业持平。公司认为期末应收账款坏账准备的计提是充分的。

(4)请你们年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见:经核查,公司期末对每笔应收账款进行减值测试,对于预计无法收回的应收账款全额计提了坏账准备,对于期后已回款的按单项未计提减值准备。对于无明显证据无法收回的款项,公司根据预先估计的预期信用损失率计提坏账准备。

我们复核了预期信用损失率计算过程,关注了历史回款及期后回款情况,并抽查了部分客户对其信用状况进行了核查,取得期后回款证据。我们认为公司期末对应收账款坏账准备的计提是充分合理的。

10.年报显示,报告期内你公司计提其他应收款坏账损失15,267.38万元,请你公司补充说明其他应收款计提坏账准备的原因及合理性,是否存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形或公司违规提供财务资助的情形,并说明按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名其他应收款的形成原因、商业实质、具体内容以及期后的回款情况等,并请你公司年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复:本期其他应收款坏账损失增加主要由单项计提增加导致,单项计提增加的主要原因是在原在预付账款核算的投资款,由于项目终止转入其他应收款科目核算。期末公司根据催收结果及投资性质及强制执行计提减值。主要明细如下:

债务人名称	款项性质	账面余额	坏账准备余额	计提原因	是否存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形或公司违规提供财务资助的情形
河北冀广天润电视节目制作有限公司	项目投资款	51,000,000.00	15,194,100.00	项目终止无法继续投入,导致项目无法继续投入,因此全额计提坏账准备。	否
深圳市汇通达进出口贸易有限公司	应收账款	31,000,000.00	31,000,000.00	经催收对方表示,无力支付,对方财务状况持续恶化,且无还款意愿,预计无法收回。	否
开化众创投资管理咨询有限公司	项目投资款	30,000,000.00	30,000,000.00	项目已清算,但对方未支付,经多次催讨,对方一直未支付。	否
河北文竹网络科技有限公司	项目投资款	30,000,000.00	9,000,000.00	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
中国设备工程集团有限公司	项目投资款	12,660,000.00	12,660,000.00	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
中广国际数字电视有限公司	预付账款	10,000,000.00	10,000,000.00	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
上海尚影文化传媒公司	项目投资款	9,000,000.00	9,000,000.00	项目已清算,但对方未支付,经多次催讨,对方一直未支付。	否
连云港福美文化传媒公司	预付账款	7,500,000.00	7,500,000.00	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
北京天艺盟文化传媒有限公司	项目投资款	5,746,080.01	5,746,080.01	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
霍尔果斯三云文化传媒有限公司	项目投资款	4,075,000.00	1,146,482.20	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否
北京爱奇艺科技有限公司	项目投资款	3,200,000.00	3,200,000.00	对方存在诉讼,经多次催讨,对方一直未支付。	否

公司不存在控股股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形,亦不存在公司违规提供财务资助的情形。

公司按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况如下表所示:

债务人名称	形成原因
-------	------