证券代码:000892　　证券简称:欢瑞世纪　　公告编号:2021-25

欢瑞世纪联合股份有限公司 关于回复深圳证券交易所年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

欢瑞世纪联合股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“欢瑞世纪”)于2021年4月30日披露了2020年度报告。深圳证券交易所进行了事后审核,并于2021年6月11日向公司出具了《关于对欢瑞世纪联合股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函[2021]第387号,以下简称“问询函”)。公司董事会组织各相关部门对问询函所涉事项进行了自查和分析讨论,已于2021年6月18日就问询函的相关回复报送交易所。现将回复内容公告如下:

一、年报显示,年审会计师因电视剧《天下长安》在2018年存在未按卫视计划档期播出且至2020年审计报告日仍未播出的情况,对你公司2019年及2020年财务报表出具了保留意见。合同资产账面余额为4.37亿元(与2019年期末余额4.41亿元的差异为汇兑损失),你按照账龄组合计量预期信用损失累计计提减值准备4.37亿元(其中:2020年计提2.55亿元),账面价值为零。电视剧《封神之天启》因政策原因无法播出,你公司根据退片及播出等概率计提坏账2.14亿元。请你公司补充披露上述两部影片的具体情况,包括影视作品名称、合作方、公司投入金额及投资占比、投资时间、项目所处阶段、销售或播放情况、处置计划、已计提跌价准备的金额及时点等,并结合相关存货减值迹象出现的具体时点,详细说明报告期内计提资产减值准备的依据是否充分,计提时点是否恰当,计提金额是否准确。请年审会计师说明会计处理的过程及合规性。

回复:

两部影视剧项目具体情况如下:

单位:万元

项目	合作方	投资比例	公司投入金额	投资时间	项目所处阶段	销售客户	2020年末合同资产余额	2017年末坏账准备余额	2018年末坏账准备余额	2019年末坏账准备余额	2020年末减值准备余额
封神之天启	上海新文化传媒集团股份有限公司	50%	11,853.95	2016-2018年	已销售,待播出	深圳市腾讯计算机系统有限公司	25,200.00	0.00	189.00	9,828.00[1]	21,420.00[2]
天下长安	—	100%	36,014.71	2016-2018年	已销售,待播出	优酷信息技术(北京)有限公司	6,120.00	102.00	306.00	2,531.23	6,120.00
						东阳腾乐影视娱乐有限公司	22,848.00	326.40	1,468.80	9,449.93	22,848.00
						Great Empire Management Ltd	6,555.54	65.65	344.77	2,861.43	6,555.54
						深圳市腾讯计算机系统有限公司	8,160.00	102.00	408.00	3,374.98	8,160.00

注:注[1]为2019年年末公司对《封神之天启》进行单项计提后坏账准备余额;注[2]为2020年年末公司对《封神之天启》进行单项计提后减值准备余额。

截至报告期末,上述两项目存货已全额结转主营业务成本,账面存货余额为0元,不存在存货减值的情况。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	承兑银行的信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合承兑银行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,预期信用损失率为0。
应收票据—商业承兑汇票	承兑单位的信用风险特征	参考“应收账款和合同资产—账龄组合”,按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。
应收账款和合同资产—合并范围内关联往来款组合	债务单位的信用风险特征	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,组合预期信用损失率为0。
应收账款和合同资产—账龄组合	除合并范围内关联往来款外的业务款项	参考历史信用损失经验,债务人到期还款能力及未来现金流等情况,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,按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。
其他应收款—合并范围内关联往来款组合	债务单位的信用风险特征	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,组合预期信用损失率为0。
其他应收款—账龄组合	除合并范围内关联往来款外的其他款项	参考历史信用损失经验,债务人到期还款能力及未来现金流等情况,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,按账龄分析法对该类组合的应收款项计提预期信用损失。

上述组合中信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款和合同资产预期信用损失率(%)	应收其他款项预期信用损失率(%)
1年以内	8.35	9.27
1-2年	17.03	39.27
2-3年	41.36	55.64
3年以上	100.00	100.00

公司与同行业可比公司应收账款坏账计提比例比较如下:

账龄	账龄组合-应收账款计提比例			
	华策影视(%)	慈文传媒(%)	唐德影视(%)	欢瑞世纪(%)
1年以内	0.64	1.00	1.00	8.35
1-2年	8.33	9.95	5.00	17.03
2-3年	21.94	29.92	50.00	41.36
3年以上/3-4年	48.84	45.87	100.00	100.00
4年以上	97.93	91.64		

电视剧《天下长安》因政策原因延期播出,我公司在报告期按照账龄组合对合同资产-《天下长安》计提减值准备,相比同行业可比公司,我公司应收账款坏账准备和合同资产减值计提比例较为谨慎。经公开信息查询,未发现上述销售客户存在信用状态显著恶化情形。公司合同资产减值准备计提比例通过计算应收账款迁徙率所得,能够反映公司应收账款和合同资产历史回收情况,报告期内合同资产-《天下长安》减值准备计提的时点和金额符合会计准则及审慎原则。

公司于2019年11月6日与深圳市腾讯计算机系统有限公司签署补充协议,约定若本协议签署之日起1年后电视剧《封神之天启》仍未播出,乙方有权退片,公司在2019年年末对该项目应收账款可收回性进行测算并单项计提坏账准备至9828万元。截至2020年11月,电视剧《封神之天启》仍未播出,经过双方协商,公司于2020年12月25日与深圳市腾讯计算机系统有限公司签署补充协议,约定若截至2021年6月30日,非因乙方原因导致电视剧《封神之天启》仍未播出,乙方有权退片。基于上述情况,公司2020年年末按照审慎性原则,根据退片及播出概率对该项目单项计提减值准备至2.14亿元,占合同资产账面余额2.52亿元的85%,报告期内合同资产-《封神之天启》减值准备计提的时点和金额符合会计准则及审慎原则。公司将继续推进《天下长安》《封神之天启》的收款,加强公司应收账款及合同资产的内部管理。

年审会计师的核查意见:

针对《天下长安》和《封神之天启》涉及的合同资产,我们执行的审计程序如下:

1、检查《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产形成时的原始交易记录,包括交易合同(含补充协议)、会计凭证、母带交接单、发行许可证、回款证明等;

2、对欢瑞世纪联合股份有限公司的治理层、管理层、业务部门就《天下长安》和《封神之天启》实施访谈程序,了解其合同资产减值准备形成原因及至报告日前的进展;

3、获取欢瑞世纪联合股份有限公司管理层提供的《天下长安》和《封神之天启》交易背景、延期播出原因、进展情况等书面说明;

4、复核欢瑞世纪联合股份有限公司管理层对《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产减值准备计提的测算过程、检查审批程序是否合规;

5、对《天下长安》和《封神之天启》涉及合同资产余额实施函证程序;

6、在国家广电总局留言平台对《天下长安》延期播放进展进行留言询问。

综上所述,截至2020年12月31日,欢瑞世纪联合股份有限公司报表中《天下长安》合同资产账面余额为4.37亿元(与2019年期末余额4.41亿元的差异为汇兑损失),管理层按照账龄组合计量预期信用损失累计计提减值准备4.37亿元(其中:2020年计提2.55亿元),账面价值为零。由于该剧在2018年存在未按卫视计划档期播出且至2020年审计报告日仍未播出的情况,导致我们无法判断上述情况对应收账款可收回性的影响,无法确定是否有必要对该剧相关应收账款的减值准备作出调整,因此对2019年度财务报表出具了保留意见。我们在对2020年度财务报表审计过程中实施了必要的核查程序,但仍无法获取充分、适当的审计证据,以判断该剧减值准备的计提金额是否有必要在本年及以前年度作出调整,因此2020年度对该事项出具了保留意见的审计报告。

截至2020年12月31日,欢瑞世纪联合股份有限公司报表中《封神之天启》合同资产账面余额为2.52亿元,管理层对该合同资产单项计提减值,根据退片及播出概率累计计提减值准备2.14亿元(其中:2020年计提1.16亿元),我们认为,单项计提减值准备公允反映了该合同资产的信用风险情况,计提时点恰当,金额充分、合理。

二、2018年至2020年,你公司营业收入分别为13.28亿元、5.40亿元、1.85亿元;归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别为3.25亿元、-5.51亿元、-7.85亿元;归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)分别为2.77亿元、-5.50亿元、-7.48亿元;货币资金分别为4.94亿元、3.74亿元、6.97亿元。

(一)请结合公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构、偿债能力等,说明近三年你公司营业收入及净利润持续大幅下滑的原因及合理性,你公司持续经营能力是否存在重大不确定性;你公司后续对相关业务的经营考虑与战略安排,如何提高上市公司的持续经营能力。

(二)2020年末,你公司货币资金较年初增加86.48%。请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制。请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

回复:

(一)请结合公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构、偿债能力等,说明近三年你公司营业收入及净利润持续大幅下滑的原因及合理性,你公司持续经营能力是否存在重大不确定性;你公司后续对相关业务的经营考虑与战略安排,如何提高上市公司的持续经营能力。

近几年来,影视行业出台了一系列政策,对于艺人片酬、内容题材等进行了进一步的规范和管理。同时,由于播出环境及市场需求发生新的变化,影视剧备案数量和上线数量均出现了下滑。2020年受疫情影响,影视行业在经过近几年的调整期后,仍然面临极大的挑战。根据国家广电出版总局的数据显示,2020年,全国拍摄制作备案电视剧共670部2.35万集,比2019年的905部3.44万集分别下降26%、31.7%,而剧集的备案数据已连续四年同比下降。近几年,行业的产能出清以及上下游较大的调整,对影视公司经营生产带来极大的压力,公司业绩受到一定程度的影响。影视行业在经过长期快速发展后,进入规范化的调整期,从而导致行业内公司营业收入、净利润等财务数据和会计指标出现不同程度的调整。

公司近三年的资产负债率及其他主要财务指标如下:

项目	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日
总资产(元)	4,925,099,429.22	3,549,759,961.22	2,645,212,770.21
归属于母公司所有者的净资产(元)	3,407,898,467.46	2,653,827,875.26	1,868,972,592.25
资产负债率	30.82%	25.25%	29.35%
项目	2018年	2019年	2020年
营业收入(元)	1,328,466,998.51	540,047,298.34	184,935,603.34
归属于母公司所有者的净利润(元)	324,616,556.17	-551,157,816.39	-784,855,283.01

公司与同行业可比公司近三年总收入和净利润情况如下:

公司名称	总收入(万元)			归属于母公司所有者的净利润(万元)		
	2018年度	2019年度	2020年度	2018年度	2019年度	2020年度
欢瑞世纪	132,846.70	54,004.73	18,493.56	32,461.66	-55,115.78	-78,485.53
华策影视	579,720.86	263,055.06	373,227.59	21,122.32	-146,705.62	39,918.65
慈文传媒	143,503.05	117,142.74	67,416.93	-109,430.21	16,472.45	-35,165.34
唐德影视	37,151.77	-11,485.69	19,910.29	-92,744.43	-10,675.38	-7,889.05

公司与同行业可比公司近三年经营活动产生的现金流量净额如下:

公司名称	经营活动产生的现金流量净额(万元)			
	2018年度	2019年度	2020年度	合计
欢瑞世纪	-64,876.71	-1,019.63	27,650.02	-38,246.32
华策影视	30,123.75	124,615.63	86,884.51	241,623.89
慈文传媒	-10,170.00	22,342.53	-2,618.50	11,063.03
唐德影视	-8,661.00	19,656.37	-21,367.73	-11,881.36

公司与同行业可比公司近三年总资产和股东权益情况如下:

公司名称	总资产(万元)			股东权益(万元)		
	2018年度	2019年度	2020年度	2018年度	2019年度	2020年度
欢瑞世纪	492,509.94	354,976.00	264,521.28	340,741.85	265,331.34	186,897.26
华策影视	1,287,278.78	986,815.65	829,020.58	699,996.28	530,266.02	558,785.12
慈文传媒	326,035.12	262,312.03	246,785.21	153,136.13	168,793.52	115,984.93
唐德影视	251,221.35	228,776.07	224,940.46	26,068.74	13,643.47	5,717.90

在行业寒冬期,公司始终坚持强化治理、夯实主业,保证良好的现金流,为长远发展做好储备。长期来看,随着行业政策的完善以及平台对内容品质要求的提升,行业的工业化水平和集中度逐步提升,影视行业已经进入专业化、精细化生产的阶段。 截至本公告披露日,公司已经取得发行许可证或上线备案号的剧集为《权与利》《盗墓笔记之云顶天宫》,在后期及送审阶段的影视剧包括《鬼吹灯》《山河月明》《梦醒长安》《南风知我意》《十年一品温如言》《瑶象传奇》等,正在拍摄中的影视剧为《沉香如屑》,计划投资拍摄的影视剧为《千秋令》等。具体投资拍摄进度,公司将根据项目筹备进度和市场情况进行合理安排。

公司与同行业可比公司近三年流动比率及资产负债率情况如下:

公司名称	流动比率(倍)			资产负债率(%)		
	2018年度	2019年度	2020年度	2018年度	2019年度	2020年度
欢瑞世纪	3.37	3.82	3.46	30.82	25.25	29.35
华策影视	1.75	1.86	2.46	45.62	46.26	32.60
慈文传媒	1.90	2.56	1.93	52.89	35.65	53.00
唐德影视	1.13	1.15	0.98	89.62	94.04	97.46

截至2020年12月31日,公司货币资金余额为人民币6.97亿元,流动比率为3.46,高于行业可比公司;资产负债率为29.35%,低于行业可比公司。截至2021年3月31日,公司货币资金余额为人民币5.08亿元。目前,公司日常生产经营、长短期偿债能力以及持续经营能力无重大不确定性。

公司将继续以内容制作和艺人经纪业务为核心,不断完善和提升各项业务的变现能力,提高上市公司的持续经营能力。在影视剧制作及销售业务方面,公司将继续加大对存货的销售、推动已销售剧集的播出及应收账款的收回;同时,公司强化影视剧项目的预售模式,加强与各平台的合作,积极改善现金流。公司于2021年1月30日公告,全资子公司欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司(以下简称“欢瑞影视”)与阿里巴巴(北京)软件服务有限公司签订了影视剧售卖合同,累计金额为5.58亿元人民币(含税),预计将对2021年度、2022年度的现金流状况及经营业绩产生积极影响;截至本报告披露日,上述合同总计回款1.89亿元。在艺人经纪方面,公司将持续建设专业化、信息化、标准化、透明化的艺人服务体系,推动艺人经纪服务管理平台的线上建设,为艺人提供更优质的经纪、宣传、商务、新媒体等服务,建立领先的艺人经纪业务。同时,公司也在积极拓展融资渠道和融资方式,保证公司良好的现金流。

(二)2020年末,你公司货币资金较年初增加86.48%。请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制。请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

公司名称	开户行	存放类型	利率水平	冻结金额(元)
欢瑞世纪联合股份有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
	银行账户三	活期存款	活期利率	
	银行账户四	活期存款	活期利率	
	银行账户五	活期存款	活期利率	1,863,177.07[1]
	银行账户六	活期存款	活期利率	
	银行账户七	活期存款	活期利率	
	银行账户八	协定存款	协定存款利率	
	银行账户九	活期存款	活期利率	
	银行账户十	活期存款	活期利率	
	银行账户十一	活期存款	活期利率	
	银行账户十二	协定存款	协定存款利率	
	银行账户十三	协定存款	协定存款利率	
	银行账户十四	活期存款	活期利率	51,129.60[2]
欢瑞世纪联合股份有限公司北京分公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
欢瑞世纪(北京)营销策划有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
	银行账户三	协定存款	协定存款利率	
	银行账户四	活期存款	活期利率	
	银行账户五	协定存款	协定存款利率	
	银行账户六	协定存款	协定存款利率	
	银行账户七	协定存款	协定存款利率	
欢瑞世纪(北京)文化发展有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	协定存款	协定存款利率	
欢瑞(东阳)投资有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	1,399,255.44[3]
	银行账户三	活期存款	活期利率	
	银行账户四	活期存款	活期利率	
	银行账户五	活期存款	活期利率	10,187,485.12[4]
	银行账户六	活期存款	活期利率	
	银行账户七	活期存款	活期利率	
	银行账户八	活期存款	活期利率	
	银行账户九	活期存款	活期利率	
	银行账户十	活期存款	活期利率	
	银行账户十一	协定存款	协定存款利率	1,347,398.11[5]
	银行账户十二	活期存款	活期利率	
	银行账户十三	活期存款	活期利率	
	银行账户十四	活期存款	活期利率	
	银行账户十五	活期存款	活期利率	
	银行账户十六	活期存款	活期利率	
	银行账户十七	活期存款	活期利率	
欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司北京办事处	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
北京欢瑞世纪演艺经纪有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
	银行账户三	活期存款	活期利率	
	银行账户四	活期存款	活期利率	
	银行账户五	活期存款	活期利率	
	银行账户六	活期存款	活期利率	
	银行账户七	活期存款	活期利率	
阿宝(北京)文化传媒有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
东阳欢瑞世纪艺人经纪有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
	银行账户二	活期存款	活期利率	
	银行账户三	活期存款	活期利率	
新疆欢瑞世纪影视传媒有限公司	银行账户一	活期存款	活期利率	
		合计		14,848,445.34

注:公司货币资金存放地点、协定存款利率的详细信息已报备交易所。

其中,冻结金额注[1]的冻结原因为本公司和子公司欢瑞影视与Stabiz s.r.o(Ltd.)存在服务合同纠纷;冻结金额注[2]的冻结原因为本公司交通银行股份有限公司重庆九龙坡支行保证金户期末余额51,129.60元,存在使用限制;冻结金额注[3]、注[4]、注[5]的冻结原因为上海新文化传媒集团股份有限公司起诉公司及子公司欢瑞影视的电视剧《封神之天启》联合投资摄制合同纠纷案。除上述因诉讼事项公司货币资金存在的冻结情况外,公司货币资金不存在抵押、质押等权利限制。

年审会计师的核查意见:

针对货币资金,我们执行的审计程序如下:

1、核对货币资金明细账与总账、报表数的金额是否相符;

2、监盘库存现金,将盘点金额与现金日记账余额进行核对,并倒扎至资产负债表日;

3、获取银行存款明细表,取得银行对账单及余额调节表,审计人员亲自函证当期所有银行存款账户(包括零余额账户和本期内注销的账户):

(1)审计组核对银行对账单,亲自填写银行询证函;

(2)填好银行询证函后交由欢瑞世纪联合股份有限公司财务人员核实无误并盖章;

(3)审计组对发函的银行地址在银行官网查询并核对,必要时与银行业务人员直接联系核对发函地址,确保发函收件人与收件地址均为被函证银行的真实情况;

(4)审计组核对银行询证函及发函地址无误后亲自联系快递人员发出,并保留发函快递底单;

(5)被询证银行将回函直接寄回本所,项目组检查回函快递单寄出地址及其他信息一致后,根据回函情况统计函证汇总表,检查函证结果是否与对账单金额一致,并检查询证函上的其他信息与账面记录一致。

4、打印银行开户清单及企业信用报告,核对企业开户数量及进行企业信用信息核对;通过函证了解货币资金所有权受限情况;取得银行对账单,将银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对;将保证金户对账单与相应的交易进行核对,检查保证金与相关债务的比例和合同约定的一致性;抽查大额银行存款收支原始凭证,确认账务处理的正确性;

5、检查银行存款利息收入记录的完整性和准确性;

6、对货币资金收支凭证实施截止测试,核实是否存在跨期情况;

7、检查货币资金是否已按照企业会计准则的规定恰当列报。

综上所述,我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内货币资金是真实存在的,未发现收支异常情形,使用受限的货币资金已作出恰当披露,未发现货币资金期末余额存在被第三方使用或归集的情形。

(三)2020年,你公司经营活动产生的现金流量净额2.77亿元,较上年同期增加2,811.77%。请说明2020年末货币资金较上年末显著增加的原因及合理性;分析说明你公司2020年末经营活动现金流量净额明显高于净利润的原因。

公司2020年与2019年经营现金流构成如下:

项目	2020年度(元)	2019年度(元)
经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	626,267,224.35	1,084,472,288.21
收到其他与经营活动有关的现金	236,674,652.42	305,840,208.98
经营活动现金流入小计	862,941,876.77	1,390,312,497.19
购买商品、接受劳务支付的现金	263,941,471.23	560,649,609.09
支付给职工以及为职工支付的现金	43,692,261.06	59,987,413.85
支付的各项税费	16,610,064.72	88,441,475.24
支付其他与经营活动有关的现金	262,197,911.94	691,430,280.78
经营活动现金流出小计	586,441,708.95	1,400,508,778.96
经营活动产生的现金流量净额	276,500,167.82	-10,196,281.77

2020年末公司货币资金余额较上年末增加,主要系公司报告期内影视剧制作与投资支出减少及销售回款所致。在报告期内,公司进一步加强项目风险管控,在项目投资方面更加审慎,本期投资支出减少。另一方面,公司加大了推动已售项目播出以及回款催收力度,促进了货币资金回笼。

2020年,公司经营活动产生的现金流量净额为276,500,167.82元,净利润为-784,855,283.01元,经营活动现金流量净额明显高于净利润,一方面由于报告期内公司推动剧集售卖与播出,加强催收并在项目投拍上更加谨慎,另一方面是由于公司净利润主要受资产减值损失与信用减值损失等非付现成本费用影响。

两者存在重大差异的原因如下表所示:

单位:元

经营活动产生的现金净流量与净利润存在重大差异的影响因素	2020年度
净利润	-784,855,283.01
加:资产减值损失	302,909,756.09
信用减值损失	106,511,842.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,477,584.39
无形资产摊销	461,282.04
长期待摊费用摊销	7,710,845.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,072.05
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	347,835.62
财务费用(收益以“-”号填列)	4,272,271.54
投资损失(收益以“-”号填列)	2,710,522.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-25,767,215.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	
存货的减少(增加以“-”号填列)	50,088,331.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	678,036,276.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-68,417,952.48
其他	
经营活动产生的现金流量净额	276,500,167.82

(四)结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的有关规定说明你公司营业收入扣除金额是否完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

根据《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》,营业收入扣除项包括与主营业务无关的业务收入以及不具备商业实质的收入。公司对报告期内确认的营业收入进行了详细梳理和审慎评估,确认所有确认的营业收入均为与公司主营业务相关,并具备商业实质。因此营业收入不存在扣除的情况。

年审会计师的核查意见:

针对营业收入扣除金额事项,我们执行的审计程序如下:

1、了解2020年公司经营发展情况,分析2020年营业收入类型及占比;

2、按照《深圳证券交易所股票上市规则(2020年12月修订)》中“营业收入扣除项目”的相关规定,识别欢瑞世纪联合股份有限公司2020年度收入是否存在 “与主营业务无关的业务收入”、“不具备商业实质的收入”、“与主营业务无关的或不具备商业实质的其他收入”;

3、检查欢瑞世纪联合股份有限公司的营业收入扣除情况表编制是否与我们已识别出的营业收入扣除项目、金额一致,是否存在重大差异;

4、评价欢瑞世纪联合股份有限公司是否按照《深圳证券交易所股票上市规则(2020年12月修订)》编制了营业收入扣除情况表。

综上所述,我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司编制的营业收入扣除情况表已按照规定编制,在所有重大方面公允反映了欢瑞世纪联合股份有限公司营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额。

三、年报显示,你公司影视剧及衍生品业务的毛利率为-151.67%,同比下降-115.91%;请结合公司的业务模式、核心竞争力、业务开展情况以及同行业可比公司相应业务的毛利率情况,详细说明公司报告期内毛利率大幅下降的原因及合理性。

回复:

公司致力于制作符合社会主义新时代主流价值观的精品影视剧,在仙侠、青春谍战、探险等题材上积极探索系列化的内容,打造品牌优势、与各大平台均有良好合作。2020年,公司影视剧项目共计3部164集分别在卫视和视频平台实现首轮播出,包括《琉璃》《秋蝉》《长安诺》。公司报告期内毛利率大幅下降主要有以下原因:1、营业收入方面,部分剧集播出时集数减少,导致当年确认的营业收入减少约为1.04亿元;部分剧集播出后由于播出效果较好,结算单价有所提高,导致确认的营业收入增加约为4436.89万元;上述两项对营收收入的影响约为-5924.53万元;2、营业成本方面,部分剧集由于市场环境变化,预计实现总收入下降,导致部分剩余存货成本被计入本期主营业务成本影响金额约为1.57亿元。上述影响导致当期营业收入下降、营业成本增加,故公司影视剧及衍生品毛利率大幅下降且低于同行业可比公司。

公司影视剧及衍生品业务销售收入与成本的构成如下:

单位:元

项目	当年度剧集售卖收入	已播出剧集数变化影响收入	已播出剧集结算价格变化影响收入	已售卖项目预计收入变化影响成本	合计
收入	146,967,927	-103,614,151	44,368,868	-	87,722,644
成本	63,861,705	-	-	156,909,282	220,770,988
毛利率	56.55%				-151.67%

公司与同行业可比公司近三年销售毛利率情况如下:

公司名称	销售毛利率(%)		
	2018年度	2019年度	2020年度
欢瑞世纪	58.66	-6.33	-33.49
华策影视	25.92	18.91	26.76
慈文传媒	10.14	23.80	-1.77
唐德影视	8.69	-	30.98

四、年报显示,上海新文化传媒集团股份有限公司于2020年6月17日对你公司就《电视剧《封神之天启》联合投资摄制合同书》纠纷向法院提起诉讼,金额为14,678万元。现该案处于一审审理阶段,公司尚无法预计该诉讼事项对期后利润的影响,并确认预计负债6,259.58万元。请你公司结合市场同类判决案例、公司已决诉讼情况、未决诉讼进展等,详细说明该诉讼相关预计负债是否已计提充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

回复:

《电视剧《封神之天启》联合投资摄制合同书》纠纷的主要争议焦点是政策变化导致封神题材影视剧无法上线播出,联合摄制合同各方应承担的责任。影视行业涉及政策变化相关的联合摄制纠纷案件,因具体情况不同,各法院判例不尽相同,没有代表性诉讼案例。公司已决诉讼及未决诉讼中,亦无其他涉及政策变化影响的联合摄制纠纷案件。

影视行业涉及政策变化相关的联合摄制纠纷案件情况如下:

案件	案号	审理法院	判决分析
福建圣之光影业有限公司、福州视觉魔方文化传播有限公司合同纠纷	(2018)闽01民终6664号	福建省福州市中级人民法院	判决支持了影片未能如期上映是因政策原因所致的主张
深圳峰云天下影视投资有限公司、深圳市聚祥企业管理咨询服务有限公司合同纠纷	(2018)粤03民终16836号	广东省深圳市中级人民法院	判决未支持政策原因导致电影延迟上映的主张
神舞影业(北京)有限公司与新疆瀚龙影视有限公司合同纠纷	(2019)京01民终1860号	北京市第一中级人民法院	判决未支持政策原因导致电视剧未能如期排播的主张

公司作为被告方的影视项目相关诉讼,预计负债计提情况如下:

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响
上海新文化传媒集团股份有限公司于2020年6月17日对欢瑞影视就《电视剧《封神之天启》联合投资摄制合同书》产生的纠纷向上海市杨浦区人民法院提起诉讼,金额为14,748万元。	14,748	是,已于2020年度确认预计负债6,259.58万元。	欢瑞影视于2020年8月19日向上海市杨浦区人民法院提起反诉申请,金额为14,372万元。 公司于2020年11月27日收到上海市杨浦区人民法院的传票与应诉通知获悉,新文化将本公司追加为该案的共同被告。	审理中
Stabiz s.r.o(Ltd.)于2019年9月3日对欢瑞影视和欢瑞世纪就《盗墓笔记》项目服务引起的合同纠纷向浙江省金华市东阳市人民法院提起诉讼。	176.9	是,已于2019年度确认预计负债180万元。	现该案处于一审审理阶段,尚未确定开庭日期。	审理中
韩国IOFX制作有限公司于2018年3月21日对欢瑞影视就《青云志》后期CG特效制作合同引起的纠纷向北京市第四中级人民法院提起诉讼。	600	是,已于2019年度确认预计负债693万元,本报告期确认预计负债28.58万元。	二审已判决。	已和解

公司结合了部分行业判例的情况,根据本案的具体情况分析,基于谨慎性原则计提了预计负债6,259.58万元。

综上,公司管理层根据律师与法务部门意见,谨慎评估了预计负债计提金额,相关预计负债已计提充分、合理。

年审会计师的核查意见:

针对预计负债,我们执行的审计程序如下:

1、获取与该诉讼事项相关的原始资料,包括不限于合同原件、起诉书、应诉文书等。

2、查阅合同原件、起诉书、应诉文书、外部法律顾问就该诉讼事项出具的《法律备忘录》及法律顾问的风险提示等文件,了解该诉讼事项基本情况;

3、向欢瑞世纪联合股份有限公司法务部门负责人询问该诉讼事项进展及其判断,并获取法律意见书;

4、向企业外部法律顾问发送审计询证函,并根据律师事务所出具的复函,对该诉讼事项做进一步了解;

5、复核欢瑞世纪联合股份有限公司对该诉讼事项计提预计负债过程和程序的准确性、规范性;

6、评价欢瑞世纪联合股份有限公司预计负债计提的充分性、合理性;

7、审计报告出具前持续关注该诉讼事项的进展,并向管理层获取期后事项声明书。

综上所述,我们认为欢瑞世纪联合股份有限公司报告期内就该诉讼事项计提的预计负债金额充分、合理,披露适当。

五、年报显示,你公司预付金额3.61亿元,其中账龄超过1年且金额重要的预付款项3.18亿元,占预付总额88%;按预付对象归集的期末余额前五名的预付款占期末余额85.50%。请你公司详细说明:

(一)相关预付款的发生时间、对应项目的情况及一直未结算的具体原因与合理性;

(二)相关欠款方是否同你公司、董监高及持股5%以上股东存在关联关系,是否存在财务资助或资金占用情形;

(三)结合项目进展、欠款方自身情况审慎评估预付账款是否存在减值迹象,是否需要转入其他应收款计提坏账准备。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)相关预付款的发生时间、对应项目的情况及一直未结算的具体原因与合理性;

根据会计准则和公司会计政策,公司作为非执行制片方参与影视剧投资,联合摄制方负责成本核算的,公司按合同约定支付的投资款,通过“预付制片款”科目进行核算。公司报告期末按预付对象归集的期末余额前五名的