

关于对欢瑞世纪联合股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 139 号

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 5.40 亿元，同比下滑 59.35%，实现归属于上市公司股东的净利润-5.51 亿元，同比下滑 269.79%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-5.50 亿元，同比下滑 298.78%，公司经营业绩全面下滑。

（1）你公司报告期内开机拍摄的影视剧（含非执行制片剧）3 部约 166 集，2018 年你公司开机拍摄剧目共 8 部约 326 集，请你公司结合行业政策情况、行业整体发展情况以及同行业可比公司情况，详细说明你公司 2019 年拍摄剧目及剧集数量较 2018 年大幅减少的原因，并进一步分析说明你公司持续经营能力是否存在重大负面影响；

（2）报告期内，你公司取得发行许可证的影视剧数量和实现全网首播的影视剧数量与 2018 年相比差异不大，但你公司报告期内实现的营业收入和净利润均较 2018 年大幅下滑，请你公司说明原因及合理性；

（3）你公司 2018 年年报显示，公司预计在 2019 年有《盗墓笔记之云顶天空（下）》等多部影视剧陆续成片，请说明你公司 2019 年

影视剧播出的实际情况与 2018 年年报披露内容是否存在重大差异，并说明差异产生的原因；

(4) 2018 年年报显示，截至 2018 年末，你公司拥有《喜欢你》等 5 部剧本以及《盗墓笔记》《琉璃美人煞》等近 30 部小说的影视剧改编权，但 2019 年年报显示，截至 2019 年末，你公司拥有《喜欢你》等 7 部剧本和小说的影视剧改编权，请你公司说明产生上述差异的具体原因，你公司 IP 储备数量是否大幅减少，如是，请说明原因，并说明该事项对你公司生产经营是否产生重大影响，以及你公司是否存在相关诉讼事项；

(5) 报告期内，你公司艺人经纪业务收入下滑 42.17%，请你公司结合艺人经纪业务的经营情况以及同行业可比公司情况，说明艺人经纪业务收入大幅下滑的原因及合理性；

(6) 你公司经营活动产生的现金流量净额已持续多年为负，请你公司结合行业经营模式、可比公司情况、公司生产经营情况等分析原因及合理性，是否与行业整体趋势一致，并进一步说明现金流持续为负对公司日常生产经营、长短期偿债能力和持续经营能力是否会产生重大负面影响，以及公司近年来改善现金流采取的措施及实施效果。

2. 年报显示，截至报告期末你公司应收账款余额为 12.63 亿元，较期初下降 40.23%，主要原因为应收账款总体账龄增加造成坏账准备增加所致。

(1) 你公司本期计提应收账款坏账准备 2.93 亿元，其中“单项计提预期信用损失的应收账款” 9,828.00 万元，应收账款对方为深圳市腾讯计算机系统有限公司，计提坏账的主要原因为电视剧《封神之天启》因政策原因，售后无法播出导致，请你公司补充披露期后该事

项的进展情况，你公司是否存在违约风险，以及拟采取的应对措施，并报备你公司与深圳市腾讯计算机系统有限公司签订的相关业务合同；

(2) 截至 2018 年末，你公司账龄 1 至 2 年的应收账款占比较 2017 年末显著提升；截至 2019 年末，你公司账龄 2 年以上的应收账款金额较 2018 年末显著增加，请你公司结合公司报告期内的经营情况、业务模式和同行业可比公司应收账款账龄情况，补充披露截至 2019 年末应收账款账龄 2 年以上余额前十名欠款方的名称、账龄、金额、交易背景、与你公司及董监高是否存在关联关系，并结合欠款方历史回款情况、偿付能力等说明应收账款坏账准备计提金额是否充分；

(3) 截至报告期末，你公司应收账款余额占报告期营业收入的 233.89%，占公司总资产的 35.58%，请你公司结合公司业务模式以及同行业可比公司情况，详细说明公司应收账款规模较大且占公司总资产比例较高的原因，并及时揭示潜在的风险；

(4) 你公司 2019 年应收账款周转率下降至 0.30，较 2018 年的 0.66 大幅下降，请你公司结合同行业上市公司应收账款周转率情况、公司信用政策变动情况等，详细说明公司应收账款周转率较低且逐年下降的原因及合理性；

(5) 请你公司结合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，并分析说明报告期末你公司应收账款坏账准备计提的充分性；

(6) 请你公司说明你公司主要客户是否存在信用状态显著恶化的情形；

(7) 年报显示,截至报告期末,《天下长安》应收账款余额 4.41 坏账准备期末余额为 1.82 亿元(其中本期计提 0.96 亿元),请你公司补充说明该应收账款的坏账计提是否充分,坏账计提是否反映该笔应收账款整体质量、期后的回款情况,并请年审会计师对该笔交易的真实性核查所实施的审计程序以及获取的审计证据;

(8) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示,你公司报告期内影视剧及衍生品业务的毛利率为 -35.76%,同比下降 87.36 个百分点。

请你公司:(1) 补充说明你公司影视剧及衍生品业务收入大幅下滑的同时,成本小幅增加的原因,影视剧及衍生品业务成本中,拍摄制作费用同比增加 19.29%,请详细说明拍摄制作费用金额大幅增加的原因;

(2) 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下降的合理性;

(3) 补充说明影视剧及衍生品成本中“其他”项下的主要内容。

4. 年报显示,你公司前五大客户合计销售金额 4.74 亿元,占年度销售总额比例 82.76%,销售集中度较高。请你公司:

(1) 补充报备你公司前五大客户的明细情况;

(2) 结合你公司的业务模式、主要内容、结算安排以及同行业可比公司情况等,详细说明你公司销售集中度较高的原因,以及你公司的应对措施;

(3) 详细说明前五大客户的应收账款和回款情况,并说明前五大客户与上一年度是否存在重大差异;

(4) 详细说明前五大客户与你公司是否存在关联关系，如是，请说明是否履行审议程序和披露义务；

(5) 报告期内，电视剧《琉璃美人煞》的销售收入占你公司 2019 年度营业收入的 48.80%，收入集中度较高，详细说明《琉璃美人煞》的播出情况，应收账款的回款情况，并进一步说明你公司营业收入是否具备可持续性，并详细论述你公司是否具备持续经营能力。

5. 年报显示，你公司报告期内管理费用 7,007.07 万元，同比增加 5.64%，请你公司说明在营业收入和净利润大幅减少的情况下，管理费用增加的原因及合理性。

6. 年报显示，你公司实际控制人及其一致行动人共计持有公司股份 289,815,273 股，占比 29.54%，控股股东共质押其所持本公司股份数为 229,064,656 股，占其共同所持本公司股份的 79.04%，占本公司总股份的 23.35%。请你公司补充披露控股股东被质押的股份是否存在被平仓的风险；如发生违约处置风险，你公司实际控制人拟采取的补救措施。

7. 年报显示，截至报告期末，你公司货币资金余额 3.74 亿元，较期初下降 24.27%，请你公司：

(1) 详细说明货币资金减少的原因，资金的具体用途和流向，以及对公司生产经营和流动性的影响；

(2) 详细说明公司货币资金中被冻结或被限制的原因；

(3) 请你公司年审会计师说明对货币资金的真实性执行的审计程序及结论，是否发现存放及收支异常、使用受限或被第三方使用或归集的情形。

8. 年报显示，截至报告期末你公司预付款项余额 3.75 亿元，较

期初增加 122.15%，按预付对象归集的期末预付款余额前五名中，东阳华恒影视传媒有限公司（以下简称“东阳华恒”）、北京名赫影视文化发展有限公司（以下简称“名赫影视”）、霍尔果斯悦亨影视传媒有限公司（以下简称“悦亨影视”）注册资本均仅 300 万元，请你公司：

（1）详细说明你公司报告期预付款项的金额大幅增加的原因；

（2）补充披露你公司与预付对象归集的期末预付款余额前五名公司的交易内容、付款时间、截至目前的进展情况、关联关系情况、支付模式、会计处理合规性等；

（3）前述预付账款是否构成财务资助并说明判断依据或控股股东非经营性占用公司资金，如是，请自查是否履行规定的审议程序和信息披露义务；

（4）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。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2020 年 6 月 2 日

