

关于对幸福蓝海影视文化集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 34 号

幸福蓝海影视文化集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2019 年财务报告被会计师出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及事项为你公司子公司笛女传媒应收款项减值损失的归属期间无法确定，对本期合并利润表数据与上年合并利润表数据之间的可比性可能存在影响。

(1) 请公司补充披露保留意见涉及事项的最新进展情况、已采取和拟采取的解决措施。

(2) 请会计师详细说明已执行的审计程序及出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

2. 报告期内，笛女传媒营业收入为 1,924 万元，净利润为-1.55 亿元。请公司补充披露笛女传媒经营运作开展情况及对公司财务报表的影响，并结合笛女传媒的经营情况、公司与笛女传媒的诉讼进展情况分析其对公司未来财务状况和生产经营的影响。

3. 报告期内，你公司实现营业收入 21.38 亿元，同比增长 29.2%。其中电影及衍生业务收入为 14.88 亿元，同比增长 15.11%，毛利率

为 34.97%，较去年同期减少 1.75%。应收账款期末余额为 4.06 亿元，同比增长 117.6%。

(1) 请补充说明公司各业务收入确认的时点和依据，以及收入确认的内部控制安排。

(2) 结合影视行业状况、竞争格局、公司自有影城与加盟影城收入占比及变化、公司对加盟影城的管理模式、同行业可比公司单屏收入、成本及观影人次等情况，说明公司电影及衍生业务收入增长而毛利率下降的原因及合理性，并分析新冠肺炎疫情对公司影城业务的影响。

(3) 结合公司业务模式、销售信用政策等，说明应收账款增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性、信用政策是否发生变更、应收账款坏账准备的计提是否充分。请报备各业务板块下销售前五名作品的名称、销售内容、当期回款情况、坏账准备计提以及期后回款情况。

请会计师对上述事项发表意见。

4. 报告期内，你公司 2019 年分季度实现的营业收入分别为 6.1 亿元、3.69 亿元、4.23 亿元、7.37 亿元；分季度实现的归属于上市公司股东的净利润分别为 1,322 万元、-814 万元、-4,059 万元、4,208 万元。

(1) 请公司补充披露 2019 年第二季度、第三季度亏损，但第四季度营业收入与净利润大幅上升的具体原因。

(2) 结合行业情况、收入确认和成本费用归集过程说明是否存

在跨期确认收入及跨期结转成本费用的情形，各季度收入、利润不匹配的原因及合理性。请会计师发表意见。

5. 报告期内，你公司 2019 年净利润为 657 万元，扣除非经常性损益的净利润为-3,338 万元，非经常性损益主要为计入当期损益的政府补助 3,644 万元。

(1) 请说明公司对非经常性损益是否存在依赖。

(2) 请补充说明当期政府补助的收入确认依据合理性，会计处理是否符合企业会计准则的规定，并报备主要政府补助的批文。请会计师发表意见。

6. 报告期内，你公司前五名影视剧作品收入为 4.51 亿元，占同期影视剧制作与发行业务收入 88.45%，放映渠道都涵盖江苏卫视。公司与控股股东江苏省广播电视集团有限公司(以下简称“江苏广电”)发生与日常经营相关的关联交易为 2.83 亿元，期末对江苏广电的应收账款为 1.99 亿元。

(1) 请结合同时段其他作品收视率、市场份额、播放量等，说明前五名影视剧作品交易定价是否公允、合理。

(2) 请说明公司与江苏广电近 3 年交易的主要作品价格及同比变动，并对比同类作品与非关联方交易的价格及收入确认条件，说明关联交易定价的公允性。

(3) 请结合公司与江苏广电交易具体情况、销售收入确认的时点以及信用政策，说明本期公司对江苏广电新增大额关联交易的合理性、相关交易对公司 2019 年度的净利润影响、是否存在通过关联交

易向公司输送利益以规避亏损的情形。

(4) 说明前述应收款项的期后回款情况，并结合历史回款情况等说明公司对江苏广电的应收账款不计提坏账准备原因及合理性，以及不计提坏账准备对公司 2019 年度净利润的影响。

请会计师核查并发表意见。

7. 报告期内，你公司销售费用为 6.36 亿元，同比增长 34.1%，其中发行费为 1.13 亿元，同比增长 593%。请结合销售费用及发行费的具体构成，说明销售费用及发行费大幅增长的原因，并分析销售费用占营业收入的比重与同行业上市公司相比是否存在较大差异，如是，请分析具体原因。

8. 报告期末，你公司存货账面余额为 5.76 亿元，存货跌价准备余额为 5,997.4 万元，报告期内转回存货跌价准备 4,992.5 万元。

(1) 请结合存货构成、最近两年公司主要影视产品收益情况、尚未制作完毕的主要影视作品预期收益及库龄等，说明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。

(2) 请补充说明报告期内转回存货跌价准备的存货情况、跌价准备的计提时间、转回的原因及合理性。

请会计师对上述事项发表意见。

9. 报告期末，你公司预付账款余额为 2.7 亿元。其中，账龄一年以上的预付账款余额为 1.11 亿元，占比 41.1%，主要系预付的激光使用费及尚未完工的影视剧项目。

(1) 请补充列示预付账款对应的主要影视剧项目、项目开始时

间、项目进度。

(2) 列示前五名预付账款的具体情况，包括不限于对手方、交易内容、金额、账龄、未结算的原因，对手方是否为关联方、是否构成资金占用。

(3) 请说明账龄一年以上的预付账款未结算的原因，预付款项发生的必要性，是否符合行业惯例、是否存在预付账款无法收回情形、是否进行减值测试、计提坏账准备是否合理。

请会计师对上述事项发表意见。

10. 报告期末，你公司其他流动资产余额为 9,313 万元，较期初增长 74.55%。请列示其他流动资产的明细，并结合具体明细说明余额大幅增长的原因及合理性。

11. 报告期内，你公司其他应付款——预提费用余额为 6,501 万元，较期初的 3,427 万元大幅增加。请说明预提费用的具体内容，以及余额大幅增长的原因及合理性。

12. 请结合公司及笛女传媒的主要诉讼及其进展情况，说明预计负债计提是否充分。请会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2020 年 4 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年4月14日