（上接 D67 版）

（1）结合业务背景、交易对方、资金回款、应收账款账龄、本期是否有新增销售等，说明本期单项计提应收款减值准备的具体情况，上市公司与交易对方是否存在关联关系；

回复：

本期重要的单项计提应收款减值准备的具体情况如下：

单位：人民币 / 元

应收账款（按单位）	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	项目	计提原因
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00	3-4 年	《爱情也包邮》	强视传媒已经多次电话催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到广州星伯乐影视传媒有限公司涉多起诉讼，也被广州市天河区市场监督管理局由“通过登记的住所或者经营场所无法联系”原因列入经营异常名单。因此做全额计提坏账处理。
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	4-5 年	《失忆之城》	强视传媒已经多次催收均未回款，对方解释到因该剧迟迟没拿到发行许可证，资金目前无法回款。预计该笔应收款难以收回。因此做全额计提坏账处理。
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	1-2 年	《阿修罗》	对方公司前期以影片尚未上映为由拖延付款，后期经多次催收均回复霍尔果斯强视无资金支付。目前，霍尔果斯强视已无法与其公司相关负责人联系。考虑到《阿修罗》未有明确播映时间，对方公司存在现金流短缺的可能性，预计该笔应收款无法收回。因此做全额计提坏账处理。
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	5 年以上	《警花与警犬之再上征程》	因该款项账龄 5 年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
指点影业(北京)有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	3-4 年	《惹上你，爱上你》	强视传媒已经多次电话催收均未果，指点影业(北京)有限公司也因多起诉讼被提示高风险公司，被执行限制高消费等强制执行措施。预计该笔应收款难以收回。因此做全额计提坏账处理。
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	1-2 年	《小草青青》、《倾城田小草》	对方公司前期以环境原因海外版权销售受影响为由拖延付款，后期经多次催收均回复公司无资金支付。截止目前，东阳当代时光已无法与对方相关负责人联系。考虑对方公司存在现金流短缺的短缺，预计该笔应收款无法收回。因此做全额计提坏账处理。
西藏乐视网信息技术有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	5 年以上	《绝命追踪》	强视传媒已经多次电话催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到西藏乐视网信息技术有限公司涉多起诉讼，对方也被列入失信名单中，该款项账龄也已五年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
乐视网(天津)信息技术有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	5 年以上	《聊斋之狐仙》	强视传媒已经多次催收均未回款，通过启信宝等公共平台查询到乐视网(天津)信息技术有限公司涉多起诉讼，对方也被列入失信名单中，该款项账龄也已五年以上，预计难以收回，做全额计提坏账处理。
湖南灿若星辰文化传播有限公司	8,195,400.00	8,195,400.00	2-3 年，4-5 年	《世界棋王大赛》、广告；广告发布	湖南灿若星辰文化传媒有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。与公司负责人沟通后确认无法收回。
湖南臻至文化传播有限公司	7,680,000.00	7,680,000.00	4-5 年	《绝不饶恕你》、《湖南科技大学宣传片》	湖南臻至文化传播有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。
浙江花花影视传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2-3 年	《凤唳九天》	电视剧《凤唳九天》该剧已播出，经霍尔果斯华娱财务人员与对方公司多次沟通，剩余账款仍未支付，对方回复到，因影视行业近期经营状况不容乐观，无法回款。因此做全额计提坏账处理。
湖南灿若星辰文化传播有限公司	2,870,000.00	2,870,000.00	4-5 年	《左云经济技术开发区宣传片》、《湘潭经济开发区宣传片》、《长沙思胜智能宣传片》	湖南灿若星辰文化传媒有限公司因经营不善，无偿还能力，于 2022 年注销。现因该公司已注销，因此做全额计提坏账处理。
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1-2 年，5 年以上	油站宣传片壳牌中国委托制作协	对方项目负责人已离职，霍尔果斯华娱已经多次向对方催缴，函证均未果。目前该笔款项账龄大部分也已超过五年，因此做全额计提坏账处理。
北京壹壹柒商贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	艺术品展览的合作	霍尔果斯华娱与北京壹壹柒商贸于 2016 年 5 月签署共同举办艺术品展览的合作，约定双方分别投资 300 万元，霍尔果斯华娱于 2016 年 5 月支付 100 万元作为预付款，因多方原因此项目没有实际开展，公司于 2020 年 9 月调整为应收账款，该笔款项账龄为 2-3 年，霍尔果斯华娱经多次尝试与对方沟通回款事宜，但均未得到回复。该笔款项实际账龄也已超过 5 年，因此做全额计提坏账处理。

公司本期没有与上述单项计提坏账准备的公司发生新业务，公司及合并范围内其他公司与上述公司均无关联方关系。

（2）结合业务背景、交易对方、资金回款及实际变化情况等，说明历年来按组合计提坏账准备的应收账款比例均不相同的原因、计算过程和具体依据；

回复：

（一）公司应收账款、其他应收款会计政策如下：

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内公司的应收款项作为信用风险特征。
组合 3	本组合以尚未达到收款期限或有明确收款保证的应收款项作为信用风险特征。

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
组合 3	本组合为往来款及其他非日常经常活动形成的应收款项。

基于会计政策，结合不同业务实际开展情况，公司将所有业务分为三个板块，影视板块、体育营销板块和体育版权板块，并对其应收款项按迁徙率模型分别测算预期信用损失率。

（二）2022 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币 / 万元

版块	账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	846.62	5,803.88	12,117.74	16,024.82	63,766.54	45.03%	4.62%	39.08
	1-2 年	1,142.07	2,055.00	8,010.13	44,826.01	36,144.62	37.74%	10.25%	117.07
	2-3 年	504.80	7,972.03	11,840.26	32,920.90	11,634.85	42.19%	27.16%	137.10
	3-4 年	151.89	4,811.38	9,482.39	5,714.85	6,576.75	70.29%	64.38%	97.79
	4-5 年	24.38	8,809.59	5,023.30	3,249.23	655.29	91.59%	91.59%	22.33
	5 年以上	15,555.93	7,291.28	3,142.16	915.62	1,097.33	100.00%	100.00%	15,555.93
体育营销	1 年以内	397.56	996.08	2,034.14	7,327.70	36,917.27	45.71%	26.76%	106.39
	1-2 年	209.25	1,919.92	2,457.06	31,521.92	4,768.07	61.83%	58.54%	122.50
	2-3 年	1,375.38	1,300.14	19,519.43	4,334.34	1,229.62	98.04%	100.00%	1,375.38
	3-4 年	1,308.15	18,652.44	4,700.97	1,221.57	86.16	96.58%	96.58%	1,263.43
	4-5 年	19,177.56	3,500.13	1,057.23	86.16	–	100.00%	100.00%	19,177.56
	5 年以上	4,697.93	1,090.17	86.16	–	–	100.00%	100.00%	4,697.93
体育版权	1 年以内	17,893.74	36,398.98	6,561.38	2,544.27	8,542.94	3.86%	0.37%	66.18
	1-2 年	352.36	593.35	808.82	1,217.39	475.92	49.02%	9.59%	33.80
	2-3 年	321.41	218.55	744.11	26.74	–	26.72%	19.57%	62.90
	3-4 年	89.34	174.86	0.20	–	–	73.23%	73.23%	65.42
	4-5 年	128.00	0.20	–	–	–	100.00%	100.00%	128.00
	5 年以上	0.21	–	–	–	–	100.00%	100.00%	0.21

2022 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币 / 元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例(%)
1 年以内	191,379,159.88	2,116,529.01	1.11
1 年至 2 年	17,036,849.13	2,733,709.73	16.05
2 年至 3 年	22,015,909.76	15,753,764.37	71.56
3 年至 4 年	15,493,763.23	14,266,418.62	92.08
4 年至 5 年	193,299,400.80	193,278,902.15	99.99
5 年以上	202,540,796.30	202,540,796.30	100.00
合 计	641,765,879.10	430,690,120.18	–

（三）2021 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币 / 万元

版块	账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	5,786.88	12,117.74	16,024.82	62,356.54	53,162.11	59.09%	7.39%	427.56
	1-2 年	2,055.00	8,010.13	43,416.01	36,101.62	14,712.46	58.59%	12.50%	256.93
	2-3 年	7,972.03	10,430.26	32,877.90	11,634.85	11,307.83	33.77%	21.34%	1,701.24
	3-4 年	3,401.38	9,439.39	5,714.85	6,576.75	1,952.29	78.41%	63.19%	2,149.26
	4-5 年	8,766.59	5,023.30	3,249.23	655.29	773.74	80.59%	80.59%	7,064.76
	5 年以上	7,291.28	3,142.16	915.62	1,097.33	571.47	100.00%	100.00%	7,291.28
体育营销	1 年以内	996.08	2,034.14	7,327.70	36,917.27	15,707.66	77.57%	38.13%	379.78
	1-2 年	1,919.92	2,457.06	31,521.92	4,768.07	3,944.79	64.92%	49.15%	943.59
	2-3 年	1,300.14	19,519.43	4,334.34	1,229.62	86.16	97.97%	100.00%	1,300.14
	3-4 年	18,252.44	4,700.97	1,221.57	86.16	–	77.28%	77.28%	14,105.48
	4-5 年	3,500.13	1,057.23	86.16	–	–	100.00%	100.00%	3,500.13
	5 年以上	1,090.17	86.16	–	–	–	100.00%	100.00%	1,090.17
体育版权	1 年以内	36,398.98	6,561.38	2,544.27	8,542.94	2,421.77	0.00%	5.00%	1,819.95
	1-2 年	593.35	808.82	1,217.39	475.92	352.17	0.00%	10.00%	59.33
	2-3 年	218.55	744.11	26.74	–	–	0.00%	20.00%	43.71
	3-4 年	174.86	0.20	–	–	–	0.00%	50.00%	87.43
	4-5 年	0.20	–	–	–	–	0.00%	80.00%	0.16
	5 年以上	–	–	–	–	–	0.00%	100.00%	–

注：2021 年度体育版权板块账龄数据不满足迁徙率模型测算基础，按固定预期信用损失率计提坏账准备

2021 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币 / 元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例(%)
1 年以内	431,819,377.88	26,272,869.68	6.08%
1 年至 2 年	45,682,667.41	12,598,488.82	27.58%
2 年至 3 年	94,907,148.36	30,450,902.05	32.08%
3 年至 4 年	218,286,769.38	163,421,688.40	74.87%
4 年至 5 年	122,669,183.85	105,650,509.89	86.13%
5 年以上	83,814,470.02	83,814,470.02	100.00%
合 计	997,179,616.90	422,208,928.86	–

（四）2020 年迁徙率及预期信用损失率计算过程

单位：人民币 / 万元

版块	账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	期末迁徙率	期末预计信用损失率	预期信用损失
影视板块	1 年以内	12,117.74	16,024.82	62,356.54	28,362.11	26,534.21	58.76%	7.34%	889.72
	1-2 年	8,010.13	43,416.01	11,301.62	14,712.46	12,057.83	46.30%	12.49%	1,000.81
	2-3 年	10,430.26	10,077.90	11,634.85	11,307.83	4,382.29	60.66%	26.99%	2,814.95
	3-4 年	7,739.39	5,714.85	6,576.75	1,952.29	1,963.74	62.68%	44.49%	3,443.22
	4-5 年	5,023.30	3,249.23	655.29	773.74	155.91	70.98%	70.98%	3,565.57
	5 年以上	3,142.16	915.62	1,097.33	571.47	415.56	100.00%	100.00%	3,142.16
体育营销	1 年以内	2,034.14	7,327.70	16,477.61	15,707.66	10,005.61	46.33%	24.18%	491.89
	1-2 年	2,457.06	11,082.27	4,768.07	3,544.81	779.37	63.73%	52.19%	1,282.39
	2-3 年	7,196.54	4,334.34	829.64	86.16	–	100.00%	81.90%	5,893.64
	3-4 年	4,700.97	821.59	86.16	–	–	81.90%	81.90%	3,849.88
	4-5 年	657.25	86.16	–	–	–	100.00%	100.00%	657.25
	5 年以上	86.16	–	–	–	–	100.00%	100.00%	86.16
体育版权	1 年以内	6,561.38	2,544.27	8,542.94	2,421.77	2,030.93	0.00%	5.00%	328.07
	1-2 年	808.82	1,217.39	475.92	352.17	32.55	0.00%	10.00%	80.88
	2-3 年	744.11	26.74	–	–	–	0.00%	20.00%	148.82
	3-4 年	0.20	–	–	–	–	0.00%	50.00%	0.10
	4-5 年	–	–	–	–	–	0.00%	80.00%	–
	5 年以上	–	–	–	–	–	0.00%	100.00%	–

注：2021 年度体育版权板块账龄数据不满足迁徙率模型测算基础，按固定预期信用损失率计提坏账准备

2020 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：人民币 / 元

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备占账面余额比例(%)
1 年以内	207,132,584.31	17,096,829.69	8.25%
1 年至 2 年	112,760,121.97	23,640,829.78	20.97%
2 年至 3 年	183,709,049.46	88,574,040.16	48.21%
3 年至 4 年	124,405,576.66	72,931,918.85	58.62%
4 年至 5 年	56,805,430.05	42,228,210.94	74.34%
5 年以上	32,283,169.85	32,283,169.85	100.00%
合 计	717,095,932.30	276,754,999.27	–

综上所述，历年来按组合计提坏账准备的应收账款比例均不相同的主要原因为各年度应收账款按迁徙率模型测算预期信用损失率变动所致。

（3）结合应收账款减值情况，说明前期相关业务及收入确认是否真实。请年审会计师发表意见。

回复：

2022 年度公司应收账款及坏账准备金额如下表所示：

单位：人民币 / 元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	234,697,914.87	26.78	234,697,914.87	100.00	–
按组合计提坏账准备的应收账款	641,765,879.10	73.22	430,690,120.18	67.11	211,075,758.92
其中：	–	–	–	–	–
组合 1	641,765,879.10	73.22	430,690,120.18	67.11	211,075,758.92
合 计	876,463,793.97	——	665,388,035.05	——	211,075,758.92

本期重要的单项计提应收款减值准备的客户主要为影视类客户，具体情况详见本题问题（1）相关回复。

根据本公司影视类收入确认会计政策：

电影票房分账收入：在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，电影于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认；

电影代理发行收入：电影发行方收取的固定比例的佣金收入，于电影票房结算完成后根据合同约定按照票房的一定比例确定收入。

电影版权收入：在影片取得《电影公映许可证》、母带已经交付，本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

电视剧销售收入：在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，本集团履行了合同中的履约义务，电视剧对外播出日开始从中获利的时点确认收入。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

节目制作收入：与购货方签订节目销售合同，在节目完成摄制并将节目播出带或其他载体转移给购货方，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

广告收入：广告在特定媒体上发布播出，相关经济利益很可能流入本集团时确认。

艺人经纪业务收入：在集团旗下艺人从事集团与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，集团根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

衍生品开发业务收入：主要有植入广告、出售与影视版权相关的其他权利转让等形式，收入实现时间为权利义务完全发生转移及相关经济利益很可能流入本集团时确认。

电视栏目制作及衍生业务收入：在电视栏目已播出，客户权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入时确认收入。

主要按单项计提应收账款公司交易内容如下表所示：

公司名称	主要交易内容	收入类别
广州星伯乐影视传媒有限公司	《爱情也包邮》权益转让	电视剧销售收入
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	电视剧《失忆之城》权益转让	电视剧销售收入
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	《小草青青》海外播映权转让、电影《阿修罗》投资份额转让	电视剧销售收入
北京国爱影视文化传媒有限公司	电视剧《警花与警犬之再上征程》发行授权	电视剧销售收入
指点影业(北京)有限公司	电视剧《爱上你，惹上你》权益转让	电视剧销售收入
西藏乐视网信息技术有限公司	《绝命追踪》	电视剧销售收入
乐视网(天津)信息技术有限公司	《聊斋之狐仙》	电视剧销售收入
湖南灿若星辰文化传播有限公司	《世界棋王大赛》广告；广告发布、《左云经济技术开发区宣传片》、《湘潭经济开发区宣传片》、《长沙思胜智能宣传片》	电视剧销售收入、广告收入、节目制作收入
湖南臻至文化传播有限公司	《绝不饶恕你》、《湖南科技大学宣传片》	电视剧销售收入、节目制作收入
浙江花花影视传媒有限公司	《凤唳九天》参投	电视剧销售收入
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	油站宣传片壳牌中国委托制作	节目制作收入
北京壹壹柒商贸有限公司	艺术品展览合作	展览合作

由于部分交易年限较长，经查阅相关交易合同、母带交付情况及回款情况等公司留存资料，在没有其他明显反对证据的情况下，上述业务收入确认符合公司收入会计政策规定，前期相关业务及收入确认是真实的。

会计师核查程序及结论：

一、我们执行的主要审计程序如下：

（一）了解、评价与预期信用损失计量相关的内部控制的设计恰当性和运行有效性；

（二）了解公司信用政策、行业特点及信用风险特征，复核以前年度计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（三）对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于债务人的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括债务人的背景信息、以往的交易历史和回款情况、公司与债务人诉讼清单，法院裁决、判决书及利用国家工商企业信息系统等公共信用信息查询平台检查债务人的信用风险、经营情况等，评价管理层单项计提坏账准备的合理性；

（四）对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，重新计算管理层计提的应收账款坏账准备金额，核实坏账准备计提金额的准确性；

（五）分析公司资产负债表日预期信用损失率，结合应收账款历年回款情况及期后回款情况，判断基于迁徙率模型测算的历史损失率是否合理，坏账准备计提是否充分。

二、核查结论

经核查，我们认为：

公司应收账款单项计提坏账准备和分业务板块按预期信用损失率模型测算计提坏账准备无异常。

我们针对本期全额计提坏账准备应收账款中单项金额大于 100 万元的应收账款进行了核查，核查金额 20,754.54 万元，占比 88.43%。其中：

单位：人民币 / 元

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	合同金额	回款金额	主要回款年份	收入认定方式
广州星伯乐影视传媒有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00	3-4 年	53,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	4-5 年	80,000,000.00	40,000,000.00	2018 年、2020 年	母带交付，对方确认签收
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	1-2 年	27,000,000.00	未回款		母带交付，对方确认签收
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	5 年以上	25,500,000.00	未回款		发行认定协议分摊
指点影业(北京)有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	3-4 年	25,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
成都集盈鸿瑞文化发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	1-2 年	13,000,000.00	未回款		权益转让收益授权
湖南灿若星辰文化传播有限公司	8,195,400.00	8,195,400.00	2-3 年，4-5 年	广告发布 12,580,080.00 世界棋王大赛、广告 13,000,000.00	1,344,600.00	2020 年	服务的交付或客户确认接受服务
湖南臻至文化传播有限公司	7,680,000.00	7,680,000.00	4-5 年	其中：宣传片 6,450,000.00	6,500,000.00	2020 年、2021 年	服务的交付或客户确认接受服务
浙江花花影视传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2-3 年	发行分成 5,825,000.00	2,825,000.00	2020 年、2021 年	完成合同所规定的服务并满足收款条件后根据每次实际到账的销售款项进行分配，按照各自实际投资份额比例进行分配并确认收入
湖南灿若星辰文化传播有限公司	2,870,000.00	2,870,000.00	4-5 年	4,060,000.00	1,190,000.00	2,870,000.00	服务的交付或客户确认接受服务
浙江东阳君爵号影视传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1-2 年，5 年以上	未明确	1,090,000.00	2020 年、2021 年	服务的交付或客户确认接受服务
北京壹壹柒商贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2-3 年	未明确		未回款	按季度进行收入和成本的核算确认收入

通过抽查前期留存相关交易合同、经对方确认的母带交付文件、分成结算单、权益转让收益授权、回款情况资料，我们未发现公司前期收入违反相关会计政策规定。

6. 年报显示，公司期末存货余额 11.56 亿元，相较 2021 年度下降 36.11%。本期计提存货跌价准备 5.76 亿元，亚足联赛事的期末余额为 8.10 亿元，相较期初的 9.48 亿元有所下降。此外，亚足联赛事在存货期末余额含有借款费用资本化金额为 1.19 亿元。请公司补充披露：

（1）公司存货具体类型明细，有关交易对方，存货跌价准备对应可变现净值的测算过程，并结合相关影视、体育业务的实际经营情况说明存货跌价准备计提的充分合理性；

回复：

公司的存货期末账面余额金额为 20.25 亿元。存货跌价准备为 8.70 亿元，存货的净值为 11.55 亿元。存货主要分为体育、影视两大板块，公司年报披露存货项目如下表所示：

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,133,598.02	73,151,664.98	50,981,933.04	120,653,099.52	15,675,700.00	104,977,399.52
周转材料	18,600.00		18,600.00	18,600.00		18,600.00
在产品	721,962,350.97	459,471,640.84	262,490,710.13	670,255,019.01	145,581,796.11	524,673,222.90
库存商品	369,602,712.28	337,171,977.04	32,430,735.24	362,771,832.65	132,134,217.38	230,637,615.27
其他－亚足联赛事	809,662,610.91		809,662,610.91	948,409,272.91		948,409,272.91
合计	2,025,379,872.18	869,795,282.86	1,155,584,589.32	2,102,107,824.09	293,391,713.49	1,808,716,110.60

体育板块中主要存货为亚足联赛事及与体育相关的影视作品，具体明细如下表所示：

体育板块项目	账面余额	跌价准备	账面价值
亚足联赛事	809,662,610.91	–	809,662,610.91
体育类视频	80,824,953.45	80,824,953.45	
合计	890,487,564.36	80,824,953.45	809,662,610.91

体育板块中本期未计提减值的存货主要为亚足联赛事，金额为 8.09 亿元。原因为亚足联赛事存货为公司运营亚足联赛事的子公司 FMA 账面存货成本。FMA 取得亚足联 2021-2028 年所有赛事的转播及赞助代理权，属于亚足联全球唯一合作伙伴，亚足联旗下所有赛事转播及各个企业对亚足联的赞助均由 FMA 公司来运营。亚足联赛事与国际足联赛事同步，为每 4 年一个周期，期间各大洲际比赛进行一个轮回的比赛，各转播商及赞助商按一个周期 4 年签订相关合同，款项结算时间为按年结算，亚足联已提供 2021-2024 年第一个周期整体赛事预计总场次表。

FMA 存货成本对应亚足联赛事 2021 年至 2024 年第一周期，其组成部分为 3 类，亚足联保底成本，筹办费成本及前期工作的资本化成本，按亚足联提供的赛事场次表按场次结转主营业务成本。

由于体育赛事转播的特殊性，其对应收入合同在 2020 年及 2021 年初已基本签订，合同已涵盖 2021 年 -2024 年第一周期。周期内已签订合同的总收入 3.55 亿美元，能够涵盖项目总成本，因此存货中亚足联赛事存货，未发生减值。

体育板块已计提存货减值的主要体育类影视作品，其中：

《体育版权：VR 视频》-- 由于该视频拍摄时间较早，其运用的 VR 技术已无法满足现在的市场需求，根据合同、结算单等资料，公司 2022 年度基本没有回款，目前可以初步判断该体育版权未来几乎无现金流量流入，因此全额计提减值 7,422.90 万元。

《体育视频：郭川航海》-- 该存货为电影记录片，该纪录片的主角郭川已于 2016 年 10 月 25 日在夏威夷附近海域失联，导致电影暂停。因此该存货本年全额计提减值 424.00 万元。

影视板块的存货期末账面余额金额为 113,489.23 万元。存货跌价准备为 78,897.03 万元，存货的净值为 34,592.20 万元，具体明细如下表所示：

影视板块项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,133,598.02	73,151,664.98	50,981,933.04
周转材料	18,600.00	–	18,600.00
在产品	641,137,397.52	378,646,687.39	262,490,710.13
库存商品	369,602,712.28	337,171,977.04	32,430,735.24
合 计	1,134,892,307.82	788,970,329.41	345,921,978.41

本期影视板块存货具体项目跌价情况如下：

1、针对已取得发行许可证超过 5 年的 5 部影视项目《小重逢》、《Gringo》、《警花与警犬 2 再上征程》、《新龙门客栈》、《玄武》期末余额合计 11,781.66 万元，公司已按照账面余额全额计提减值准备。

2、针对影视版权过期的 6 部影视项目《忠犬八公》、《向牛牛许愿》、《龙王令》、《独静加》、《导演准备 – 鲍比·罗斯高级讲习班》、《空婚》期末余额合计 1,969.14 万元，公司已按照账面余额全额计提减值准备。

3、针对尚未取得发行许可证或 5 年内未完成发行的剧且期末余额超过 500 万以上的影视作品进行减值测试。近年因各种因素影响，影视行业低迷，影视剧的销售情况大不如预期理想，影视行业多数公司现金流短缺，无法持续经营，基于谨慎考虑本期公司针对大部分存货采用成本法单项计提测算，通过目前掌握的信息，对前期投入但未来已无法变现的部分全部计提减值，保留了编剧费、剧本费、授权费等未来还有价值未存在减值的部分，经减值测算，其中 18 部存在减值迹象，按照测算结果公司对以上作品计提存货跌价准备 35,154.55 万元。其中本期补计提的存货跌价准备为 23,582.29 万元。

影视剧作品可变现净值的计算过程如下表所示：

单位：人民币 / 万元

电视剧	期末余额	项目参与角色	分享收益比例	剧集数量	预计每集销售价格	预计销售金额	已确认发行金额	预计未来需投入成本	剧本未来变值	余成预计可净	减值金额	备注
好女无双	6,633.05	参投	49.17%	32.00	100.00	1,000.00	–	–	797.85		5,835.20	根据最新市场行情，按腾讯分账 1000 万元重新计算
版纳风云	3,301.89	主投	100.00%	39.00	30.00	1,170.00	–	–	1,290.67		2,011.22	根据最新市场行情，卫视、海外发行权，按每集 30 万重新计算
新金粉世家	7,771.18	主投	100.00%	80.00	335.00	26,800.00	–	–	24,228.82	1,054.20	7,320.70	根据最新市场行情，仅保留剧本费授权费
大清相国	4,378.71	主投	70.00%	40.00	255.00	10,200.00	–	–	6,121.29	614.56	3,972.53	根据最新市场行情，仅保留导演费、剧本费授权费
上个世纪的爱情	2,406.90	主投	100.00%	40.00	155.00	6,200.00	–	–	5,593.10	255.96	2,340.97	根据最新市场行情，仅保留剧本费授权费
青春的诱惑	1,064.22	主投	100.00%	40.00	200.00	8,000.00	–	–	7,335.78	686.86	750.22	因为版权为永久期限，韩国原电视剧版权 74 万，国剧本版权 240 万，共 314 万可保留
世代枪王	711.50	主投	100.00%	40.00	120.00	4,800.00	–	–	4,288.50	522.82	663.50	新原创剧本合同价 63 万，已付 48 万，版权转让费已于 2018 年到期
警花与警犬 3 飞跃巅峰	788.49