

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
对《关于对江苏鹿港文化股份有限公司 2020 年半年度
报告的信息披露监管工作函》的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

本所根据贵部《关于对江苏鹿港文化股份有限公司 2020 年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2020】2537 号）的要求，现将核查情况作出回复。

本所没有接受委托审计或审阅江苏鹿港文化股份有限公司（以下简称“鹿港文化”或“公司”）2020 年 1 月至 6 月期间的财务报表，因此无法对鹿港文化上述期间的财务信息发表意见或结论。以下所述的核查程序及实施核查程序的结果仅为协助鹿港文化回复交易所监管工作，不构成审计或审阅，其结果可能与我们未来执行鹿港文化 2020 年度财务报表审计得出的结论存在差异。

问题 1、根据公司半年报，公司全资子公司浙江天意影视有限公司（以下简称天意影视）报告期内实现营业收入-5.91 亿元，上年同期实现营收 0.43 亿元，报告期经营活动现金流量为 4.69 亿元，上年同期为-0.30 亿元。公司称因受监管策、价格等问题影响，部分电视剧出现了退剧，导致报告期末公司影视板块主营业务收入为负。请公司：（1）补充披露天意影视报告期内被退剧的具体明细，包括相关影视剧的名称、收入确认策、收入确认金额、确认时点、成本结转情况、相关影视剧的播放情况，相关影视剧销售合同对退剧情形的约定及关条款的执行情况；（2）结合报告期内实现回款的影视剧的回款明细，具体说明公司营收与经营现金流不匹配的原因及合理性；（3）说明公司影视剧销售退回的具体会计处理过程及其合理性；（4）结合以上问题说明公司上述影视剧前期收入确认是否合理，现阶段进行退剧的主要考虑，相关影视剧后续是否存在明确销售计划，是否存在利用销售退回进行盈余管理的情况。请公司会计师就上述问题发表核查意见。

【公司回复】

（1）补充披露天意影视报告期内被退剧的具体明细，包括相关影视剧的名称、收入确认政策、收入确认金额、确认时点、成本结转情况、相关影视剧的播

放情况，相关影视剧销售合同对退剧情形的约定及相关条款的执行情况；

回复：

天意影视的主营业务主要为影视剧制作，公司的收入确认政策为：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》，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

2020 年上半年，受新冠肺炎疫情的不利影响，影视行业进行了深度调整和行业洗牌，公司影视业务也遭受了较大的冲击。为了降低实质性损失，天意影视对于尚未播出剧目，积极与客户进行退剧协商，收回授权，择机重启发行。

本报告期内，天意影视退剧的具体情况如下：

单位：万元

影视剧名称	收入确认时点	收入确认金额	收入确认当期 结转成本金额	播放情况	退剧原因
《远去的飞鹰》《踮起脚尖吻到爱》	2018.12	1,367.92	0	已播出，本合同授权为游戏版权	相关游戏未出版，被授权单位经营不善，收回游戏版权，挽回损失
《龙珠传奇》三轮黄金档上星独家播映权（注2）	2016.12	1,169.81	633.29	首轮已播出，与本次退剧相关的授权轮次未播出	该公司已资不抵债，无资金偿付能力，且该剧二轮未播出，三轮发行播出受到一定影响，三轮尚未播出，公司及及时退剧止损
《龙珠传奇》二轮和多轮（首轮和三轮除外）电视独家播映权	2017.12	4,971.70	1,611.39		受行业下行调整影响，以及2020年疫情叠加影响，该客户资金偿付能力大幅下降，公司及及时退剧止损
《花开如梦》	2017.6	9,245.28	6,695.61	该剧未播出	该公司已资不抵债，无资金偿付能力。在该剧未播出的前提下，公司及及时退剧止损

影视剧名称	收入确认时点	收入确认金额	收入确认当期 结转成本金额	播放情况	退剧原因
《士兵突击》、《我的团长我的团》、《功勋》等打包剧	2019.12	2,037.74	0	均为多年前已播出的老剧，本合同授权期限内上述剧目未播出	受行业下行调整影响，以及2020年疫情叠加影响，该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降，该款项预计无法收回。在该剧未播出的前提下，公司及时退剧止损
《一步登天》首轮和二轮独家黄金档播映权	2018.12	22,502.00	30,557.69	该剧未播出	该公司已资不抵债，无资金偿付能力。在该剧未播出的前提下，公司及时退剧止损
《一步登天》网络播映权	2018.12	19,200.00			受行业下行调整影响，以及2020年疫情叠加影响，该公司项目开发滞缓，资金偿付能力大幅下降，该款项预计无法收回。在该剧未播出的前提下，公司及时退剧止损
《一步登天》游戏、漫画等版权	2018.12	471.70			由于该剧退剧，公司相应收回该剧游戏、漫画等版权
合计		59,360.38	37,038.66		

注1：天意影视退剧冲抵收入金额-5.94亿元与报告期内实现营业收入-5.91亿元的差额为天意影视报告期内确认的293.02万元其他项目收入

注2：电视剧播出有轮次限制，即首轮播出完毕后，二轮、三轮或者多轮按照协议约定播映时间依据轮次顺序播出。而电视剧发行没有轮次顺序限制，即不是首轮发行完成之后才可以发行二轮，也不是二轮发行完成后才可以发行三轮及多轮。由于三轮售价显著低于二轮售价，在二轮未发行的情况下，公司向其他客户销售三轮播映权符合行业销售策略。

根据天意影视与主要客户签订的影视剧播映权授权协议，一般约定客户对交付的播映带和其他载体进行检验，若不符合播出标准，天意影视保证及时（一般不超过 6-7 天）进行调换。天意影视确认销售收入时均已取得客户出具的播放带签收单，且未出现过播映带技检不合格情形。因此，天意影视与客户签订的授权销售协议中无实质性的退剧约定，属于买断式销售。

(2) 结合报告期内实现回款的影视剧的回款明细，具体说明公司营收与经营现金流不匹配的原因及合理性；

回复：

报告期内，天意影视营收与经营现金流勾稽关系：

单位：万元

项目	金额	备注
1、销售商品、提供劳务收到的现金：		
——营业收入	-59,067.36	
——应收票据期初减去期末	-0.09	
——应收账款期初减去期末	67,694.50	原值
——预收账款期末减去期初	10.00	
销售商品、提供劳务收到的现金小计	8,637.05	注
2、收到的税费返还	0	
3、收到的其它与经营活动有关的现金	9.61	
经营活动现金流入合计	8,646.66	
4、购买商品、接受劳务支付的现金	5,872.89	
5、支付给职工以及为职工支付的现金	393.66	
6、支付的各项税费	154.97	
7、支付的其它与经营活动有关的现金	5,118.44	
经营活动现金流出合计	1,1539.96	
经营活动产生的现金流量净额	-2,893.30	

注：报告期内，天意影视实现回款的影视剧主要为《决胜法庭》《美好生活》《欲望都市》等。

报告期内天意影视经营活动现金流量为-2,893.30 万元，公司在 2020 年半

年报的“九、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”之“(3)重要非全资子公司的主要财务信息”中天意影视本期经营活动现金流量的4.69亿元为填列错误。公司编制合并现金流量表采用的是天意影视上述正确的财务数据，合并现金流量表中的经营现金流正确。公司已在《2020年半年度报告(修订稿)》中进行更正。

(3)说明公司影视剧销售退回的具体会计处理过程及其合理性；

回复：

受行业持续深度调整和2020年初疫情影响，影视行业环境进一步恶化，客户资金偿付能力大幅下降。在此背景下，天意影视为了降低实质性损失，与客户主动进行协商，对尚未播出剧目收回授权，择机再次发行。2020年6月，天意影视根据与客户退剧协商情况、退剧协议等完成授权收回工作，同时根据市场情况、意向客户沟通情况等确定退回剧目可变现净值并计提相应的存货跌价准备，具体会计处理如下：

1)销售退回会计处理

借：应收账款（负数）

贷：主营业务收入（负数）

贷：其他业务收入（负数）

贷：应交税费-增值税（销项税）（负数）

借：存货

贷：主营业务成本

2)存货跌价准备计提会计处理

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

天意影视根据与客户的退剧协商情况及双方签署的退剧协议，在双方确定退剧的当期对以前年度确认的退剧收入予以冲回，并转回对应成本，同时根据企业会计准则规定对存货进行减值测试，并根据减值测试结果计提相应的跌价准备，相关处理符合企业会计准则相关规定，具有合理性和准确性。

(4) 结合以上问题说明公司上述影视剧前期收入确认是否合理，现阶段进行退剧的主要考虑，相关影视剧后续是否存在明确销售计划，是否存在利用销售退回进行盈余管理的情况。

回复：

1) 退剧前期收入确认的合理性

公司影视剧销售，主要为影视子公司制作或外购的电视剧的播放版权授权许可给购买方。上述销售均已签署销售合同，合同中不存在实质性退剧约定，且以前年度影视收入确认时，已取得了发行许可证、母带签收单等相应的支持性证据。前期影视收入确认符合《企业会计准则》相关规定，销售收入确认具备合理性。

2) 现阶段进行退剧的主要考虑

2020 年上半年，受新冠肺炎疫情的不利影响，影视行业进行了深度调整和行业洗牌，公司影视业务也遭受了较大的冲击。2020 年 1-6 月，全国影视公司注销家数将近 13,000 多家，超过 2019 年末存续家数的一半，且疫情影响下部分项目延迟开机或开机进度放缓，行业环境进一步恶化。在如此环境下，终端平台的广告收入回落导致回款减少、购剧意愿及价格呈下降趋势，上游制作公司项目受疫情及资金影响推进放缓，叠加影响使得影视相关客户资金偿付能力下降。同时，影视行业受到监管政策、市场平台影响力、播出模式及价格变化等一系列影响，出现影视剧无法如期排播、播出集数减少、排播间隔时间较长后市场价格下降等各方面不利影响，公司较多影视客户受行业整体影响出现资金偿付能力下降甚至资不抵债的情况。

为了降低实质性损失，天意影视对于尚未播出剧目，积极与客户进行退剧协商，收回授权，择机重启发行。

3) 相关影视剧后续是否存在明确销售计划，是否存在利用销售退回进行盈余管理的情况。

天意影视正在积极与意向客户协商前期退剧重新销售事宜，截至本回复出具日，公司尚未与相关客户签署销售协议。

前述退剧属于公司结合市场环境的变化，为降低自身实质性损失，而采取的保护自身利益的积极行为。会计处理符合《企业会计准则》相关规定，同时，公司正在与意向客户协商前期退剧重新销售事宜，不存在利用销售退回进行盈余管

理的情况。

【会计师的核查意见】

（一）核查程序

1、获取被退剧合同及原销售合同，对照公司影视剧收入确认政策，核查收入确认是否满足收入确认条件，收入确认时点是否符合公司收入确认政策。

2、了解退剧的原因及具体会计处理过程，检查会计处理是否正确。

3、核查收入确认相关原始凭证，核对《电视剧发行许可证》、发票、销售合同及电视剧播映带和其他载体签收单证。

4、核查天意影视影视剧回款明细，检查相关银行收款凭证，关注货款是否来自该购货方、银行存款日记账和进账单是否有相关记录。复核经营性现金流编制过程，关注与收入及回款的匹配情况。

5、检查资产负债表日前后记录的收入交易，核对支持性文件，判断收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司中报披露的天意影视经营性现金流量存在列示错误，将天意影视经营性现金流量-2,893.30万元，误填报为46,946.57万元，此列示错误不影响现金流量表列报，公司现金流量表列报无误。

2、公司影视剧销售退回的会计处理过程正确，具备合理性；

3、公司被退剧影视剧前期收入确认符合《企业会计准则》相关规定，销售收入确认具备合理性，不存在利用销售退回进行盈余管理的情况。

问题 2、根据公司半年报，公司存货期末账面价值为 11.17 亿元，其中在产品期末账面价值 2.27 亿元，报告期内在产品存货跌价准备转回或转销 0.70 亿元，其中产成品期末账面价值 4.54 亿元，报告期产成品计提存货跌价准备 2.28 亿元。请公司补充披露：（1）报告期内在产品明细，本期在产品坏账准备转回原因，前期在产品跌价准备计提是否不准确；（2）报告期内产成品明细，相关产成品的销售安排，并结合前期存货跌价的计提情况说明本期仍计提大额跌价

准备的合理性，前期跌价准备是否充分合理。请公司会计师就上述问题发表核查意见。

【公司回复】

受影视行业持续深度调整影响，为控制影视项目投资风险，公司及时调整下属子公司世纪长龙和鹿港互联经营规划，上述两家子公司 2020 年上半年主要进行应收款项催收、存货盘活等工作。在此过程中，若存量项目出现意向客户，公司经办人会将该项目归集至意向销售项目大类，以便内部管理和销售跟进。公司在归集在产品跌价准备明细时，将上述项目因管理需求导致的归集大类明细转换作为在产品跌价准备转回进行列示，实际报告期内在产品存货跌价准备没有转回或转销，但不影响账面价值金额。截至本回复出具日，上述项目并未实现销售，因此公司 2020 年中报中上述存货仍以可变现净值进行账面价值列示，报表列示无误。另外，公司中报附注披露的存货及跌价准备分类数据还存在一些列示错误，公司中报附注列示存货分类数据时，误将部分以前年度计提的存货跌价准备直接抵减账面余额，导致附注分类列示的存货期末余额和存货跌价准备同时减少约 1.06 亿。此列示差错不影响存货期末账面价值及报表列报，公司资产负债表期末存货列报无误。公司已在《2020 年半年度报告（修订稿）》中进行更正。

报告期末公司正确的存货及跌价准备分类明细如下：

单位：万元

项目	期末余额	存货跌价准备			期末账面价值
		以前年度计提	本期计提	本期转回或转销	
原材料	47,069.05	743.61	10,997.98	0	35,327.46
在产品	39,418.46	14,332.59	2,377.98	0	22,707.89
产成品	72,795.42	3,310.91	15,806.64	0	53,677.87
合计	159,282.93	18,387.11	29,182.60	0	111,713.22

其中，公司在产品计提跌价准备主要项目如下

单位：万元

项目	期末余额	存货跌价准备			期末账面价值	计提原因
		以前年度计提	本期计提	本期转回或转销		
摸金玦	17,191.08	5,900.00	2,053.00	0	9,238.08	受影视行业限价政策和市场行情等影响，公司根据项目情况及市场询价沟通情况等进行减值测试，经减值测算，存在减值风险

项目	期末余额	存货跌价准备			期末 账面价值	计提原因
		以前年度 计提	本期计提	本期转回 或转销		
萍踪侠影	5,283.02	5,283.02	0	0	0	项目主控方经营不善，资金断裂，擅自解散拍摄团队导致拍摄终止，根据诉讼结果对方公司实控人被列为失信人，预计投资款无法收回
朋友圈儿	1,260.00	1,260.00	0	0	0	因涉韩，预付投资款时间较长，账龄3年以上，预计无法收回投资款，已于以前年度进行全额跌价计提
路从今夜白	686.47	686.47	0	0	0	根据项目类型、市场情况和后续开发预计效益情况，并结合公司经营规划，该项目已无进一步开发价值或计划，且无意向受让方，公司以前年度已对其全额计提跌价准备
头条新闻	547.17	547.17	0	0	0	根据项目类型、市场情况和后续开发预计效益情况，并结合公司经营规划，该项目已无进一步开发价值或计划，且无意向受让方，公司以前年度已对其全额计提跌价准备
合计	24,967.74	13,676.66	2,053.00	0.00	9,238.08	

其中，公司产成品计提跌价准备主要项目如下：

单位：万元

项目	期末余额	存货跌价准备			期末 账面价值	计提原因
		以前年度 计提	本期计提	本期转回 或转销		
一步登天	25,254.56	0	10,413.21	0	14,841.36	由于近两年电视剧售价大幅下降，该剧退剧后，公司对退回的存货进行减值测试，根据可变现净值计提存货跌价准备
墨客行	3,500.84	0	3,500.84	0	0	该剧系古装捉妖题材，公司原销售计划近期有所变化，且受行业下行调整和疫情叠加影响，发行困难，公司根据目前市场接洽情况，预计无法收回投资，全额计提跌价准备
幕后玩家	716.70	204.59	512.11	0	0	该电影已于2018年上映，公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响

项目	期末余额	存货跌价准备			期末 账面价值	计提原因
		以前年度 计提	本期计提	本期转回 或转销		
						响, 电影业务相关公司经营情况均受到不利影响, 公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备
你的名字我的姓氏	493.96	0	493.96	0	0	该剧以前年度已在网络播出, 项目主控方一直在积极进行电视台发行, 但受客户自身状况和市场行情变化双重影响, 预计后续发行存在较大困难, 公司根据与主控方沟通情况及市场情况等, 对剩余存货全额计提跌价准备
欧洲攻略	900.00	516.27	383.73	0	0	该电影已于2018年上映, 公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响, 电影业务相关公司经营情况均受到不利影响, 公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备
热狗行动	322.86	0	322.86	0	0	受批片市场和国内疫情影响, 短期内无法上映
为你写诗	600.00	484.51	115.49	0	0	该电影已于2018年上映, 公司以前年度根据项目票房情况等预测公司可收回投资金额并计提了部分跌价准备。受2020年疫情影响, 电影业务相关公司经营情况均受到不利影响, 公司根据与客户沟通情况等将剩余存货全额计提跌价准备
青春期动物	64.44	0	64.44	0	0	受批片市场和国内疫情影响, 短期内无法上映
合计	31,853.36	1,205.37	15,806.64	0	14,841.36	

报告期, 公司计提存货跌价准备的主要原因为:

(1) 2020年上半年, 受新冠肺炎疫情的不利影响, 影视行业进行了深度调整和行业洗牌, 公司影视业务也遭受了较大的冲击。终端平台的广告收入回落导致回款减少、购剧意愿及价格呈下降趋势, 上游制作公司受疫情及资金影响项目

推进放缓，叠加影响使得影视相关客户资金偿付能力下降。同时，影视行业受到监管政策、市场平台影响力、播出模式及价格变化等一系列影响，出现影视剧无法如期排播、播出集数减少、排播间隔时间较长后市场价格下降等各方面不利影响，公司较多影视客户受行业整体影响出现资金偿付能力下降甚至资不抵债的情况。公司根据市场情况及意向客户沟通情况等因素确定存货的可变现净值，并计提相应存货跌价准备。

(2) 基于上述背景，为了降低实质性损失，公司对于尚未播出剧目，积极与客户进行退剧协商，收回授权，择机重启发行。同时，根据企业会计准则规定对退剧项目进行存货减值测试，并根据减值测试结果计提相应的跌价准备。

综上，公司前期及本期存货跌价准备计提合理。

【会计师的核查意见】

(一) 核查程序

- 1、了解管理层对资产减值相关的内部控制设计；
- 2、核查本期存货项目的计划总收入与上期比较是否有重大变化及原因，确定存货结存的准确性；
- 3、与管理层讨论相关存货在拍项目的现状、待发行项目发行计划，目前市场行情，计提跌价依据的充分性，剧目的销售意向合同作为存货跌价的重要依据之一；
- 4、获取影视剧剧本明细表、了解剧本状态、未来拍摄计划，核实企业是否对已经终止的项目及时处理；
- 5、核查管理层对存货进行的减值测试方法，是否符合公司会计政策，复核其减值迹象和可收回金额的计算过程。

(二) 核查意见

经核查，会计师认为：公司中报附注披露的存货及跌价准备分类数据存在列示错误，公司中报附注列示存货分类数据时，误将部分以前年度计提的存货跌价准备直接抵减账面余额，导致附注分类列示的存货期末余额和存货跌价准备同时减少约 1.06 亿元。此列示差错不影响存货期末账面价值及报表列报，公司资产负债表期末存货列报无误。公司前期及本期存货跌价准备计提充分合理。

问题 3、根据公司半年报，公司应收账款期末账面价值余额 8.45 亿元，报告期内计提坏账准备 5.97 亿元，全部为按单项计提的坏账准备，收回或转回坏账准备 1.36 亿元，公司存在前期计提大额坏账准备，今年大额转回情况，请公司：（1）逐笔说明按欠款方归集期末余额前十名应收账款的明细、形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；（2）补充说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况，结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本报告期予以全部计提的原因和合理性，是否符合会计准则的规定；（3）补充披露本期应收账款坏账准备转回明细及转回原因，并说明前期计提坏账准备是否审慎合理。请公司会计师就上述问题发表核查意见。

【公司回复】

（1）逐笔说明按欠款方归集期末余额前十名应收账款的明细、形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；

回复：

截至 2020 年 6 月 30 日，公司按欠款方归集期末余额前十名应收账款具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目	期末余额	坏账准备	账龄	计提方式	形成原因	是否关联方
1	客户一	决胜法庭	18,278.80	11,541.60	1-2 年	单项	电视剧版权授权	否
2	客户二	决胜法庭	10,420.00	8,500.00	1-2 年	单项	电视剧版权授权	否
		爱我就别想太多	4,042.60	1,212.78	2-3 年	账龄		
		欲望都市	688.00	206.40	2-3 年	账龄		
3	客户三	你的名字我的姓氏	8,109.62	5,253.62	2-3 年	单项	电视剧版权授权	否
		漂洋过海来看你	2,520.95	2,520.95	1-2 年	单项		

序号	客户名称	项目	期末余额	坏账准备	账龄	计提方式	形成原因	是否关联方
4	客户四	极限特工/ 间谍同盟	9,384.11	9,384.11	1-2年	单项	电影收益 权转让	否
5	客户五	冰冻玫瑰	4,000.00	4,000.00	2-3年	单项	电视剧版 权授权	否
		如果巴黎不 快乐	2,780.00	2,780.00	2-3年	单项		
6	客户六	爱上你治愈 我	6,222.34	5,862.41	2-3年	单项	电视剧版 权授权	否
7	客户七	毛纺织品销 售	6,167.62	308.38	1年以 内	账龄	毛纺织品 销售	否
8	客户八	石家庄电视 塔户外大屏 合作项目	4,336.03	4,336.03	1-3年	单项	合作项目 分成	否
		美好生活	917.50	917.50	1-3年	单项	电视剧版 权授权	
9	客户九	龙珠传奇	4,453.99	2,990.88	2-3年	单项	电视剧版 权授权	否
10	客户十	铁血保镖	3,804.34	3,804.34	2年以 内	单项	电视剧版 权授权	否
	合计		86,125.90	63,619.00				

关于上述单项金额重大并单项计提坏账准备项目计提坏账准备的原因和合理性见本题回复（2）。

（2）补充说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况，结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本报告期予以全部计提的原因和合理性，是否符合会计准则的规定；

回复：

2020年上半年，受新冠肺炎疫情的不利影响，影视行业进行了进一步地深度调整和行业洗牌，部分影视相关客户出现项目开发滞缓、涉及多起诉讼、相关股权或资产被司法冻结等情形，部分从事电影发行业务的影视客户业务停滞，有关客户经营出现困难，资金偿付能力下降，应收账款存在进一步减值迹象。公司指定专人通过诉讼、仲裁、催收函等多种方式进行应收款项催收，并根据客户资信状况、催收情况等对相关应收账款计提减值准备。单项金额重大并单项计提坏账准备金额合计7.71亿。其中，主要明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目	期末余额	累计坏账准备	其中：本期计提坏账准备	账龄	形成原因	是否关联方	计提原因
1	河北卫视传媒有限公司	决胜法庭	18,278.80	11,541.60	10,387.44	1-2年	电视剧版权授权	否	公司根据可回收情况计提减值
2	北京亿士顿国际文化传媒有限公司	决胜法庭	10,420.00	8,500.00	7,650.00	1-2年	电视剧版权授权	否	公司根据可回收情况计提减值
3	喀什华桦影视投资有限公司	极限特工/间谍同盟	9,384.11	9,384.11	8,445.7	1-2年	电影收益权转让	否	该公司从事电影发行业务，受新冠疫情影响，电影业务停滞，公司经营困难，公司根据可回收情况计提减值
4	河北当代文化传媒有限公司	石家庄电视塔	4,336.03	4,336.03	3,682.94	1-3年	合作项目分成	否	该公司涉诉较多，无资金偿付能力，公司根据可回收情况计提减值
5	唐龙联盟文化传播（北京）有限公司	铁血保镖	3,804.34	3,804.34	3,423.91	1-2年	电视剧版权授权	否	该公司涉诉较多，无资金偿付能力，公司根据可回收情况计提减值
6	上海红圈影业有限公司	漂洋过海来看你	2,520.95	2,520.95	1,764.66	2-3年	电视剧版权授权	否	公司根据可回收情况计提减值
7	浙江海宁国爱文化	警花与警犬2	2,340.00	2,340.00	2,106.00	1-2年	电视剧版	否	该公司经营状况不

序号	客户名称	项目	期末余额	累计坏账准备	其中：本期计提坏账准备	账龄	形成原因	是否关联方	计提原因
	传媒股份有限公司						权授权		佳，且涉诉较多，无偿付能力，公司根据可回收情况计提减值
8	北京中影双马文化有限公司	大女难嫁	1,240.00	1,240.00	1,240.00	5年以上	电视剧版权授权	否	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效
9	河北当代文化传媒有限公司	美好生活	917.50	917.50	825.75	1-2年	电视剧版权授权	否	该公司涉诉较多，公司根据可回收情况计提减值
10	上海东方娱乐传媒集团有限公司	1931年的爱情	902.52	902.52	451.27	5年以上	电视剧版权授权	否	长期款项未能收回，已超过诉讼时效
11	北京华映人国际投资有限公司	刀尖上的捕杀	591.21	591.21	413.85	2-3年	电视剧版权授权	否	该公司经营困难，实际控制人联系不上，无资金偿付能力
12	北京五牧晨文化传媒有限公司	大女难嫁	550.00	550.00	550.00	5年以上	电视剧版权授权	否	长期款项预计无法收回，已超过诉讼时效
	合计		55,285.46	46,628.26	40,941.52				

(3) 补充披露本期应收账款坏账准备转回明细及转回原因，并说明前期计提坏账准备是否审慎合理。

报告期内，公司应收账款坏账准备转回包括两方面原因：1) 因退剧导致营业收入和应收账款转回；2) 受行业整体持续下行及新冠疫情叠加影响，客户信用风险进一步加大，公司对部分应收账款计提坏账准备由账龄组合计提调整到单

项计提。坏账准备转回主要明细如下：

单位：万元

单位名称	转回金额	转回原因
喀什华桦影视投资有限公司	938.42	由账龄组合计提转为单项计提
东阳悦视影视传媒有限公司	1,336.20	由账龄组合计提转为单项计提
河北卫视传媒有限公司	5,834.26	退剧转回
上海红圈影业有限公司	4,192.89	退剧转回/由账龄组合计提转为单项计提
北京亿士顿国际文化传媒有限公司	527.00	退剧转回
上海雨数信息科技有限公司	50.00	退剧转回
中财时代信息技术（北京）有限公司	145.00	退剧转回
浙江东阳悟空影视文化影视公司	97.20	退剧转回
福建中潭跨境有限公司	245.55	退剧转回
合计	13,366.52	

【会计师的核查意见】

（一）核查程序

- 1、了解公司信用政策及应收款项管理相关内部控制制度；
- 2、分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- 3、分析比较前期坏账准备计提数和实际发生数，核查应收款项坏账准备计提是否充分，重点核查单项计提依据的充分性及期间归属的准确性；
- 4、获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行重新计算坏账计提金额是否准确金额是否准确；
- 5、分析检查应收款项的形成原因、账龄、以及客户信誉情况，并检查期后回款情况，分析应收款项坏账准备计提的合理性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：公司本期应收账款坏账准备的计提、转回具备合理性，符合企业会计准则的规定。

问题 4、根据公司半年报，公司其他应收款账面余额 5.31 亿元，较 2019 年末大幅增加，其中单位往来款 5.02 亿元，报告期内计提坏账准备 1.28 亿元。请公司：（1）补充披露前十名其他应收账款的明细、形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；（2）结合前期坏账准备的计提情况说明本期再次计提大额坏账准备是否审慎合理，前期计提是否充分。请公司会计师就上述问题发表核查意见。

【公司回复】

（1）补充披露前十名其他应收账款的明细、形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；

回复：

截至 2020 年 6 月 30 日，公司按欠款方归集期末余额前十名其他应收款具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目	期末余额	坏账准备	其中：本期计提坏账准备金额	账龄	形成原因	是否关联方	坏账计提原因
1	霍尔果斯天天影业有限公司	一出好戏	10,000.00	10,000.00	0	3-4 年	影视剧投资款	否	该公司 2019 年已无可执行财产
2	瑞星集团股份有限公司	股权回购款	4,821.14	4,821.14	4,821.14	2-3 年	股权回购	否	该公司涉诉较多，资金偿付能力较低
3	霍尔果斯新鼎明影视文化有限责任公司	昆仑归	4,000.00	4,000.00	0	2-3 年	影视剧投资款	否	该公司 2019 年已无可执行财产
4	平潭鑫龙智多星文化传媒有限公司	西游记之女儿国	2,664.00	2,664.00	0	2-3 年	影视剧投资款	否	失信企业，该公司 2019 年已无可执行财产
5	霍城星座魔山影视发行经纪有限公司	租界神探	2,000.00	2,000.00	0	2-3 年	影视剧投资款	否	该公司 2019 年已无可执行

序号	客户名称	项目	期末余额	坏账准备	其中：本期计提坏账准备金额	账龄	形成原因	是否关联方	坏账计提原因
	司								财产
6	风山渐文化传播(上海)有限公司	天津 1928	2,000.00	2,000.00	0	3-4年	影视剧投资款	否	实控人为失信人员,回收困难
7	上海依英影视传媒有限公司	兰心大剧院	1,973.04	1,973.04	1,973.04	2-3年	影视剧投资款	否	项目投资本金全额收购可能性较小,公司根据预估情况计提坏账准备
8	河北当代文化传媒有限公司	石家庄电视塔	1,895.83	1,895.83	1,895.83	2-3年	项目合作款	否	该公司经营不善,无资金偿付能力;且合作项目目前运营不佳,预计后续项目经济效益较小。
9	台湾原创传媒股份有限公司	我叫熊猫	1,714.60	514.38	0	2-3年	影视剧投资款	否	账龄组合计提
10	苏州天润安鼎动画有限公司	应收业绩补偿款	1,500.00	1,500.00	0	3-4年	应收业绩补偿款	否	该公司2019年已无可执行财产
	合计		32,568.61	32,568.61	8,690.01				

公司根据《企业会计准则》相关规定和公司金融资产减值政策,并结合具体债务人资信情况、合作项目情况及催收情况等,在本报告期内及以前年度根据当期具体情况计提了相应的减值准备,减值准备计提充分、合理。

(2) 结合前期坏账准备的计提情况说明本期再次计提大额坏账准备是否审慎合理性,前期计提是否充分。

回复:

公司以预期信用损失为基础，对其他应收款进行减值处理并确认损失准备，其中对信用风险显著不同的其他应收单项评价信用风险，如与对方存在诉讼或仲裁等应收款项、有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收等。公司对于信用风险显著不同的其他应收款，根据债务人资信情况、催收情况等对其他应收款进行单项计提减值准备，坏账准备计提充分、合理。

【会计师的核查意见】

（一）核查程序

- 1、了解公司信用政策及应收款项管理相关内部控制制度；
- 2、分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- 3、分析比较前期坏账准备计提数和实际发生数，核查应收款项坏账准备计提是否充分，重点核查单项计提依据的充分性及期间归属的准确性；
- 4、获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行重新计算坏账计提金额是否准确金额是否准确；
- 5、分析检查应收款项的形成原因、账龄、以及客户信誉情况，并检查期后回款情况，分析应收款项坏账准备计提的合理性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：公司本期其他应收款坏账准备的计提具备合理性。

(此页无正文，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对江苏鹿港文化股份有限公司 2020 年半年度报告的信息披露监管工作函》的回复之签章页)

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）



2020年10月21日