

慈文传媒股份有限公司
关于对深圳证券交易所问询函
会计师的回复

慈文传媒股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函 会计师的回复

众会字(2018)第【0901】号

深圳证券交易所:

贵所于 2018 年 2 月 6 日出具了《关于对慈文传媒股份有限公司的问询函》(中小板问询函【2018】第 160 号)(以下简称“问询函”)。会计师按照问询函的要求,对慈文传媒股份有限公司(以下简称“慈文传媒”或“公司”)对问询函问题 1 的回复内容进行了核查,现回复如下:

问询函问题 1 问询内容:

1、请结合影视业务开展情况、同行业可比公司情况,近三年应收款项的账龄分布、回款情况及坏账发生情况等,说明上述会计估计变更的原因、依据及合理性,并请公司年审会计师发表明确意见。

【回复】

(1) 变更原因

为匹配公司业务发展规模及业务特性,真实反映公司经营业绩和价值,更客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果,便于投资者进行价值评估与比较分析,根据《企业会计准则》等相关规定,参考同行业上市公司情况,结合公司自身实际,公司对应收款项会计估计进行变更。

(2) 公司近三年应收款项账龄分布情况(单位:万元)

账龄	2017 年末(数据未经审计)				2016 年末			
	应收账款	其他 应收款	应收款项 合计	占比	应收账款	其他 应收款	应收款项 合计	占比
1 年以内	118,960.39	124.08	119,084.47	67.50%	79,422.27	109.45	79,531.72	62.27%
1-2 年	23,920.49	15.97	23,936.46	13.57%	30,514.25	143.99	30,658.24	24.00%
2-3 年	24,657.40	141.40	24,798.80	14.06%	15,649.60	0.65	15,650.25	12.25%
3-4 年	7,268.50	0.65	7,269.15	4.12%	1,070.03	0.21	1,070.25	0.84%
4 年以上	1,326.87	15.20	1,342.07	0.76%	797.75	15.12	812.87	0.64%
小计	176,133.66	297.30	176,430.96	100.00%	127,453.90	269.42	127,723.32	100.00%

账龄	2015 年末			
	应收账款	其他应收款	应收款项合计	占比
1 年以内	67,543.49	284.73	67,828.22	70.39%
1-2 年	23,176.13	3.87	23,179.99	24.05%
2-3 年	4,097.94	2.17	4,100.12	4.25%
3-4 年	624.03	13.91	637.93	0.66%
4 年以上	611.81	4.69	616.50	0.64%
小计	96,053.39	309.37	96,362.76	100.00%

从公司近三年账龄分布来看，账龄在 1 年以内的应收账款余额占比为 60%-70%，1-2 年的应收账款余额占比为 14%-24%，2 年以内合计占比 80%-90%，占比较大；2 年以上的应收账款余额占比较低。

（3）公司近三年的回款情况（单位：万元）

项目	2017 年度 (数据未经审计)	2016 年度	2015 年度
销售商品、提供劳务收到的现金 (A)	168,497.98	176,879.39	52,515.00
营业收入(B)	167,097.49	182,618.96	85,599.90
现金回款比率 (=A/B)	1.01	0.97	0.61

从公司的历史回款情况看，随着收入的增加，现金回款也在增加；同时从现金回款比率上看，公司的现金回款比率也在逐年稳步提升，说明公司比较重视应收账款的回收，并且在逐年加大催收力度。

（4）公司近三年的坏账发生情况

公司影视业务销售回款进度与电视剧播放进度、客户资金计划有关，应收账款主要欠款单位为电视台和国内知名网络视频提供商，信誉良好，款项无法回收的可能性小，公司近三年无实际发生的应收账款坏账损失。

（5）会计估计变更后的坏账计提政策与同行业比较

公司本次会计估计变更后的坏账计提政策及计提比例与同行业可比公司执行中的政策和比例基本相同。根据相关公司公开披露的信息，公司应收款项按账龄计提坏账准备的比例与同行业可比公司的账龄分析法的计提比例比较情况如下：

同行业可比公司	应收款项坏账计提比例				
	1 年以内（含 1 年）	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上
华策影视	1%	10%	30%	50%	100%
华录百纳	1%	10%	30%	50%	100%
新文化	1%	10%	30%	50%	100%
唐德影视	1%	5%	50%	100%	100%
长城影视	1%	10%	30%	50%	100%
同行业平均值	1%	9%	34%	60%	100%
慈文传媒（变更前）	5%	10%	50%	100%	100%
慈文传媒（变更后）	1%	10%	30%	50%	100%

公司应收款项会计估计变更前的坏账计提比例较同行业偏高，变更后坏账计提比例与华策影视、华录百纳、新文化及长城影视相同，更接近同行业水平。

【会计师意见】

我们查阅了同行业资料，并作了相应比较，慈文传媒会计估计变更后的应收款项坏账计提政策及计提比例与可比上市公司政策基本一致，会计师认为慈文传媒变更后的坏账政策合理、依据充分，并与大部分同行业可比公司政策一致。

特此回复

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 2 月 12 日