证券代码：002905 证券简称：金逸影视 公告编号：2021-017

广州金逸影视传媒股份有限公司关于 2020 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广州金逸影视传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“金逸影视”）于 2021 年 4 月 20 日收到深圳证券交易所出具的《关于对广州金逸影视传媒股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 35 号）（以下简称“问询函”），公司根据深圳证券交易所的要求就问询函所涉及的相关问题进行了认真核查与分析，现对问询函有关问题回复情况公告如下：

问题 1、根据年报，你公司营业收入扣除项目金额为 0。同时，根据你公司营业收入构成，报告期内你公司设备租赁收入为 72.85 万元，商品销售收入为 53.98 万元。请你永中和会计师事务所（以下简称“信永中和”）结合《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的具体要求，核查与主营业务无关的业务是否扣除充分，是否存在应扣除未扣除的其他收入。

信永中和会计师事务所回复：

一、营业收入中租赁收入、商品销售收入构成说明

金逸影视 2020 年营业收入中，设备租赁收入 72.85 万元、商品销售收入 53.98 万元。均系金逸影视与加盟影城之间因放映设备的租赁及销售业务产生的。加盟影城系与金逸影视签订加盟合同，由全资子公司广州金逸珠江电影院线（以下简称金逸院线）按协议规定向加盟影城旗下影院供片。金逸影视因自身经营规模较大在采购影城放映设备及基础设施方面有一定的集中采购优势，可以获得相对优惠的价格，故金逸影视通过租赁或销售放映设备与加盟影城开展合作，从而为公司带来一定的收益。

（一）设备租赁收入

设备租赁收入系金逸影视与加盟影城 *** 有限公司与 2016 年 5 月签订的《IMAX 设备有偿使用合同》形成，该项租赁合同期限为 10 年，到 2026 年 5 月结束，租赁收入采用保底租金加影院票房收入分成的形式结算。因 2020 年疫情原因影院票房收入下降，故 2020 年设备租赁收入较 2019 年有所下降。该项业务系金逸影视以前年度签订，合同期 10 年，且有保底租金收入，可以为公司带来持续的收入，与金逸院线发行影片业务相关，且不属于偶发性、临时性营业收入，故公司年报披露时未将其从营业收入中扣除。

（二）商品销售收入

商品销售收入系金逸影视利用其自身采购规模优势批量采购激光放映机、影院座椅等设施，在满足自身需求的同时也销售相关设施给加盟影城，从而为公司带来收益。由于金逸影视向加盟影城销售相关设施时通常要求供应商直接向加盟影城发货并进行安装，根据企业会计准则的相关规定，公司按照向加盟影城销售金额与采购成本的差额，进行净额确认商品销售收入。2020 年商品销售收入 53.98 万元，系公司向加盟影城 *** 有限公司销售放映机、CINITY 影院系统、影院座椅等设施形成，整体销售合同总价（不含税）为 511.5 万元，减去购置成本 457.52 万元产生 53.98 万元销售净收益。

随着公司业务的发展，公司表示将与加盟影城继续在新建影院及现有影院设施升级改造中利用自身采购优势开展相应的合作，为公司带来收益，相关商品销售具有一定的可持续性，同时 2020 年商品销售收入的金额较小，不会影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断，故公司未在年度报告中将其从营业收入中扣除。

二、会计师核查过程及意见

（一）核查程序

1、测试和评价与收入相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯运营；

2、获取公司其他业务收入具体构成明细，并执行分析性复核程序。了解及审阅其他业务收入相关业务合同、业务形成的商业背景、结算方式，并与上年相比较是否存在重大差异变化；

3、获取并检查支持性文件，测试是否符合收入确认条件、会计处理是否正确，检查相关收入的真实性、完整性；

4、向客户寄发函证，取得回函与账面记录金额核对一致；

5、向公司管理层访谈了解并结合深交所《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》中相关规定分析其他业务收入的交易实质，分析判断相关收入是否与主营业务相关，核查公司是否按照规定将主营业务无关的收入均进行扣除。

（二）核查意见

经核查，金逸影视设备租赁收入、商品销售收入均系与加盟影城开展正常合作业务过程中产生的，与主营业务相关，相关业务具有商业合理性和商业实质特征，且并非偶发性和临时性的。我们认为公司未在 2020 年度报告披露中将设备租赁收入、商品销售收入从营业收入中扣除，符合深交所《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》中的相关规定，且相关金额较小，不存在报表使用者对公司持续经营能力做出判断造成重大影响。

问题 2、本年度你公司计提信用减值损失 2,399.36 万元、资产减值损失 5,799.94 万元。其中，计提应收账款坏账准备 1,085.10 万元，计提其他应收账款坏账准备 1,314.26 万元，计提在建工程减值准备 3,620.69 万元，计提预付账款坏账准备 1800.00 万元。请你公司：

（1）分别列示计提应收账款坏账准备、预付账款坏账准备及其他应收账款坏账准备的明细，包括但不限于对手方名称，坏账产生原因，合作年限以及是否为公司关联方，是否与你公司、董监高及实际控制人等存在关联关系以及是否存在非经营性占用上市公司资金的情况。

（2）报告期内你公司亦核销在建工程资产 3,763.34 万元。请你公司补充说明核销资产的具体内容、原因，以及同计提在建工程减值准备是否存在对应关系，相关会计处理是否合理。

回复：

（一）公司计提应收账款坏账准备、预付账款坏账准备及其他应收账款坏账准备的明细情况

1、公司计提应收账款坏账准备的明细如下：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款坏账准备计提情况如下：

1）按单项计提应收账款坏账准备

单位：人民币 元

项目	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提原因
应收影片分账款	10,112,585.25	10,112,585.25	100.00	预计无法收回
零星票款	1,469,537.80	1,469,537.80	100.00	预计无法收回
合计	11,582,123.05	11,582,123.05	–	–

其中：个别计提明细如下：

序号	客户名称	截至 2020 年 12 月 31 日原值	坏账准备余额	2020 年新增计提额	合作年限	计提原因	是否关联方
1	客户一	10,112,585.25	10,112,585.25	9,101,326.72	2–3 年	预计无法收回	否
2	客户二	1,469,537.80	1,469,537.80	–	3 年以上	预计无法收回	否
合计		11,582,123.05	11,582,123.05	9,101,326.72			

2）按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	127,845,842.47	5,207,250.83	23.70
1–2 年	9,704,612.30	2,047,673.20	21.10
2–3 年	1,059,490.75	757,535.89	71.50
3 年以上	2,081,010.83	2,081,010.83	100.00
合计	140,690,956.35	10,093,470.75	–

其中，组合计提坏账准备的应收款明细如下：

序号	客户名称	截至 2020 年 12 月 31 日原值	坏账准备余额	2020 年新增计提额	合作年限	计提原因	是否关联方
1	客户一	29,970,547.11	1,498,527.36	1,134,438.32	1 年以内	基于账龄按照预期信用损失情况计提	否
2	客户二	11,649,853.40	773,234.09	483,227.17	1 年以内，1–2 年		否
3	客户三	600,000.00	600,000.00	0.00	3 年以上	基于账龄按照预期信用损失情况计提	否
4	客户四	11,862,794.99	593,139.75	–260,200.25	1 年以内	收回款项或基于账龄变化计提	否
5	客户五	632,732.50	527,191.25	167,420.50	2–3 年，3 年以上	基于账龄按照预期信用损失情况计提	否
6	客户六	516,354.07	516,354.07	–133,645.93	3 年以上	收回款项或基于账龄变化计提	否
7	客户七	7,660,189.36	383,009.47	377,812.71	1 年以内	基于账龄按照预期信用损失情况计提	否
8	客户八	6,775,845.22	338,792.26	303,952.82	1 年以内		否
9	客户九	3,012,238.46	247,914.75	100,965.86	1 年以内，1–2 年		否
10	客户十	4,149,390.85	207,469.54	168,399.91	1 年以内		否
11	客户十一	3,217,367.74	205,528.44	–104,471.56	1 年以内，1–2 年	收回款项或基于账龄变化计提	否
12	客户十二	3,117,593.27	155,879.66	123,487.13	1 年以内	基于账龄按照预期信用损失情况计提	否
13	客户十三	150,000.00	150,000.00	0.00	3 年以上		否
14	客户十四	259,139.10	129,569.55	103,655.64	2–3 年		否
15	客户十五	243,218.11	121,609.06	97,287.25	2–3 年		否
16	客户十六	1,179,022.81	116,017.76	58,951.14	1 年以内，1–2 年		否
17	客户十七	1,541,459.22	104,270.19	39,865.39	1 年以内，1–2 年		否
18	客户十八	200,560.00	100,280.00	80,224.00	2–3 年		否
19	客户十九	53,952,650.14	3,324,683.56	–991,672.71	1 年以内	收回款项或基于账龄变化计提	否
合计		140,690,956.35	10,093,470.75	1,749,697.38			

本公司对于《企业会计准则第 14 号–收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记：“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，作为计量预期信用损失的会计估计政策。

综上所述，报告期内，公司、董监高及实际控制人等与上述对手方不存在关联关系；也不存在非经营性占用上市公司资金的情况。

2、公司计提预付账款坏账准备的明细如下：

单位：人民币 元

序号	对手方名称	2020 年计提金额	合作年限	原因	是否关联方
1	对手一	10,000,000.00	2 年–3 年	投资的电视剧《风暴舞》由于受到政策、市场原因以及受到 2020 年疫情影响，该剧播出时间存在重大不确定性，公司基于谨慎性原则计提 50% 。	否
2	对手二	8,000,000.00	3 年以上	投资的影片《三重魅影》的《电影片公映许可证》已过期，影片宣传和发行存在重大不确定性，预计无法收回投资款，公司基于谨慎性原则计提 100% 。	否
	合计	18,000,000.00			

预期损失，是指以发生违约的风险为权重的损失的加权平均值。是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同预付的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算预付账款损失，如果该预期损失大于当前预付账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为预付账款减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生预付账款损失，认定相关预付账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记：“预付账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

本公司根据以前年度的实际损失，并考虑本年的前瞻性信息，作为计量预期资产损失的会计估计政策。

综上所述，报告期内，公司、董监高及实际控制人等与上述对手方不存在关联关系；也不存在非经营性占用上市公司资金的情况。

3、公司计提其他应收账款坏账准备的明细如下：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司其他应收账款坏账准备计提情况如下：

1）按单项计提其他应收账款坏账准备

单位：人民币 元

序号	客户名称	坏账准备余额	2020 年新增计提额	合作年限	计提原因	是否关联方
1	客户一	200,000.00	200,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
2	客户二	600,000.00	600,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
3	客户三	400,000.00	400,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
4	客户四	600,000.00	600,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
5	客户五	1,000,000.00	1,000,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
6	客户六	2,000,000.00	2,000,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
7	客户七	500,000.00	500,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
8	客户八	450,000.00	450,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
9	客户九	50,000.00	50,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
10	客户十	300,000.00	300,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
11	客户十一	100,000.00	100,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
12	客户十二	140,000.00	140,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
13	客户十三	1,000,000.00	1,000,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
14	客户十四	350,000.00	350,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
15	客户十五	500,000.00	500,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
16	客户十六	1,000,000.00	1,000,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
17	客户十七	1,300.00	1,300.00	3 年以上	项目计划解约	否
18	客户十八	300,000.00	300,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
19	客户十九	60,000.00	60,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
20	客户二十	44,800.00	44,800.00	3 年以上	项目计划解约	否
21	客户二十一	1,000,000.00	1,000,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
22	客户二十二	100,000.00	100,000.00	2–3 年	项目计划解约	否
23	客户二十三	500,000.00	500,000.00	3 年以上	项目计划解约	否
合计		11,196,100.00	11,196,100.00			

2）按组合计提其他应收账款坏账准备：

序号	账龄	坏账准备余额	2020 年新增计提额	计提原因	是否关联方
1	1 年以内（含 1 年）	227,552.49	–341,818.17	按信用风险特征组合计提	否
2	1–2 年	10,320.75	6,886.22		否
3	2–3 年	1,382.50	1,382.50		否
4	3 年以上	4,230,187.61	2,280,000.00		否
合计		4,469,443.35	1,946,450.55		

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

综上所述，报告期内，公司、董监高及实际控制人等与上述对手方不存在关联关系；也不存在非经营性占用上市公司资金的情况。

（二）公司核销资产的具体内容、原因如下：

单位：人民币 元

序号	项目名称	核销金额	2020 年减值计提金额	以前年度减值计提金额	在建工程核算内容	核销原因
1	项目一	15,708,329.76	15,708,329.76	0.00	设计、装修	项目解约
2	项目二	15,047,239.99	15,047,239.99	0.00	设计、装修、空调、消防等	项目于 2017 年 1 月完工，因业主问题一直未能开业。
3	项目三	5,155,811.00	540,364.90	4,615,446.10	设计、装修、空调、消防等	项目于 2016 年 11 月完工，因业主问题一直未能开业。
4	项目四	466,241.00	466,241.00	0.00	设计	项目解约
5	项目五	292,045.50	292,045.50	0.00	设计	项目解约
6	项目六	237,569.00	237,569.00	0.00	设计	项目解约
7	项目七	234,363.75	234,363.75	0.00	设计	项目解约
8	项目八	91,512.00	91,512.00	0.00	变金	项目解约
9	项目九	75,000.00	75,000.00	0.00	设计	项目解约
10	项目十	75,000.00	75,000.00	0.00	设计	项目解约
11	项目十一	57,840.00	57,840.00	0.00	变金	项目解约
12	项目十二	45,000.00	45,000.00	0.00	变金	项目解约
13	项目十三	45,000.00	45,000.00	0.00	变金	项目解约
14	项目十四	45,000.00	45,000.00	0.00	变金	项目解约
15	项目十五	45,000.00	45,000.00	0.00	变金	项目解约
16	项目十六	12,431.25	12,431.25	0.00	前期机电咨询	项目解约
17	项目十七	0.00	657,280.00	0.00	设计等	项目在诉讼阶段
18	项目十八	0.00	795,145.63	0.00	项目服务奖金	项目在诉讼阶段
19	项目十九	0.00	474,798.48	0.00	设计、房屋鉴定等	项目在诉讼阶段
20	项目二十	0.00	45,000.00	0.00	变金	项目在诉讼阶段
21	项目二十一	0.00	1,126,713.25	0.00	设计等	项目在诉讼阶段
22	项目二十二	0.00	45,000.00	0.00	变金	项目在诉讼阶段
23	项目二十三	0.00	45,000.00	0.00	变金	项目在诉讼阶段
合计		37,633,383.25	36,206,874.51	4,615,446.10		

如上表所示，本公司 2020 年共核销在建工程 37,633,383.25 元，其中 2020 年计提减值准备 36,206,874.51 元，以前年度计提减值准备 4,615,446.10 元。

由于 2020 年新冠病毒疫情影响，影院行业受冲击较大，本公司对在建影城的后续发展进行了充分梳理，针对存在减值迹象的在建工程计提了减值准备。同时根据公司相关部门与相关业主就相关影城解约情况的洽谈情况，针对解约的影城项目经公司管理层批准后，对相关在建工程进行核销。

公司针对长期资产减值的会计核算方法为，于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，进行减值测试，计提长期资产减值准备。当公司管理层经营会议讨论确定相关长期资产不再继续建设或使用时，本公司将长期资产及计提的减值准备进行核销。

综上所述，报告期内，公司核销在建工程资产 3,763.34 万元，同计提在建工程减值准备是对应关系，相关会计处理符合企业会计准则的规定，会计处理合理。

问题 3、报告期末，你公司货币资金余额为 4.22 亿元，其中银行存款为 4.09 亿元。上一年末你公司货币资金余额为 4.14 亿元，其中银行存款为 4.07 亿元。报告期内你公司利息收入为 219.10 万元，同比上一年度利息收入 571.35 万元，下降 61.65%。请你公司结合货币资金存放地点、存款利率等因素说明报告期内你公司利息收入确认是否合理。请会计师对公司货币资金的真实性、是否受限进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）货币资金情况

1.银行存款存放地点的明细如下：

单位：人民币 元

序号	银行名称	存放地点	性质	年初余额	期末余额
1	平安银行股份有限公司	各地 8 个支行/分行	活期	90,907,783.39	108,261,194.23
2	瑞士银行	香港	活期	91,790,777.81	87,861,655.10
3	香港上海汇丰银行股份有限公司	香港	定期	94,868,073.19	50,397,314.71
4	香港上海汇丰银行股份有限公司	香港	活期	64,465.97	31,971,875.07
5	中国民生银行股份有限公司	各地 9 个支行/分行	活期	40,777,917.97	56,463,697.93
6	中信银行银行股份有限公司	各地 13 个支行/分行	活期	19,395,370.33	41,791,620.51
7	招商银行股份有限公司	各地 46 个支行/分行	活期	22,664,635.46	16,851,850.20
8	兴业银行股份有限公司	各地 6 个支行/分行	活期	12,670,806.47	4,854,849.15
9	中国银行股份有限公司	各地 101 个支行/分行	活期	2,639,743.17	2,931,955.47
10	中国农业银行股份有限公司	各地 27 个支行/分行	活期	5,913,919.16	2,733,587.33
11	交通银行股份有限公司	各地 3 个支行/分行	活期	11,781,671.12	2,428,762.84
12	中国工商银行股份有限公司	各地 9 个支行/分行	活期	8,699,627.47	2,401,983.92
13	广西北部湾银行股份有限公司	广西新阳支行	活期	236,065.15	85,973.80
14	广州农村商业银行股份有限公司	广州华夏支行	活期	6,079.27	5,577.64
15	苏州银行股份有限公司	苏州凤凰街支行	活期	0.00	152.90
16	财付通帐号	财付通	活期	1,052,756.66	0.00
17	支付宝帐号	支付宝	活期	3,566,024.80	0.00
合计				407,035,717.39	409,042,050.80

2.现金存放地点：

现金主要分布在下属子分公司，各单位分别在 0–50000 元不等，其作为营运备用金存放在影城，小计 203.74 万元。

3.其他货币资金存放地点的明细如下：

单位：人民币 元

序号	单位名称	存放银行	性质	年初余额	期末余额
1	广州金逸影视传媒股份有限公司	平安银行广州中山一路支行–2702	银承保证金	0.00	1,262,224.97
2		兴业银行广州东风支行–248115		286,412.46	0.00
3		兴业银行广州东风支行–249544		829,182.86	0.00
4		兴业银行广州东风支行–249913		204,244.87	0.00
5		兴业银行广州东风支行–142181		1,789,108.45	0.00
6		兴业银行广州东风支行–142062		69,891.55	0.00
7		兴业银行广州东风支行–143622		1,072,801.33	0.00
8		兴业银行广州东风支行–143599		77,798.67	0.00
9		兴业银行广州东风支行–258781		787,059.02	0.00
10		兴业银行广州东风支行–163726		0.00	1,740,900.00
11		兴业银行广州东风支行–167385		0.00	1,678,800.00
12		支付宝账户:jyeinema@jyeinema.com	支付宝	0.00	4,070,470.73
13		支付宝账户:caiwuhu@jyeinema.com		0.00	18,218.72
14		财付通帐号:1001051200100110512	财付通	0.00	2,060,562.28
15		财付通帐号:1384893602@1384893602		0.00	293,035.79
			小计	4,816,499.21	11,124,212.49

综上核查，报告期内，本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

（二）公司利息收入确认合理性说明

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

综上核查，报告期内，公司利息收入为 219.10 万元，同比上一年度利息收入 571.35 万元，下降 61.65%，主要原因：①大陆地区活期利率未变，但日均存款额下降及 2019 年公司一笔保函 400 万保证金的利息收入 33.19 万元，导致 2020 年利息收入同比下降 34.08 万元，下降 29.96%；②2019 年度香港定期存款存期多为 3 个月、6 个月，因此利率较高，对应利息收入较高。2020 年度汇丰银行定期存款以 1 个月、2 个月居多，利率较低，对应利息收入较低。导致利息收入下降 318.17 万元，下降 69.53%。报告期内公司利息收入确认合理。

会计师回复：

一、公司货币资金构成

金逸影视截至 2020 年 12 月 31 日货币资金明细如下：

项目	年末余额
现金	2,037,440.45
银行存款	409,042,050.80
其他货币资金	11,124,212.49
合计	422,203,703.74
其中：存放在境外（香港）的款项总额	170,230,844.88

截至 2020 年 12 月 31 日其他货币资金余额主要系应付票据保证金、影城租赁保函保证金，明细列示如下：

项目内容	年末余额
银行承兑汇票保证金	4,681,924.97
支付宝	4,088,689.45
财付通	2,353,598.07
合计	11,124,212.49

上述其他货币资金中银行承兑汇票保证金待票据到期后解除限制转为公司无使用限制的活期存款。支付宝、财付通期末余额需提现到公司银行账户后对外转账支付，提现和对外转账不受限制。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

我们对货币资金真实性及是否受限核查的程序包括抽样检查、访谈、函证、分析性复核等，具体核查情况如下：

1、获取金逸影视关于货币资金管理、投资管理的相关制度，了解金逸影视货币资产管理、投资管理的内部控股制度；

2、获取并检查公司预算；治理层、管理层对货币资金、理财产品等金融资产投资进行审批的书面记录及其他文件；

3、分析性程序：结合金逸影视报告期内的筹资情况、经营情况、其他投资情况，适当运用分析性程序，分析公司银行存款、其他货币资金的合理性；

4、编制银行存款明细表与总账进行核对；

5、对库存现金执行监盘程序，将盘点金额与现金日记账余额进行核对，并将盘点金额调整至资产负债表日；

6、获取银行开户清单、银行存款对账单、银行余额调节表、货币资金、交易性金融资产及其他理财产品账户对账单，产品说明书、产品购买协议等，并与明细账余额核对；

7、执行函证程序：向银行进行函证，函证内容包括但不限于银行存款、结构性存款、定期存单及理财产品的余额或持有的份额、资产的抵（质）押或其他使用限制情况、公司的担保情况、公司贷款情况、存款利率、理财产品名称、类型、期限等合同主要内容；检查银行回函并编制函证结果汇总表，对回函不符的原因进行查；

8、重新计算；计算银行存款累计余额应收利息收入，并与实际利息收入进行比较；

9、抽取银行存款增减变动的相关凭证，检查其原始凭证是否完整合法，并将资金的流入、流出情况与银行对账单进行核对。

（二）核查意见

经核查，我们认为截至 2020 年 12 月 31 日，金逸影视的货币资金余额是真实的。其中使用受到限制的货币资金为其他货币资金中银行承兑汇票保证金需等票据到期后解除受限。支付宝和财付通期末余额需提现到公司银行存款账款后对外转账支付，不存在使用限制，除上述按露的受限制使用货币资金外不存其他因质押、冻结等使用受限制的货币资金。

问题 4、根据年报，你公司研发费用为 0，研发人员数量为 0，上年同期，你公司研发费用为 1163.68 万元，研发人员数量为 41 人。你公司称是由于新的研发项目尚未开展所致。请你公司结合研发项目具体模式，现有研发项目进度及研发人员的聘任情况，并对比同行业上市公司的研发模式，说明你公司报告期未产生研发费用且研发人员数量为 0 的原因及合理性。

回复：

（一）公司研发项目情况

2018 年，投入研发费用总额为 1,496.30 万元，占当年营业收入的 0.74%；2019 年，投入研发费用总额为 1,163.68 万元，占当年营业收入的 0.56%，相关研发项目情况如下：

项目序号	研发项目名称	研发模式	研发人员数(人)
RD07	项目一	自主研发	10
RD11	项目二	自主研发	11
RD12	项目三	自主研发	13
RD13	项目四	自主研发	12
RD14	项目五	自主研发	10
RD15	项目六	自主研发	10
RD16	项目七	自主研发	10
RD17	项目八	自主研发	13
RD18	项目九	自主研发	23
RD19	项目十	自主研发	12
RD20	项目十一	自主研发	12
RD21	项目十二	自主研发	8
RD22	项目十三	自主研发	9
RD23	项目十四	自主研发	10

（二）公司与同行业上市公司研发情况对比

公司同行业上市公司主要有万达电影、横店影视与上海电影，其中横店影视与上海电影近 3 年没有研发投入，公司与万达电影近 3 年的研发情况如下：

证券简称	金逸影视			万达电影		
年度	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年	2019 年	2018 年
研发人员数(人)	0	41	58	–	221	292
研发人员数量占比(%)	0	0.81%	1.16%	–	1.55%	1.62%
研发投入金(元)	0	11,636,805.44	14,963,116.20	–	269,247,922.95	133,693,161.78
研发投入占营业收入比例(%)	0	0.56%	0.74%	–	1.74%	0.82%
研发投入资本化的金(元)	0	0	0	–	243,679,661.35	101,246,084.36
资本化研发投入占研发投入的比例(%)	0	0.00%	0.00%	–	90.50%	75.73%
研发模式	––	自主研发	自主研发	–	–	–
研发费用(元)	0	11,636,805.44	14,963,116.20	–	25,568,261.60	32,447,077.42

注：1.数据源于各上市公司年度报告；

2.“–”为截至 2021 年 4 月 28 日上市公司未披露内容。

（三）报告期末产生研发费用且研发人员数量为 0 的原因及合理性说明

为提升公司竞争力及行业地位，公司从 2018 年开始筹划申请广东省高新技术企业，2018 年及 2019 年均严格按照高技术企业认定要求开展研发项目、聘请研发人员及归集研发费用。

2020 年，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，公司及影院自 2020 年 1 月 24 日起暂停营业，经综合评估，短期复工无望（后直至 2020 年 7 月 20 日才逐步恢复营业），公司的正常经营将受到严重影响，研发工作无法按照既定计划顺利开展，同时公司主营产品服务增长能力及研发能力等将无法达到高新技术企业认定要求，公司决定终止高新技术企业申报，不再按照高技术企业认定要求开展研发项目、归集研发费用，同时解散了相关研发团队，所以 2020 年公司研发人员数量为 0 人，研发费用为 0 元。

问题 5、报告期内，你公司前五名客户销售收入为 3.86 亿元，占销售总额比例为 65.46%，其中第一大客户、第二大客户分别占比为 39.67%、19.03%。请你公司补充披露过去三年前五大客户名称、销售收入、信用政策、回款情况，并说明是否对其存在销售依赖。

回复：

（一）公司过去