

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会 对会计师事务所出具非标准审计意见的审计报告所涉事项的专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年报审计师”）对欢瑞世纪联合股份有限公司（以下简称“公司”或本公司）2018 年度财务报表进行了审计，出具了非标准审计意见的《审计报告》（天健审[2019]8-245 号）。现就涉及事项说明如下：

一、涉及事项基本情况

（一）审计报告出具保留意见的事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司合并财务报表中电视剧《天下长安》应收账款账面余额为 5.06 亿元，公司管理层按照账龄分析法计提坏账准备 0.25 亿元，该剧在 2018 年存在未按计划档期播出且至今仍未播出的情况。

年报审计师认为：鉴于电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按计划档期播出且至今仍未播出的情况，审计过程中，在欢瑞世纪公司配合下我们实施了必要的核查程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述情况对应收账款可收回性的影响，因此我们无法确定是否有必要对《天下长安》相关应收账款的坏账准备做出调整。除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欢瑞世纪公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）审计报告中强调事项段的内容

公司于 2017 年 7 月 17 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：渝证调查字 2017031 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。

年报审计师认为：截至本审计报告日，欢瑞世纪公司尚未收到中国证券监督管理委员会针对上述立案调查的结论性意见。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对相关事项的意见

（一）对《天下长安》相关应收账款的坏账准备计提事项的意见

因上线时间安排的因素，《天下长安》未能在计划档期播出，影响了相关应收账款的回款进度，导致其应收账款的可收回性具有不确定性。公司已根据该剧的市场预期情况、发行协议履行情况、款项催收及播出推进情况等，对相关应收账款的可收回金额进行了估计，按照账龄分析法计提坏账准备 0.25 亿元。

该事项对公司财务状况和经营成果将产生较大影响。

（二）对于公司被立案调查事项影响的意见

公司于 2017 年 7 月 17 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：渝证调查字 2017031 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。立案调查以来，公司积极配合调查，截至本公告披露之日，尚未收到中国证券监督管理委员会针对上述立案调查的结论性意见。根据《关于改革完善并严格实施上市公司退市制度的若干意见》和《深圳证券交易所股票上市规则》（2018 年 11 月修订版）的有关规定，如公司存在重大违法行为，公司股票可能被深圳证券交易所实施退市风险警示并被暂停上市。由于该事项仍然存在重大不确定性，强调事项段所涉事项在没有出结论性意见以前无法消除上述事项的负面影响。

三、消除上述事项及其影响的具体措施

（一）抓紧电视剧《天下长安》相关应收账款的催收，避免出现长期逾期的款项，尽快消除保留意见所述不确定性的情形。

（二）积极配合中国证监会的调查工作，进行自查自纠，对业务和管理流程进行梳理，对发现的问题和薄弱环节进行缺陷整改并制订了缺陷认定标准，不断完善内部控制制度，并在实际工作中进行有效管控。同时，不断加强公司的法人治理，努力规范公司的经营管理行为、提高规范运作水平，促进公司质量不断提升，切实有效地保护上市公司和投资者的合法权益。

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十六日