**关于对上海优睿文化传媒股份有限公司的**

**半年报问询函**

半年报问询函【2018】第008号

**上海优睿文化传媒股份有限公司（优睿传媒）董事会并瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）：**

我部在挂牌公司半年度报告事后审查中关注到以下情况：

**1、关于广告创意策划与执行业务以及前期差错更正**

你公司该项业务的收入确认政策为：在相关影视剧取得公映许可证时一次性按协议金额全部确认收入。成本随收入的实现一次性转入当期损益而结转。在该收入确认政策下，你公司分别于2015年、2016年全额确认《私房钱》、《深夜食堂》相关业务收入，并全额结转成本。后在实际结算时，因播放时间未满足客户要求，需要扣减部分合同款项。《私房钱》应扣减的应付账款计入结算当期营业外收入；《深夜食堂》应扣减的应收账款和应付账款，作为前期差错更正，追溯调整2016年度的营业收入与营业成本。

**请你公司和会计师对以下事项进行说明：**

**（1）对于广告创意策划与执行类合同，你公司在取得公映许可证时仍存在不能足额收回合同款的风险，此时一次性确认收入是否符合企业会计准则的规定、是否符合谨慎性原则；**

**（2）结合《私房钱》、《深夜食堂》的合同内容说明两者会计处理不一致的原因以及合理性；**

**（3）确认收入、结转成本之前归集相关成本使用的会计科目和会计核算方法。**

**2、关于营业收入**

你公司广告创意策划与执行业务未确认收入，主要原因是报告期内公司新开展的项目尚未达到收入确认的标准；2017年新增业务培训制作、居间服务在报告期内也无收入。

**请你公司详细说明上述各项业务在报告期内的项目储备情况、进展情况。**

**3、关于货币资金**

报告期末你公司货币资金15,571,410.76元，你公司称“有充足的现金进一步扩大经营规模和市场份额”。2018年8月23日你公司发布公告称“将使用最高额度不超过2500万元的阶段性闲置资金购买低风险银行理财产品”。

**请你公司详细说明下一步的经营计划。**

请就上述问题做出书面说明，并在10月21日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

 2018年10月11日