

# 关于对北京京西文化旅游股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 193 号

北京京西文化旅游股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司自 2019 年以来持续大幅亏损，其中 2019 年至 2021 年营业收入分别为 8.55 亿元、4.26 亿元、2.98 亿元；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-23.19 亿元、-7.70 亿元、-1.33 亿元；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）分别为-22.82 亿元、-7.90 亿元、-1.34 亿元。

（1）请结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等因素，详细说明你公司最近 3 年扣非净利润持续为负的原因，并详细分析说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

(2) 年报显示，经营活动产生的现金流量净额 2.04 亿元，较上年同期增长 1,005.91%，请结合公司主营业务、同行业可比公司情况等，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅上升且与净利润变动不一致的原因及合理性，相关上升趋势是否具备可持续性。

2、年报显示，你公司计提资产减值准备总额 15,302.32 万元，占利润总额的 109.93%，主要为存货跌价准备及预付账款减值准备。存货和预付款项金额合计 183,457.70 万元，占资产总额的 48.92%。

(1) 报告期末，你公司存货余额 86,481.19 万元，跌价准备余额 55,586.45 万元，存货账面净值 30,894.74 万元。请详细列示“库存商品”和“在产品”项目存货的具体情况，包括影视作品名称、合作方、公司投入金额及投资占比、投资时间、项目所处阶段、销售或播放情况、处置计划、已计提跌价准备的金额及时点等，并结合相关存货减值迹象出现的具体时点，详细说明报告期内计提存货跌价准备的依据是否充分，计提时点是否恰当，计提金额是否准确，是否存在利润调节的情形。

(2) 请你公司补充说明详细说明相关预付款对应项目的具体信息，进展情况及一直未结算的具体原因与合理性，预付款项出现减值迹象事变判断的具体过程，补充说明减值迹象出现的具体时间，本期减值准备计提金额是否准确、充分，计提时点是否恰当。

3、年报显示，你公司预付金额 15.26 亿元，其中账龄超过 1 年且金额重要的预付款项 14.82 亿元，占预付总额 97%；按预付对象归集的期末余额前五名的预付款占预付款项期末余额 90.12%。请你公司：

(1) 补充说明预付款项前五名的交易对象、发生的时间、金额、账龄、交易原因及背景、违约责任约定以及预计收回或结算时间，预付进度及额度是否明显异于同行业上市公司，交易对象是否与公司、控股股东、持股 5%以上股东及董监高存在关联关系，是否构成非经营性的资金占用或财务资助等情形。

(2) 说明公司对影视作品的合作方是否为公司、控股股东、持股 5%以上股东及历任董监高存在关联关系，是否存在利益输送或其他损害上市公司利益等情形。

4、年报显示，你公司报告期内电影业务的毛利率为 75.74%，较上年同期上升 30.18%，电视剧网剧业务的毛利率为-10.50%，较上年同期下降 51.63%。请你公司：

(1) 结合公司的业务模式、核心竞争力、业务开展情况以及同行业可比公司相应业务的毛利率情况，请你公司逐一说明主营业务毛利率变化较大的原因及合理性；

(2) 补充披露报告期内对你公司核心竞争力有重大影响的演职人员（包括制片人、导演、演员）的变动情况，并详细说明前述变动对你公司持续经营能力的影响；

5、年报显示，你公司报告期内销售费用为 0 元，请你公司

核实并补充说明报告期末未发生市场推广及业务宣传方面费用的原因及合理性。

6、年报显示，你公司在 2019 年参与设立的厦门北文基金。截至报告期末，公司已出资 2.92 亿元，厦门北文基金累计对外投资多个项目，累计投资金额 20.88 亿元。请你公司补充披露截至年报披露日通过上述投资基金参与的股权投资业务进展情况及相关投资收益的会计处理，上述事项是否已履行相应的审议程序及信息披露义务。

7、年报显示，2019 年你公司以 8.4 亿元交易价格收购北京东方山水度假村有限公司（以下简称“东方山水”），截至本报告披露日，公司已支付交易价款 7.2 亿元。请你公司补充披露该项目设计规划是否已报主管部门审批或备案，并说明规划建设进度。

8、2020 年 4 月 30 日，你公司将北京世纪伙伴文化传媒有限公司（以下简称“世纪伙伴”）100%股权转让给北京福义兴达文化发展有限公司（以下简称“福义兴达”），转让对价为人民币 4,800 万元。2021 年 9 月 23 日，你公司披露因转让世纪伙伴导致公司被动形成对合并报表范围以外公司提供财务资助情形，其业务实质为公司与原全资子公司经营性往来款。截止合同签署日，世纪伙伴应付公司的往来款余额为 3.27 亿元，其承诺计划于 2023 年 12 月 31 日之前归还公司的剩余全部往来款。

（1）年报显示，你公司本期收到的处置子公司的现金净额 2,300 万元，请你公司核实出售世纪伙伴后的回款进度是否符合

协议约定，截至目前福义兴达是否已全额支付转让款，如无，请说明原因及合理性。

(2) 请你公司说明将 3.27 亿元应付账款确认为经营性往来的原因及合理性，是否符合会计准则的相关规定；上述还款安排是否存在损害上市公司及中小投资者的合法权益的情形等。

(3) 核实截至本问询函回复之日世纪伙伴的还款情况，上述欠款是否会对你公司生产经营产生不利影响，并结合世纪伙伴的生产经营状况及财务状况说明其还款承诺的可行性，公司已采取和拟采取的保障措施。

9、2021 年 4 月 30 日，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）对你公司 2020 年财务报告出具了带强调事项段的保留意见，形成保留意见的基础为原子公司北京世纪伙伴文化传媒有限公司其他权益工具投资（舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙））期初余额 3.67 亿元。苏亚金诚未能对该项投资期初余额实施必要的审计程序，无法对该项投资的期初余额及其对本年度数据和可比期间数据可能产生的影响作出准确判断。

2022 年 4 月 27 日，你公司披露的《2020 年度审计报告保留意见所涉及事项重大影响已消除的专项报告》、苏亚金诚《关于北京京西文化旅游股份有限公司 2020 年度审计报告保留意见所涉及事项重大影响消除情况的说明》显示，你公司 2020 年度审计报告保留意见涉及的相关事项影响已消除，已随北京世纪伙伴

文化传媒有限公司处置而转出，该事项对公司本年度及以后年度不会产生影响。

请年审会计师说明上一报告期保留意见事项对公司本报告期财务报表可能产生的影响金额，判断依据及其合理合规性，是否已获取充分、恰当的审计证据。

10、2021年4月30日，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2020年度内部控制有效性出具了否定意见的《内部控制审计报告》，所涉及事项包括对部分影视剧投资缺乏有效管控，对项目合同管理和预算执行未能实施有效监督，未能确定其他权益工具投资舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙）发生减值损失的具体时间等内容。

2022年4月27日，你公司披露的《2020年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已消除的专项说明》、苏亚金诚《关于北京京西文化旅游股份有限公司2020年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已消除专项说明报告》显示，2020年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已经消除。

请年审会计师说明在本报告期针对上述影视剧投资、项目合同管理、预算执行等事项所获审计证据的具体情况，相关证据足以证明内部控制有效的原因、依据及其合理合规性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月13日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2022年5月6日