

深圳证券交易所

关于对北京京西文化旅游股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 178 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 2022 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、报告期内，你公司实现营业收入 10,798.87 万元，其中前三季度实现营业收入 1,948.30 万元，第四季度实现营业收入 8,850.57 万元。你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为-6,130.48 万元。根据年审会计师出具的《2022 年度营业收入扣除情况的专项审核说明》，你公司扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后营业收入金额为 10,798.87 万元。

（1）请详细罗列第四季度营业收入具体构成项目，包括但不限于收入项目名称、业务内容、收入金额、销售对象及其是否与公司有关联关系、收入确认时间、收入确认依据、截至报告期

未回款情况等。

(2) 请补充说明第四季度大于 1,000 万元的营业收入项目的具体情况，包括但不限于业务背景，相关合同条款，销售价格及其是否公允、是否具备商业合理性、是否存在售后退回条款，销售项目期后回款情况，销售对象及与公司、公司董监高、公司大股东是否存在关联关系，业务重要节点及其会计处理，收入确认时点及相应会计准则依据等，并自查说明是否存在提前确认收入的情形。

(3) 请年审会计师说明对问题(2)中所涉收入项目执行的审计程序及获得的审计证据，其是否需按本所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定进行扣除，若否，相关依据是否充分。

(4) 报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 92.33%，客户集中度较高。请结合行业特点、业务模式等说明近三年前五大客户是否稳定，请穿透核查前五大客户与你公司是否存在关联关系，相关业务是否具备真实交易背景和商业实质，你公司是否存在串通客户提前确认收入的情形。

请年审会计师核查前述问题并发表明确意见。

2、报告期内，你公司营业收入同比下降 63.76%，其中电视剧网剧业务实现收入 9,726.05 万元，毛利率为 26.39%，同比增加 36.89 个百分点，电影业务实现收入 1,059.04 万元，毛利率为 49.80%，同比下降 25.94 个百分点。归母净利润同比上升

54.04%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非净利润”）为-13,440.85万元，同比上升41.64%，经营活动产生的现金流量净额为1,351.25万元，同比下降93.39%。截至报告期末，你公司未弥补亏损金额为24.25亿元，远超实收股本总额三分之一。

（1）你公司扣非净利润已连续四年为负值。请年审会计师结合扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额等财务数据，说明对你公司持续经营能力是否存在重大不确定性所履行的审计程序、获得的审计证据、判断依据及具体结论，进一步结合行业环境、公司竞争力、同行业公司等情况说明你公司是否存在《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条第七款规定的股票交易应当被实施其他风险警示的情形。

（2）请补充说明在营业收入和经营活动产生的现金流量净额降幅较大的情况下，你公司净利润大幅上升的原因，是否存在跨期调节情形。

（3）请结合同行业可比公司毛利率变化情况分别说明报告期内你公司电视剧网剧业务和电影业务毛利率大幅变动的原

因。

（4）你公司将与影视项目直接相关的市场推广及业务宣传费用计入生产成本，请补充说明报告期内推广宣传费用及其与去年同期相比变动情况，并进一步说明其与你公司营业收入变动趋势是否一致。

3、根据年报，你公司董事姚岚因初任董事对公司经营财务情况了解程度有限，尚在熟悉中，对年度报告投弃权票。

(1) 请你公司核查并说明是否为董事履职提供了必要条件及积极配合，是否存在阻碍、拒绝或干预董事履职的情形。

(2) 根据本所《自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作指引》第 3.3.33 条，董事、监事、高级管理人员应当在其职责范围内尽到合理注意义务，不得单纯以对公司业务不熟悉或者对相关事项不了解为由主张免除责任。请董事姚岚说明对年度报告投弃权票的真实原因，是否存在履职障碍，如否，结合自身专业背景、职业经历等说明其作为公司董事是否具备必要的专业胜任能力，是否勤勉尽责尽到合理注意义务。

4、2019 年 10 月，你公司以自有资金购买北京南都国际经贸有限公司、北京汉邦国信国际集团有限公司合计持有的北京东方山水度假村有限公司（以下简称“东方山水”）100%股权并完成工商变更手续，交易对价为 8.4 亿元。截至报告期末，你公司已支付交易价款 7.2 亿元。报告期内，你公司研究该项目规划设计方案的优化调整。请年审会计师穿透核查交易款项的真实去向，并结合近四年密云东方山水国际电影文旅小镇项目开发基本无实质性进展的情况，进一步说明相关土地使用权资产是否出现减值迹象，前述股权收购交易是否具备真实交易背景和商业实质。

5、报告期末，你公司预付账款余额为 14.63 亿元，其中账龄超过 2 年的款项为 14.39 亿元，占比 98.39%。请结合预付款

项所涉影视剧项目的制作进展、预计完工时间、预计播出时间等说明预付款项是否存在减值迹象。

6、报告期末，你公司存货余额为 36,110.37 万元，主要包括在产品 36,072.57 万元及库存商品 37.80 万元。请结合相关影视剧的制作、发行进度及你公司电影、影视剧网剧的盈利模式说明库存商品余额较低的原因，现行库存商品水平是否足以支撑你公司持续创收。请结合单项在产品制作进展等说明你公司在产品相关减值准备计提是否充分。

7、报告期末，你公司商誉余额为 11,185.14 万元，主要为北京摩天轮文化传媒有限公司（以下简称“摩天轮文化”）相关商誉。请结合摩天轮文化近三年经营情况、主要财务数据、商誉减值测试的关键假设及主要参数说明未对摩天轮文化相关商誉计提减值准备的依据和合理性。

8、报告期末，你公司其他应付款余额为 12.04 亿元，其中包括往来款 1.57 亿元和资金利息 2.18 亿元。请补充说明往来款和资金利息项的具体情况，包括但不限于形成原因、相关交易的具体背景和内容、债权人及其是否为关联方、约定付款日期、预计付款日期等。

9、报告期内，你公司单独进行减值测试的其他应收款项坏账准备转回 1,113.28 万元，主要系北京世纪伙伴文化传媒有限公司（以下简称“世纪伙伴”）现金收回。2020 年 4 月，你公司将世纪伙伴 100%股权转让给北京福义兴达文化发展有限公司，

形成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,世纪伙伴应付你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。2020 年,你公司对 3.27 亿元往来款全额计提坏账准备。请核实世纪伙伴的还款情况,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实现性,你公司已采取和拟采取的保障措施。

10、报告期末,你公司存在多项未决诉讼,请结合诉讼进展说明相关预计负债计提是否充分,是否符合《企业会计准则》相关规定,就诉讼重大进展是否及时履行信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明,在 2023 年 5 月 29 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
2023 年 5 月 22 日