

关于对北京华人天地影视策划股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2021】第 432 号

北京华人天地影视策划股份有限公司（华人天地）董事会、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于预付账款

你公司报告期末预付北京哲觉禅武国际文化传媒有限公司款项 218.00 万元，账龄 4-5 年，2019 年报中账龄 3-4 年的预付账款余额为 0。

请你公司说明预付款相关业务具体情况，是否存在减值迹象，未计提减值的原因及合理性，账龄披露是否准确，如有误请更正。

2、关于存货

你公司报告期末存货余额 105,319,149.58 元，完工影视剧 47,700,940.06 元，计提跌价准备 19,322,899.59 元，在拍影视剧 55,338,801.07 元，影视版权 2,279,408.45 元，期末存货价值 85,996,249.99 元，占总资产的 86.71%，报告期存货周转率 0.002%，2020 年度未计提存货减值准备。根据报表附注，你公司完工影视剧中《水席项目》时间较久预计实现销售可能性较小、电影《女汉子》预计销售可能性较小，其中，“《幸福巧克力》预计销售可回收性”中未见是否可以销售的相关表述。

请你公司：

(1) 详细列示“完工影视剧”及“在拍影视剧”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、销售或播放情况等；

(2) 结合主要影视产品的收益情况、目前尚未制作完毕的主要影视作品预期收益及库龄、存货周转情况，说明存货跌价准备的具体计算过程，存货跌价准备的计提是否充分、合理，是否符合行业惯例；并结合完工影视剧《水席项目》、《女汉子电影》、《幸福巧克力》的期后销售情况，说明是否存在拍摄停滞或长期未放映的影视剧；

(3) 说明将影视版权列为存货而非无形资产的原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

3、关于在职员工和应付职工薪酬

你公司在在职员工人数报告期初为 18 人，报告期末减少 8 人，报告期计提应付职工薪酬 87.30 万元，较上期下降 55.81%，应付职工薪酬报告期末余额 135.99 万元，较上期末增加 31.99 万元。

请你公司：

(1) 结合薪酬政策，说明员工大量减少而应付职工薪酬余额进一步增加的原因及合理性；

(2) 说明报告期内在职员工大幅减少的原因，结合你公司所属影视行业轻资产、人力资本密集的行业特性，说明员工大量离职是否对公司业务和经营情况产生重大不利影响，以及你公司已采取或拟采取

的应对措施。

4、关于经营业绩

你公司连续 4 年亏损，累计未分配利润为-49,145,569.36 元，会计师事务所出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，年报称你公司将采取加大影视作品发行力度、尽快追回款项、项目选择、拓宽业务广度及深度、开拓音视频数字搭建等业务领域等应对措施。

请你公司结合期后主要影视作品制作和销售情况、期后回款情况、业绩拓展情况、最新经营业绩，说明经营状况是否有所改善。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 19 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。

公司监管一部

2021 年 8 月 5 日