

## 北京盛唐文娱科技股份有限公司

### 关于对《北京盛唐文娱科技股份有限公司的年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

北京盛唐文娱科技股份有限公司（以下简称“我公司”或“公司”）于2019年7月9日收到贵部下发的《关于对北京盛唐文娱科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2019】第186号）。接到问询函后，公司及时组织相关人员对问询函提出的问题进行了分析梳理及核查，现将有关情况说明逐一回复如下：

#### 问题一、关于主营业务变更与收入确认

（1）结合报告期内业务开展情况，说明你公司2018年中期实现营业收入127.85万元而全年收入为0元的原因及合理性；

公司回复：

截止2017年末，公司主营业务为通过EMC合同能源管理模式为节能单位提供节电设备及配套软件服务。公司于2018年1月12日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《关于公司控股股东、实际控制人变更的公告》（公告编号：2018-010）。自2018年1月11日起，收购人完成对盛唐文娱的收购后，逐步停止了原主营业务的运营。

报告期内，公司设立全资子公司霍尔果斯盛唐文娱影视文化传媒有限公司，收购了北京青铜互娱文化传媒有限公司，拟开展影视剧的制作和发行业务，并逐步配套了业务资质、工作人员及业务渠道。



2018年上半年公司财务部将预收莱芜市建力路桥工程有限公司咨询服务费结转收入,2018年半年报为未经审计财务数据。在进行2018年度审计时会计师核实该咨询项目,不符合收入确认原则,不得确认收入,因此将收入调整回预收账款。

全年收入为0的原因是公司主营业务变更,由原来的EMC节电业务变更为影视剧制作及发行,变更后2018年度开展的影视剧业务不符合收入确认原则,暂未实现收入。

**(2) 你公司当前主营业务为影视剧制作与发行,说明你公司收入确认政策中的业务类别与你公司主营业务类型的匹配性;**

**公司回复:**

原审计报告中收入确认政策描述不正确,与公司主营业务类型不匹配。现中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)已出具更正后的审计报告,报告号:中兴华审字(2019)第010656号。更正后的收入确认政策为:

**1、收入确认的基本原则**

**(1) 销售商品收入的确认**

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- 3) 收入的金额能够可靠计量;
- 4) 相关经济利益很可能流入本公司;
- 5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

## (2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
- 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；
- 2) 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (3) 既销售商品又提供劳务的收入：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (4) 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

#### （5）建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

公司已按照更正后的审计报告在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2018年年度报告（更正后）》以及《2018年年度报告更正公告》（公告编号：2019-032）。

**（3）说明你公司主营业务变更后的具体经营安排及当前进展情况。**

**公司回复：**

公司主营业务变更后的具体经营安排是大力开展影视产业，同时保留一部分原有的EMC节电项目，后期逐步退出该项业务。

公司当前进展情况为：截止目前，公司员工20人，其中制片人3名，编剧2名，策划2名。公司正与各大影视项目方了解、探讨、对接双方有意向、能够产生市场经营效益的电视剧、电影项目，逐步拓展影视业务。

公司已与霍尔果斯华腾高美文化传媒有限公司签订版权转让合同，计划拍摄消防题材电视剧《蓝焰突击》，截止目前公司编剧正进行剧本调整和创作，计划于2019年下半年开机。

**2、关于应收账款**

请你公司说明在公司发生主营业务变更的情况下，原业务所形成的应收账款的回收情况及催收安排，并说明应收账款坏账准备计提的充分性。

**公司回复：**

公司主营业务发生变更后，EMC节电项目产生的应收款项正在积极准备回收工作，公司已联系原实际控制人陈彦池，由其作为主要联系人，紧密配合回收工作，与相关业务合作方取得联系，开展催收工

作，预计 2019 年 12 月 31 日之前可收回部分账款。公司应收账款坏账准备按照账龄计提，符合会计准则规定。

### 3、关于预付账款

(1) 说明报告期末预付账款余额较上期余额大幅增加的原因及合理性；

公司回复：

公司报告期末预付账款大幅度增加的主要原因为公司 2018 年初主营业务发生变更，由原来的 EMC 节电业务变更为影视剧制作与发行等。由于影视业务项目周期较长，且公司于 2018 年年初主营业务刚发生转型，2018 年属前期投入阶段，所投资金不满足成本确认要求，故预付账款大幅增加。未来随着项目的逐步开展，公司将按照项目进度在取得相应凭证后陆续确认为项目成本。

(2) 说明上述大额预付账款对应的具体事项及当前进展情况；

公司回复：

2018 年 2 月预付孙承文 147 万元、预付万端阳款项 144 万元、预付盛唐映画(北京)国际文化传媒有限公司 81.75 万元为电视剧《蓝焰突击》制片人制片费。2018 年 4 月预付霍尔果斯华腾高美文化传媒有限公司款项 1092 万元、霍尔果斯中艺博悦文化传媒有限公司款项 200 万元为电视剧《蓝焰突击》版权费。

截止目前，该电视剧项目已经取得实质性进展：2018 年 4 月与霍尔果斯华腾高美文化传媒有限公司、霍尔果斯中艺博悦文化传媒有限公司签订《蓝焰突击版权转让合同》后，该剧本版权归属我公司控

股子公司北京青铜互娱文化传媒有限公司；2019年3月，该剧取得广电总局下发的《电视剧拍摄制作备案公示表》（许可证号：（闽）字第00614号），并报请总局电视剧管理司公示，筹划2019年下半年开机。

**(3)说明预付账款期初余额与期末账龄在1-2年预付账款余额不匹配的原因及合理性。**

**公司回复：**

2018年6月，公司与北京青铜互娱文化传媒有限公司（以下简称“青铜互娱”）原股东康晓东、北京紫微垣投资有限公司签订《关于北京青铜互娱文化传媒有限公司股权转让协议》并进行股权变更，于2018年7月27日取得青铜互娱60%控股权，并纳入合并范围。公司期末1-2年预付账款余额2,058,000.00元，产生于非同一控制合并的子公司青铜互娱。由于报告期内公司发生非同一控制下企业合并，导致公司期末账龄在1-2年的预付账款金额大于公司期初账龄在1年内的预付账款，是合理的。

#### **4. 关于固定资产**

**(1) 结合报告期内主营业务变更情况，说明在你公司现有业务与原业务存在较大差异的情况下，你对原有固定资产使用及处置方面的安排。**

**公司回复：**

公司主营业务变更后，对原有固定资产安排是暂时保留，逐步剥离。因原有固定资产设备仍具有一定经济价值，公司保留了一部分原

有的 EMC 节电项目，使其发挥经济效用，后期全力发展影视业务，逐步退出原有的 EMC 设备节电项目，目前正在与现有设备使用方商讨固定资产的转让事宜。

**(2) 说明相关固定资产计提减值的原因及合理性。**

**公司回复：**

公司固定资产仍具备一定的经济价值及使用价值，且由原来实际控制人沟通固定资产使用方关于该部分设备的转让事宜，经询价目前该固定资产有市场价值，且可变现净值大于账面价值，因此不符合固定资产的减值计提原则，财务未做固定资产减值处理。

北京盛唐文娱科技股份有限公司



2019年8月2日