

关于对北京金天地影视文化股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 071 号

北京金天地影视文化股份有限公司（金天地）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

报告期内，你公司 2021 年度归属于母公司股东的净利润为-48,240,361.73 元、2020 年度为-57,082,329.81 元；2021 年度合并报表营业收入为 5,583,220.34 元，2020 年度为 9,192,861.66 元；2021 年营业成本 21,056,826.67 元，2020 年度为 23,620,154.79 元；毛利率 2021 年为-277.14%，2020 年为-156.94%。根据年报，毛利率变动主要系报告期内公司收入来源于二轮剧，受影视市场低迷的影响，部分电视剧无法发行或推迟发行，同时《一见不倾心》、《看守所风云》、《归鸿》等电视剧结转大额营业成本，导致毛利率大幅下降。

你公司子公司霍尔果斯正红文化传媒有限公司总资产为 4,908,965.29 元，净资产为 -80,100,750.29 元，本年营业收入为 2,362,356.10 元，净利润为-14,430,245.92 元；晋江金天地文化传媒有限公司总资产为 65,671,547.50 元，净资产为 2,663,487.07 元，本年无营业收入，净利润为-318,598.57 元。

请你公司：

(1) 结合具体项目收入实现情况、成本构成及结转情况说明毛利率负数的具体原因及是否具有可持续性，《一见不倾心》、《看守所

风云》、《归鸿》等电视剧结转大额营业成本的原因及依据，具体会计政策和财务处理方法，是否符合会计准则相关规定；

(2) 说明霍尔果斯正红文化传媒有限公司及晋江金天地文化传媒有限公司的资产构成、经营资质、业务开展及财务情况，亏损原因，涉及的库存电视剧项目具体进展及发行计划；

(3) 结合行业及市场环境、业务开展情况、本期财务状况、下一年经营计划等说明对改善公司持续经营能力已采取或拟采取的具体措施及进展。

2、存货

截至2021年12月31日，公司存货账面余额为91,947,523.34元，跌价准备为18,884,825.76元，账面价值为73,062,697.58元。其中，库存商品账面余额为75,510,507.80元，跌价准备为4,406,236.82元，账面价值为71,104,270.98元；在产品账面余额为14,572,805.31元，跌价准备为12,614,378.71元，账面价值为1,958,426.60元。

请你公司：

(1) 说明库存商品的具体项目内容，形成时间、具体拍摄或制作进度，库存商品长期未实现销售的原因，是否可合理估计库存商品的可变现净值及其确认依据；

(2) 说明在产品的具体项目内容，形成时间、具体拍摄或制作进度，是否可合理估计在产品的可变现净值及其确认依据；

(3) 结合上述回复，说明在公司连续亏损、毛利率为负的情况

下，库存商品及在产品的跌价准备金额计提是否充分合理。

3、关于其他应收款

截止 2021 年 12 月 31 日，公司其他应收款账面余额为 128,984,431.25 元，其中，应收影视投资款为 75,220,000.00 元，往来款为 47,985,629.04 元。本年计提坏账准备为 21,357,983.09 元，累计计提坏账准备为 119,416,337.13 元，账面价值为 9,568,094.12 元。

请你公司：

(1) 按欠款方列示其他应收款的交易内容、款项性质、期末余额、账龄、坏账准备、长时间未收回的原因、对手方是否具备履约能力、已采取或拟采取的催收措施、双方是否存在关联关系及纠纷、是否构成资金占用；

(2) 结合减值测试的具体过程说明坏账准备计提金额及依据是否充分合理。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 20 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。

挂牌公司管理一部

2022 年 6 月 6 日