

# 关于对北京金天地影视文化股份有限公司的 年报问询函的回复

## 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。

公司回复：



基于本公司所从事的影视剧制作的行业特点，本公司根据《电影企业会计核算办法》及参考国内外成熟影视剧制作和发行企业的通行做法之后，采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。

计划收入比例法是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。公司由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的经验 and 数据，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额 x100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额 x 计划销售成本率

报告期内电视剧《一见不倾心》、《看守所风云》受主演演员负面事件的影响，预计未来无法取得收入，所以报告期全额结转两剧剩余成本；电视剧《归鸿》发行计划调整，预计未来收入很低，所以结转剩余库存至营业成本。根据发行计划未来收入不能覆盖的成本全部结转至营业成本，符合电影企业会计核算办法相关规定。

综上所述，报告期毛利率为负数主要系《一见不倾心》和《看守所风云》演员负面事件的影响，在未取得发行收入的同时结转大额营业成本，导致毛利率大幅下降，而演员负面事件为偶然因素，为规避类似风险再次发生，我公司在电视剧演员选取上更加严格谨慎，同时在演员合同中增加相关的赔偿条款约定，所以毛利率为负数的可持续性较低。

(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；

公司回复：

霍尔果斯正红文化传媒有限公司拥有广播电视节目制作经营许可证，报告期末资产总额 490.90 万元，构成为：货币资金 88.53 万元，应收账款 109.35 万元，预付款项 0.6 万元，其他应收款 132.56 万元，存货 80.28 万元，其他流动资产 79.53 万元，固定资产 0.05 万元；报告期取得二轮剧销售收入 236.24 万元，结转成本 943.22 万元，净利润-1,443.02 万元，亏损原因主要系电视剧《一见不倾心》受主要演员负面事件影响，预计无法发行播出，公司在报告期末对该剧库存成本全额结转营业成本。

晋江金天地文化传媒有限公司拥有广播电视节目制作经营许可证，报告期末资产总额 6,567.15 万元，构成为：货币资金 155.63 万元，预付款项 0.26 万元，其他应收款 440.12 万元，存货 5,747.35 万元，其他流动资产 223.79 万元；报告期尚未取得收入，净利润-31.86 万元，亏损原因主要系电视剧《爱拼会赢》推迟发行，报告期未取得发行收入；电视剧《爱拼会赢》2022 年 3 月份在中央一套黄金时段播出，将于 2022 年确认发行收入。

(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。

公司回复：

受新冠疫情的影响，整个影视市场持续低迷，为改善公司持续经营能力，公司的应对措施及相关进展如下：

(1) 不断开发、孵化、参与投资优秀的影视项目，丰富项目储备量。

(2) 丰富业务收入来源，积极尝试拓展新的业务领域，增加现金流良好业务的权重，如网络电影业务、短视频业务等。报告期投资的网络电影《我不是酒神》，于 2022 年春节档在优酷和爱奇艺平台火热播出，目前联合摄制方正与平台结算中，待与平台结算后，我公司将确认分票房分账收入。

(3) 积极推进现有库存电视剧项目的发行工作，充分利用多年以来积累的行业资源，加大宣发力度，尽快促成库存电视剧的发行。公司电视剧《爱拼会赢》是国内第一部深入诠释习近平总书记在福建工作期间总结做大做强民营企业、加快县域经济发展的“晋江经验”、全面展现晋江改革开放历程的重大主旋律现实主义题材电视剧作品，于 2022 年 3 月在中央一套黄金时段播出，适逢习总书记总结提出“晋江经验”二十周年。根据央视提供的官方数据，该剧首播平均收视率 1.13%，位居全上星频道同时段电视剧类节目第 1 名；根据国家广播电视总局节目收视综合评价大数据系统（CVB）统计，该剧平均收视率 1.766%，居今年以来全国所播电视剧第 2 位。该剧播出至今好评不断，取得了良好的社会效益。

(4) 加强应收款项的管理和催收，通过催讨、仲裁、诉讼等方式积极追偿。

(5) 盘活公司剧本储备资源，加快存货周转。

(6) 进一步完善公司内部控制，提升管理效率和经营能力，同时加强预算管理，严格控制成本费用，合理安排资金使用，提高资金使用效率。

公司应对持续经营能力重大不确定性的措施正在稳步推进，公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 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；

公司回复：

依照企业会计准则，公司库存商品的可变现净值以资产负债表日取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，通过存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

报告期库存商品的主要构成为电视剧《爱拼会赢》和《往前一步是幸福》，电视剧《爱拼会赢》2018 年 08 月-2019 年 09 月进行剧本创作，2019 年 10 月-2020 年 02 月完成拍摄，2020 年 02 月-2020 年 6 月进行后期制作，2020 年 9 月取得发行许可证并开始发行，由于该剧报告期末尚在央视排播中，2022 年 3 月在中央一套黄金时段和网络平台播出，公司管理层和发行部门结合持有目的、发行计划对该剧未来能够取得的收入进行预估，考虑销售费用和相关税费后，可变现净值大于成本；电视剧《往前一步是幸福》根据联合投资方发行情况，我

公司可分得收入 327.21 万元，预计可变现净值为 327.21 万元，计提跌价准备 440.62 万元，库存商品的可变现净值确认合理。

(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；

公司回复：

依照企业会计准则，公司在产品的可变现净值以资产负债表日取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，以该在产品对应的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

报告期末公司在产品基本情况如下：

项目	账面余额	跌价准备	账面价值	账龄
《虎符》	1,756,043.56	1,756,043.56	-	5年以上
《你是我的菜》	1,036,673.32	1,036,673.32	-	5年以上
《如花美眷》	2,965,154.65	2,965,154.65	-	5年以上
《红鼻头的春天》	3,213,384.89	3,213,384.89	-	5年以上
《杂牌特工队》	2,478,546.84	2,478,546.84	-	5年以上
《那该死的爱》	1,164,575.45	1,164,575.45	-	5年以上
《至暗迷踪》	1,477,574.75		1,477,574.75	创作中
其他	480,851.85	-	480,851.85	
<b>合计</b>	<b>14,572,805.31</b>	<b>12,614,378.71</b>	<b>1,958,426.60</b>	

上表中，账龄 5 年以上的项目，公司管理层和发行部门根据剧本具体情况并结合当前影视市场环境综合评估后，预计项目未来收入不能覆盖成本，近期暂无拍摄计划，故全额计提跌价准备；《至暗迷踪》项目报告期末正在剧本创作阶段，按项目计划正常推进中，与此同时该项目在题材内容方面拥有一定的市场前景，无需计提跌价准备。综上，公司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。

**公司回复：**

根据《企业会计准则第1号-存货》的相关规定，资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开的存货，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

**原材料：**公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。

**在产品：**公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

**库存商品：**公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值

部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

报告期内公司根据存货成本与未来可变现净值孰低的原则对原材料、在产品、库存商品进行减值测试，公司管理层组织策划部、发行部等部门对现有存货进行全面梳理，确定其是否存在减值迹象，结合持有目的、未来的拍摄计划、发行计划，对未来各影视剧能够取得的收入和计划投入的成本进行预估，比较各项目预计收入和成本，判断是否存在减值。其中库存商品《爱拼会赢》在2022年3月于央视一套播出，根据发行计划可以覆盖成本，不存在减值迹象；《往前一步是幸福》根据成本高于公司可分得收入的部分计提存货跌价准备；在产品结合影视市场现状和前景，对账龄较长暂无拍摄计划的全额计提存货跌价准备，库存商品及在产品的存货跌价准备金额计提充分合理。

### 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；

公司回复：

其他应收北京元典星焜文化传媒有限公司期末余额2,360.00万元，为电视剧《决战江桥》投资款，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉并申请强制执行中；其他应收浙江国爱影视文化传媒有限公司1,163.42万元，



为电视剧《义道》投资款，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉并申请强制执行中；其他应收韩国 CK 公司期末余额 507.72 万元，为电视剧《来自星星的你》特别企划展履约保证金，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉；其他应收正向树（北京）影视文化有限公司期末余额 224 万元，为合作孵化开发影视剧项目款，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉并申请法院对其破产清算；其他应收北京荣格影业有限公司期末余额 179.96 万元，为电影《越老越疯狂》投资款，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉并强制执行中；其他应收天佑（北京）文化传媒有限公司期末余额 154.00 万元，为电影《斯诺克》投资款，已经全额计提坏账准备，我公司已胜诉。上述其他应收款均涉及诉讼，而且账龄接近 5 年或 5 年以上，我公司根据金融资产减值的会计处理方法，分类为“单项金额重大并单独计提坏账准备”全额计提坏账准备，欠款方与我公司均不存在关联关系，不构成资金占用，公司将继续采用法律手段追偿相关欠款。

其他应收北京正量东方文化传媒股份有限公司期末余额 1,928.00 万元，为电视剧《爱归来》投资款，已经计提坏账准备 1,687.71 万元；其他应收上海拓影影视文化传媒有限公司期末余额 1,200.00 万元，为电视剧《我是章小强》投资款，已经全额计提坏账准备；其他应收宁波盛世飞扬影视文化有限公司期末余额 1,200.00 万元，为电视剧《香风吹人花乱飞》投资款，已经全额计提坏账准备；其他应收上海新爱喜文化传媒有限公司期末余额 1,200.00 万元，为电视剧《亲密无间道》投资款，已经全额计提坏账准备；其他应收上海玉晶影业有限公司期末余额 1,173.00 万元，为电视剧《机友记》投资款，已经全额计提坏账准备；欠款方与我公司均不存在关联关系，不构成资金占用。

北京圆道文化发展有限公司期末余额 565.18 万元，坏账准备 565.18 万元，该公司原为我公司控股子公司，在控股期间与我公司联合摄制动漫

电影《八仙》，后变为我公司联营企业，其他应收款金额为联合投资款，属于经营活动，并非往来款项或资金借款，不构成资金占用。以上项目大部分账龄在 5 年以上，公司根据金融资产减值的会计处理方法，分类为“按信用风险特征组合”，以相应账龄档次的预期信用损失率计提坏账，已充分计提坏账准备。

上述其他应收款，由于近年来影视行业监管政策收紧，对项目成本配置比例、题材选择、内容创作生产等方面进行了进一步的规范管理，新冠疫情的冲击，影视行业受到重大影响，行业整体景气度下滑，进入深度调整期，影视市场持续低迷，同时由于播出环境及市场需求发生新的变化，影视剧备案和上线难度加大，项目推行缓慢，欠款方长期未能回款，公司一直与合作方积极推进项目合作进程，不断尝试调整题材方向，更加符合市场需求，或展开其他项目合作或催收相关款项，必要时采取法律手段追偿。

**(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。**

**公司回复：**

依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，本公司以其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，组合划分方法与应收账款一致。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征，按照预期损失率计提减值准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：关联方组合、备用金等

本公司 2021 年结合过去 3 年的应收款项的历史回款情况，计算历史应收款项迁徙率，基于谨慎性的原则，结合当前市场情况以及对未来情况的预测，对预计损失率进行适当修正，对账龄组合下的预计损失率进行判断和预估，通过预期信用损失模型，计算应收款项预期信用损失率，根据应收款项期末账龄结构及预期损失率计提坏账准备。结合公司具体情况，其他应收款远大于应收账款，公司以其他应收款的账龄作为信用风险特征，按照预期信用损失的金额计量应收款项坏账准备。采用账龄分析组合计提坏账准备的组合计提比例如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内	8.33%
1-2 年	10.34%
2-3 年	30.98%
3-4 年	34.69%
4-5 年	56.18%
5 年以上	100.00%

报告期内公司对自初始确认后信用风险未显著增加、已显著增加但未发生信用减值的其他应收款，采用账龄分析组合计提坏账准备；对自初始

确认后信用风险已显著增加且发生信用减值的其他应收款采用单项金额重大并单独计提坏账准备。综上所述，公司报告期其他应收款坏账准备计提依据充分合理。

北京金天地影视文化股份有限公司

董事会

2022年06月17日

