

# 关于对华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司的年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 142 号

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司（华夏龙腾）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、关于持续经营能力

报告期内，你公司实现营业收入 14,656,672.63 元，同比下降 82.88%，归属于挂牌公司股东的净利润-107,533,667.27 元，同比下降 3,040.69%。经营活动产生的现金流量净额-4,766,312.67 元，同比下降 193.67%。主营业务中，剧本改编收入 8,962,264.15 元，同比下降 52.50%；版权转让收入 4,905,660.38 元，上期收入为 0；运营制作收入 788,748.10 元。你公司解释由于 2021 年处于业务转型发展阶段，计划调整资产结构，转型组织运营实景演出，开发特色酒店餐饮及特产电商，2021 年新转型业务尚未产生收入，因疫情影响原影视行业业务收缩，造成报告期公司营业收入、利润总额较上年下降幅度较大。报告期内，你公司向第一大客户北京攀高文化传媒股份有限公司销售金额 13,867,924.53 元，占比 94.62%；向供应商巨浪影业有限公司采购 33,524,400 元，占比 100%，该公司同时是你公司 2020 年度的第一大客户，2020 年度销售金额 38,417,452.84 元，占比 44.88%。

报告期内，你公司与北京首农供应链管理集团有限公司共同投资设立爱心购（北京）文化科技有限公司（以下简称“爱心购”），主营业

务为融媒体电商平台，你公司认缴出资额为 500 万元，占注册资本的 50%。报告期内，爱心购营业收入为 0，净利润-369,434.04 元。报告期末你公司员工总数 8 人，其中管理人员 4 人、技术人员 1 人、财务人员 3 人。

请你公司：

(1) 结合经营环境及行业政策、业务模式、收入确认政策等，说明剧本改编、版权转让的具体内容，相关收入下降的原因及合理性；并结合疫情对公司的具体影响、期后各项业务的具体经营情况、主要客户合作情况等，说明未来是否继续开展电视剧发行、策划服务业务，营业收入及净利润是否存在持续下滑风险，以及你公司拟采取的具体应对措施；

(2) 结合与巨浪影业有限公司采购的具体交易内容等，说明该公司上期为客户而本期为供应商的原因及合理性；并结合业务模式、采购政策等，说明本期只有一家供应商的原因及合理性，能否满足公司正常经营需求；

(3) 结合向北京攀高文化传媒股份有限公司销售的具体内容、合作模式、主要合同条款等，说明对该客户的交易是否具有持续性，相关交易定价是否公允；并结合期后业务开展情况、客户开拓情况等，说明是否存在主要客户依赖风险，以及你公司拟采取的具体应对措施；

(4) 具体说明“爱心购”的业务模式、主要客户情况、经营计划、报告期内的建设进展情况等，并结合期后运营情况、人员配备、技术研发等，说明你公司是否具备从事融媒体电商平台业务相关的资

质和能力，未来的经营范围、主营业务、商业模式是否会发生变化。

## 2、关于偿债能力

你公司 2020 年末、2021 年末的资产负债率分别为 76.41%、85.25%，流动比率分别为 1.29、1.16。报告期末，你公司货币资金账面余额 6,447,241.01 元，其中被法院冻结金额 30,318.39 元。经营活动产生的现金流量净额-4,766,312.67 元。报告期末，你公司短期借款的账面余额为 206,786,943.85 元；其他应付款的账面余额为 504,501,504.13 元，其中应付利息 54,759,159.41 元，往来借款 424,417,681.72 元，项目分成款 9,283,018.87 元，其他 15,935,088.20 元、代垫款 106,555.93 元。报告期末，你公司应交税费的账面余额为 51,343,816.65 元，本期因欠缴税款发生的滞纳金为 7,955,429.31 元，上年发生额为 5,731,609.24 元。

你公司 2021 年年报被出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，主要为你公司存在欠缴以前年度企业所得税、借款存在展期、逾期的情况，可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。根据你公司 2022 年 6 月 14 日公告，你公司已被列为失信被执行人，公司及法定代表人被出具限制消费令。

请你公司：

(1) 分别列示长短期借款的基本情况，包括但不限于借款对象、借款期限、期末余额、利率、是否展期或逾期；并列示其他应付款的明细构成、款项性质、应付对象、账龄、金额、尚未结算原因、是否

展期或逾期；

(2) 结合期后业务开展情况、经营活动现金流量情况、资金获取能力、长短期借款偿还计划等，量化说明你公司的偿债能力，是否存在流动性风险；并结合期后税费缴纳情况，说明是否能正常履行纳税义务，是否存在涉税风险，以及你公司采取的具体应对措施。

### 3、关于应收账款及其他应收款

报告期末，你公司应收账款期末余额为 250,364,067.97 元，其中 1 年以内的金额为 14,840,000 元，1-2 年的金额为 60,722,500 元，2-3 年的金额为 85,541,406.44 元，3-4 年的金额为 816,657.53 元，4-5 年的金额为 10,593,504 元，5 年以上的金额为 77,850,000 元，已累计计提坏账准备 95,130,414.90 元。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 222,875,698.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 76,968,444.81 元。根据你公司 2020 年年报问询函的回复，2020 年末应收深圳星美圣典文化传媒有限公司的发行款项 40,000,000 元，账龄 4-5 年，已计提坏账准备 20,000,000 元，经查询该公司已被列为失信被执行人。

报告期末，你公司其他应收款期末余额为 152,489,032.31 元，较期初增长 19.49%，已计提坏账准备 12,535,642.20 元。按账龄组合分类，1 年以内的金额为 24,867,998.67 元，1-2 年的金额为 96,384,411.29 元，2-3 年的金额为 15,795,534.11 元，3-4 年的金

额为 13,647,000 元，5 年以上的金额为 1,359,340 元。按照性质分类，往来借款期末余额 151,287,380.94 元，较期初增长 19.53%，项目备用金 822,733.45 元，较期初增长 5.76%。本报告期期末其他应收款中欠款金额前五名汇总金额为 149,846,332.70 元，占其他应收款年末余额合计数比例为 98.27%。根据你公司 2020 年年报问询函的回复，2020 年末应收北京天星亿源影视文化股份有限公司往来借款 13,500,000 元，账龄 2-3 年，已计提坏账准备 1,350,000 元，经查询该公司已被列为失信公司；应收博纳辉煌文化传媒（天津）有限公司的往来借款 10,000,000 元，账龄 1-2 年，已计提坏账准备 500,000 元，经查询该公司已被列为失信被执行人。

请你公司：

(1) 结合应收深圳星美盛典文化传媒集团、北京天星亿源影视文化股份有限公司、博纳辉煌文化传媒（天津）有限公司款项的形成背景、业务内容、本期收回情况、欠款方资信情况、已累计计提的坏账准备金额等，说明是否存在无法收回风险，上期及本期计提的坏账准备是否充分；

(2) 列示按欠款方归集的期末应收账款余额前五名的具体情况，包括但不限于：业务内容、欠款金额、具体账龄、与你公司是否存在关联关系等；并结合期后回款情况、欠款方资信情况等，说明坏账准备计提是否充分，针对长期未收回款项采取的具体催收措施；

(3) 结合其他应收款的形成背景、欠款方资信情况、借款合同相关期限及利率约定、期后回款情况等，说明在资金较为紧张、偿债

能力较弱的情况下其他应收款中往来借款增长的原因及合理性；说明相关借款是否均已履行必要的审议程序；

(4) 列示按欠款方归集的期末其他应收款前五名的具体情况，包括但不限于：欠款方名称、欠款金额、款项性质、具体账龄、与你公司是否存在关联关系等；并结合对方资信情况，说明是否存在无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分，上述款项是否具备业务实质，是否构成潜在的资金占用或违规对外借款。

#### 4、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项的账面余额为 164,688,000 元。报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 163,869,000 元，占预付款项年末余额合计数比例为 99.50%，账龄为 3 年以上。

根据你公司 2020 年年报问询函的回复，预付款项中涉及应收和和（上海）影业有限公司北京分公司、北京锦汉国际传媒有限公司的投资款分别为 54,061,780 元、20,000,000 元，账龄 5 年以上，因相关电影虽然完成上映，但是受各方协商进度缓慢影响而尚未结算，经公司评估之后认为款项可以收回。预付东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司投资款 39,407,220 元，账龄 5 年以上，相关电影项目因市场环境影响存在发行难度，结算时间滞后。预付北京视龙锦融影视传媒有限公司 48,112,148.27 元，账龄 1-2 年，因电影项目尚未结算导致无法结转成本，预计 2021 年下半年结转。预付北京锦绣凌云企业管理有限公司投资款 40,000,000 元，预计 2021 年下半年收回。

请你公司：

(1) 分项列示预付款项前五名对象的具体名称、对应项目及交易性质、合同履行进展、预计结算安排及采购商品移交情况，并逐一说明预付款项对象是否为你公司主要供应商，与你公司是否存在潜在的关联关系；说明上述预付款是否具备商业实质，是否构成潜在资金占用或违规对外借款；

(2) 结合与上述预付对象的交易情况、项目进展情况等，说明上述预付款项本期结转收回情况，若未按期收回，请说明原因及应对措施，是否存在无法收回风险，依然分类为预付款项的原因及合理性。

请年审会计师结合已执行的审计程序、已获取的审计证据等，对上述事项发表明确意见。

## 5、关于存货

报告期末，你公司存货的账面余额为 597,958,140.06 元，均未计提存货跌价准备。存货中原材料 310,255,972.15 元，较期初增长 9.04%，库存商品 178,518,975.85 元，较期初金额未发生变化，合同履行成本 109,183,192.06 元，较期初增长 0.73%。

请你公司：

(1) 结合市场行情、业务类型、商业模式、原材料的具体内容、用途、库龄等，说明长期持有大额原材料的合理性，未计提跌价准备的原因及合理性；

(2) 分别列示库存商品明细、开始取得收入的时点、累计收入

金额（若有），并结合同行业可比公司情况、你公司以往电影及电视剧的生命周期、预测收入与实际收入的差异、期后销售情况等，具体说明未计提库存商品跌价准备的原因及合理性；

（3）分别列示合同履行成本对应的项目及进展情况，并结合项目开始时间、成本预算、资金投入情况、主创人员、可比公司同类题材的盈利状况，说明合同履行成本未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师结合已执行的审计程序、已获取的审计证据等，对上述事项发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在7月21日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年7月7日