



华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司
关于全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统：

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司（以下简称“华夏龙腾”“公司”），于2022年7月7日收到贵部下发的《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》（年报问询函（2022）第142号）我公司已知悉，现将有关事项回复如下：

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；

回复：

2020-2021 年度全国爆发了新冠肺炎疫情，使得影视行业受到了极大地冲击，尤其电影行业受到重创，电影院停业、影视剧不能开机等等，公司的业务开展也受到了相应影响。2021 年，公司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。由于新转型业务尚未产生收入，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。

公司报告期内剧本改编、版权转让收入情况如下：

收入类型	详细描述	合同金额	本期收入金额
剧本改编	《拥抱谎言拥抱你》	9,500,000.00	8,962,264.15
版权转让	《无敌俏奶爸》	5,200,000.00	4,905,660.38

2022 年上半年，公司持续受北京疫情影响，几乎未开展业务。另由于涉及诉讼（详见公司相关涉诉披露），公司账户处于冻结状态，影响公司正常运营。报告期后，除子公司“爱心购”业务外，公司暂未开展新的影视业务运营，尚有部分前期项目在跟进沟通回款中，无新签约项目。2022 年公司计划转型文化产业运营和影视投资，将逐渐减少电视剧发行、策划服务业务，重点开展文旅项目经营。业务转型主要需要尽快债务重组，盘活资产，目前正在积极筹划中，与相关债权方和股东进行磋商和谈判。

(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；

回复：

巨浪影业有限公司的经营范围包括电视剧的发行,电影、电视剧剧本的策划、创作;是我公司多年来合作的公司，该公司上期为我公司主要客户，交易的内容是电视剧《道高一丈》的发行收入。2021 年是我公司的主要供应商，公司购进了

优质电视剧剧本项目，主要是公司实现影视剧项目开发收入后再向对方支付采购费用方式购进，降低了公司资金支出压力，所以增加了剧本的储备，主要购买了《暗恋时光》、《盐战》、《年轻医生》、《半暖时光》等剧本。对于影视传媒行业而言，供、销交集的形成，是双方共赢业务的体现。由于我公司以前年度存货的在产品、库存、原材料的储备充足，虽然本期一家供应商，对于我公司业务的正常经营不会受到影响。

(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；

回复：

我公司主要为攀高股份提供网剧的策划服务，包括该剧的场景策划、形象策划、创意策划，宣传推广、剧本版权改编、转让等有关事项。

(1) 2018年12月，公司为其提供策划服务的电视剧《黑凤凰》、《道高一丈》取得发行收入，公司与攀高股份签订的合同金额7670万元，其中已回款3205万元，剩余4465万元记入应收账款，已于2019年8月份支付给我公司。

(2) 2019年6月，公司为其网剧《果壳中的爱人》、《三十六骑》、《我在麻理体内》提供策划服务，合同金额3200万元，已记入应收账款，并在2019年11月支付给我公司413.60万元，12月份支付给我公司2786.40万元。

(3) 网剧策划服务合同金额2,800.00万元，合同签订日期为2019年12月，截止2019年期末尚未回款2,800.00万元，已经全部记入本期应收账款。此笔款项已经达成意向2021年底收回此笔款项，但由于疫情影响此笔款项未按时回款，公司已充分计提坏账准备，并进一步和攀高股份协商，在后期分期付款。

(4) 2020年12月，我公司将《莉丝》《原罪》剧本的改编权，转让给此公司，合同金额2000万元，尚未支付，已计入应收账款并在当年计提坏账准备。

(5) 2021年6月，公司将《拥抱谎言拥抱你》剧本改编权转让给此公司，合同金额950万元，在2021年12月份全部回款；2021年6月份，合同金额520万元，公司将电视剧剧本《无敌俏奶爸》转让给此公司，并在2021年12月份全部回款。

从 2018 年 12 月份至 2021 年 6 月，这几年和攀高股份的交易业务是具有持续性的，但后期业务的开展对此公司没有依赖风险。虽然攀高股份存在自身风险及关联风险，由于该应收账款形成的时间较短，且我公司定期与对方对账，坏账准备充分计提，积极和对方公司洽谈合作及回款事宜，因此上述应收账款不存在无法收回的迹象，并随之新的业务开拓，如“爱心购”等，将影视项目逐渐递减，开拓新的项目。公司与攀高股份相关交易定价依据市场公允价格厘定，均参考市场行情及同类公司交易价格，由双方公平协商订立合同。

(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。

回复：

根据国家乡村振兴产业发展理念，以及企事业单位市场化弹性福利的采购需求，爱心购（北京）文化科技有限公司应运而生，是以乡村振兴产品和市场产品线相组成的企业集采和会员零售一站集成式电商平台，同时也是北京市管企事业单位指定福利采购平台之一。

一、业务模式

核心业务模式为打造乡村振兴政府福利采购及团购福利的融媒体平台。平台业务涵盖乡村振兴商品采购销售推广、工会福利换购、团购业务和直播推广业务。

二、业务进展情况、主要合作客户以及技术研发能力现状

1、电商平台搭建进度：爱心购小程序已于年初投入运营，小程序核心板块节日福利及会员超市。经过端午会员换购测试，整体运营比较顺畅客户满意度高。另添加针对社区团购的分销业务模块。

【节日福利】是企业工会提供集采服务的模块，设立团体 ID，使得工会可以“自助式”选择定制化福利品类，平台操作也可省去繁复的采买过程，简化工作流程，省时省力。

【会员超市】是为员工设立的个人 ID 模块，即工会所属员工登录平台成为 VIP 会员，享受会员不同品类优惠及海量商品，支持量贩式大包装周采；同时，设立生活、工具模块，本着丰富员工生活内容及实用类应用目标，让会员在快节

奏生活的当下，依然拥有从容优雅的生活姿态！

【私域团购】爱心购为企业和物业提供团购及私域直播服务，针对精准客群举办：专场“一价到底”私域直播，选择时下热销产品，制定优惠策略，把产品优惠实实在在留给精准客群；爱心购的服务包含：直播活动总策划，和客户确认选品方案，促销和引流政策拟定、直播脚本撰写、主视觉和活动海报设计、直播间搭见等，帮助企业和物业公司提升员工满意度和激活内部 APP 使用频率。

2、目前合作客户：中铁股份、中铁北京工程局、Fesco、北京京能清洁能源电力股份有限公司、中铁物业、北控城市环境有限公司、中节能、首开物业等。

3、人员配备及技术研发情况：目前人员配置 11 人，涵盖商品开发、电商运营、及销售等重点岗位。融媒体团队除自身员工外，长期稳定合作的造型师和艺人 10 余人。两个拍摄基地，分别为 100 m²和 800 m²，配有多台 x280 摄像机，摇臂摄像机，LED 大屏，可用于直播和视频拍摄。另有战略合作的投流团队，多次合作过冷启动及白牌项目。技术开发运营技术团队成员为业界精英人员构成，在电商及直播技术领域有峰峰的技术积累。在传统电商小程序的基础上，增加了工会集采，社区团购，小程序直播等功能。工会集采作为服务工会员工的专项功能，设置了专属通道，简化了操作流程，完善了物流服务体系。社区团购操作逻辑简单，极大地减少了社区团长开团时的线上操作，用户端一键下单更加便捷。小程序直播串联了商城后台系统，实现了直播间一键下单购买，所有数据操作均可作为 BI 数据记录在总后台。目前科研技术团队能够有效保障商城的稳定高效运营及提高客户满意度。

三、未来发展主要经营模式及主业

爱心购在未来会坚持打造以乡村振兴以及工会福利采购主营业务为核心的融媒体平台，在主营业务为基础的前提下，渠道下沉延伸打造社区团购前置仓仓买到家模式以及围绕会员进行的私域直播模式。前置仓及私域直播的核心目的也是为了更高效的触达客户增加融媒体平台的粘性及会员活跃度。

综上，未来我公司将“爱心购”做为独立专业的一个平台，开展融媒体业务公司作为股东方，提供相关的资源进行整合。目前“爱心购”具有专业的融媒体电商平台从业人员，并正在招募合适的团队。目前“爱心购”的经营范围、主营业务、商业模式还在梳理规划中，未来随着业务发展，不会发生重大变化。

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；

回复：

短期借款明细列示：

序号	债权人	借款期限		本金	年利率%	备注
		借款时间	还款日期			
1	华夏银行股份有限公司北京分行	2021.09.05	2022.09.05	80,000,000.00	10.50	文担委贷（展期），未到期
2	华夏银行股份有限公司北京分行	2021.09.04	2022.09.04	80,000,000.00	10.50	文担委贷（展期），未到期
3	华夏银行股份有限公司北京分行	2021.09.06	2022.09.06	40,000,000.00	10.50	文担委贷（展期），未到期
总计				200,000,000.00		

审计报告短期借款列示：

项目	期末余额	年初余额
委托借款	200,000,000.00	200,000,000.00
应付利息	6,786,943.85	641,666.67
合计	206,786,943.85	200,641,666.67

其他应付款列示：

华夏龙腾其他应付款明细构成（2021年）

债权人名称	款项性质	金额	账龄	备注
一、关联方				
北京龙德文创投资基金管理有限公司	往来借款	269,209,937.01	1年以下、1-2年、2-3年	有逾期，双方已商定展期
北京天创文投文化发展集团有限公司	往来款	400.00	1年以下	关联公司借款
吴怀玺	个人借款	30,000.00	2年以下	付公司挂牌费未还
沈浮	往来借款	1,001,000.00	5年以上	沈孚前欠款
北京市文化科技融资担保有限公司	往来借款	40,830,000.00	1-2年、2-3年	关联公司借款逾期
北京市文化科技融资担保有限公司	往来借款	22,000,000.00	1年以下	关联公司借款逾期
北京市文化科技融资担保有限公司	往来借款	10,000,000.00	1年以下	关联公司借款逾期
北京华夏龙腾投资集团有限公司	往来借款	1,000,000.00	1年以下	关联公司借款逾期
刘玉瑾	个人借款	35,000.00	1年以下	借款公司
小计		344,106,337.01		
二、非关联方				
公司1	工程款	44,445.36	1-2年	前欠款
公司2	往来借款	10,000,000.00	1-2年	公司借款已逾期
公司3	项目分成款	4,641,509.43	5年以上	项目未清算
公司4	项目分成款	4,641,509.44	5年以上	项目未清算
个人1	往来借款	6.21		
公司5	往来借款	2.37		
公司6	往来借款	3,471,938.66	5年以上	未清算
公司7	往来借款	12,430,822.37	5年以上	未清算
个人2	个人借款	294,770.00	5年以上	未清算
个人3	个人借款	2,750,000.00	5年以上	未清算
个人4	个人借款	1,100,000.00	5年以上	未清算
个人5	个人借款	1,100,000.00	5年以上	未清算
公司6	律师费、保全费等	188,909.05	1年以下	未付
公司8	往来借款	733,695.10	2-3年	往来款
个人7	代垫款	1,483.27	5年以上	个人报销款未付

个人 8	代垫款	1,128.13	3-4 年	个人报销款未付
个人 9	报销款	5,407.77	1 年以下	个人报销款未付
公司 9	其他-采购彩钢板款	157,175.00	4-5 年	装修款未付
公司 10	往来借款	24,600,000.00	1 年以下	借款及利息已逾期
公司 11	往来借款	3,000,000.00	2-3 年	借款已展期
公司 12	往来借款	6,000,000.00	2-3 年	借款已展期
公司 13	借款+往来款	9,530,110.00	1 年以下、1-2 年、2-3 年	未清算
其他	其他	44,315.69	1 年以下	未报销款费用款
打印机	其他	2,253.09	1 年以下	办公用品款
应交所得税滞纳金		15,491,950.01	1 年以下、1-2 年、2-3 年	未缴纳税款
个人 10	个人借款	300,000.00	1 年以下	借款
公司 14	往来借款	5,000,000.00	1 年以下	借款已还
个人 11	报销款	17,362.99	1 年以下	员工未报销款
个人 12	报销款	7,577.56	1 年以下	员工未报销款
个人 13	报销款	21,924.82	1 年以下	员工未报销款
个人 14	报销款	4,058.68	1 年以下	员工未报销款
个人 15	报销款	2,156.50	1 年以下	员工未报销款
个人 16	报销款	2,783.63	1 年以下	员工未报销款
个人 17	报销款	42,672.58	1 年以下	员工未报销款
公司 15	服务费	5,800.00	1 年以下	用友软件服务费
公司 16	维修费	240.00	1 年以下	打印机修理费
	小计	105,636,007.71		
	合计	449,742,344.72		

(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。

回复：

我公司本期未开发新的影视项目，逐渐剥离影视资产，公司转型文化产业运营管理，并成立了爱心购子公司，公司组建完成后，融媒体相关所有业务将作为整体进行运营，合资公司将作为“爱心购”融媒体电商平台的唯一股东。以此为基础，建立分级管理模式和管理机制，合理厘定各层级的职责范围和责任义务，有效推进分级管理、专业化运营工作，既确保融媒体电商平台项目整体运营稳定，也确保相关业务均运转良好、协作到位，确保项目按计划推进和运营。在 2021 年 2 月成立了龙腾天创（北京）文化发展有限公司，以印象刘三姐项目为依托，

进行大力宣传和推介，通过渠道关系，绑定两至三家地方政府，共同开发当地大型综合性文化旅游项目，利用地方资金支持公司实景演出项目 IP 资源的输出。使公司主营业务由影视投资转型到组织运营实景演出上来，预计在 2022 年公司的新项目的规模达到 2.46 亿。我公司筹措降低负债率，进行债务重组，债权转为股权；整合优质资源，引进新的投资人，盘活存量资产，转化不良资产，规避目前公司出现的各种风险。并将目前债权出现的逾期、诉讼、欠缴企业所得税等情况，全力打造新的华夏龙腾。

2021 年营业外支出较上年同期增加了 811.48 万元，增加比例 141.58%，主要原因是延期纳税产生的滞纳金。影视行业受疫情较大，国家出台了相关影视行业扶持政策，税务部门已与公司口头商定纳税大致方案，公司将根据项目回款情况，及时与税务部门沟通，按约缴纳所欠税款，不存在涉税风险，不会对公司生产经营造成重大不利影响。

公司已建立《财务管理制度》等较为健全的财务制度，日常经营管理活动均严格按照相关制度规定执行。

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 年末应收深圳星美盛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 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 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；

回复：

深圳星美盛典文化传媒集团有限公司，与我司签定了电影《使徒行者》发行合作协议金额 4,000.00 万元，合同签订日期为 2016 年 7 月，截止 2021 年期末尚未回款 4,000.00 万元，已经全部记入本期应收账款，坏账准备上期及本期已全部计提，此公司为失信人，公司项目团队在催款中，项目团队定期上门、电话协商，目前在等待后期进一步结果。

北京天星亿源影视文化股份有限公司，目前已经是失信人。我公司在 2017 年 12 月 26 日签订《电视剧〈小楼又东风〉联合投资摄制合同》（以下简称“《投资合同》”），根据《投资合同》约定投资金额 2000 万元，已收回款 725 万，剩余投资款 1350 万未回，在 2021 年 3 月 25 日北京朝阳法院已强制执行，并申请了资产保全。截后龙腾艺都公司将北京天星亿源诉至北京市朝阳区人民法院（以下简称“朝阳法院”），双方于 2020 年 4 月 26 日达成（2019）京 0105 民初 68379 号《民事调解书》，北京天星亿源需归还龙腾艺都公司投资本金与收益共计人民币 14,327,178.89 元。后期项目的回款我司采取了进一步的应对措施：1、2020 年 8 月 17 日，向法院申请冻结并拍卖北京天星亿源公司持有的子公司海宁天星亿源影视文化传播有限公司（以下简称“海宁天星亿源”）的全部股权（出资额 1000 万元），朝阳法院反馈已委托当地法院执行。2020 年 8 月 24 日，请求法院查封、冻结海宁天星亿源银行账户、划扣海宁天星亿源银行账户存款；2020 年 11 月 5 日，请求法院依法追加海宁天星亿源为被执行人。2、向朝阳法院申请，请求法院与安徽电视台就《小楼又东风》项目回款至北京天星亿源的事宜进行沟通。朝阳法院回复，安徽电视台多次口头允诺积极研究。3、龙腾艺都公司反馈，北京天星亿源与天津猫眼影业公司（以下简称“猫眼公司”）在 2019 年 10 月签署《电视连续

剧《宣判》联合投资协议书》，北京天星亿源公司接受猫眼公司的投资（人民币 3,900,000.00 元）；北京天星亿源公司与腾讯影业文化传播有限公司（以下简称“腾讯影业”）在 2019 年 11 月签署《电视剧《宣判》联合投资合同》，北京天星亿源接受腾讯影业投资。经本所律师调查得知，《宣判》项目的发行审批进入最后阶段，近期会有结果。坏账准备已充分计提，公司项目团队及律师、法官积极推动款项的收回，未出现款项不能收回的迹象。

博纳辉煌文化传媒（天津）有限公司，目前已经是失信人，2017 年 6 月 26 日签订《电视剧联合投资摄制合同》（以下简称“投资合同”）和 2018 年 7 月 3 日龙腾艺都公司、博纳辉煌公司与王博（博纳辉煌公司法人）签订了《电视剧联合投资摄制合同之补充协议》（以下简称“补充协议”），根据《投资合同》与《补充协议》约定，截至 2018 年 7 月龙腾艺都公司尚未收回剩余投资本金 10,000,000.00 元及投资收益人民币 2,175,758.9 元，我公司将博纳辉煌公司诉至北京市东城区人民法院，法院民事判决，判令博纳辉煌公司归还龙腾艺都公司投资本金及收益共计人民币 12,175,758.90 元及其他合理费用（包括但不限于律师费、诉讼费、违约金等），王博对此债务承担连带责任。公司于 2019 年 5 月 6 日向北京市东城区人民法院申请执行，法院于 2019 年 12 月 20 日冻结被执行人王博持有的北京星辉翱翔国际投资有限公司 1000 万股权。经与律师、项目部门、东城区法院沟通，通过查封王博的股权，将对此公司实施全面的审查，并将海外的资产进一步核查，在上半年取得相关的进展，借此深查此司与其他公司联合投资的各个项目，取得了相应的进展。预计在 2022 年年底回款 50%，2023 年 8 月回款 50%。

坏账准备已充分计提，公司项目团队及律师、法官积极推动款项的收回，未出现款项不能收回的迹象。

(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；

回复：

截止 2021 年 12 月 31 日，我公司应收账款中前五名欠款单位如下表所示：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	坏账准备准备 余额	年限
------	--------	------	------	--------------	----

巨浪影业有限公司	非关联方	电视剧发行收益权转让收入	96,235,000	7,587,375	1-2年、2-3年
北京攀高文化传媒股份有限公司	非关联方	策划服务收入	43,100,000	1,987,000	1年以内、1-2年、2-3
深圳星美盛典文化传媒集团有限公司	非关联方	发行收入	40,000,000	40,000,000	5年以上
北京光线传媒有限公司	非关联方	版权收入	25,600,000	25,600,000	5年以上
永康亚视影业有限公司	非关联方	电视剧版权转让收入	17,940,698.11	1,794,069.811	2-3年
合计			222,875,698.11	76,968,444.81	

本报告期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。

1、巨浪影业有限公司

(1) 2018年6月，电视剧《黑凤凰》发行收入，合同金额 2570 万元，在 2019 年 11 月份全部回款。

(2) 2019年6月，电视剧《无可替代的你》、《飓风之上》、《此心安处是淮安》版权收入，合同金额 2650 万元，在 2019 年 12 月份全部回款。

(3) 影视剧剧本版权转让合同金额 4,300.00 万元，合同签订日期为 2019 年 11 月，已收款 2,435.00 万元。

(4) 电视剧《道高一丈》发行收益权转让合同金额 4,086.25 万元，合同签订日期为 2019 年 12 月，截止 2020 年期末尚未回款 4,086.25 万元，已经全部记入本期应收账款。

(5) 电视剧《道高一丈》发行收益权转让合同 3,402.25 万元，合同签订日期 2020 年 11 月，已计入本期应收账款。电视剧《救赎》、《金融风云》的策划收入 670.00 万元，2020 年 6 月份签定合同。

截止 2021 年 12 月份已回款 8055 万元。因疫情影响后期款项在 2021 年底未回款，预计在 2022 年下半年或 2023 年上半年分期回款。

巨浪影视传媒公司信用良好，不存在自身风险、关联风险及历史风险；我司由于该应收账款形成的时间较短，我司坏账计提充分，且与该公司定期与对方对账，积极和对方公司洽谈合作及回款事宜，因此上述应收账款不存在无法收回的

迹象。

2、北京攀高文化传媒股份有限公司

我公司主要为公司主要为攀高股份提供网剧的策划服务，包括该剧的场景策划、形象策划、创意策划，宣传推广、剧本版权改编等有关事项。

(1) 2018年12月，公司为其提供策划服务的电视剧《黑凤凰》、《道高一丈》取得发行收入，公司与攀高股份签订的合同金额7670万元，其中已回款3205万元，剩余4465万元记入应收账款，已在2019年8月份攀高股份支付给我公司。

(2) 2019年6月，公司为其网剧《果壳中的爱人》、《三十六骑》、《我在麻理体内》提供策划服务，合同金额3200万元，已记入应收账款，并在2019年11月支付给我公司413.60万元，12月份支付给我公司2786.40万元。

(3) 网剧策划服务合同金额2,800.00万元，合同签订日期为2019年12月，截止2019年期末尚未回款2,800.00万元，已经全部记入本期应收账款。此笔款项已经达成意向2021年底收回此笔款项，但由于疫情影响此笔款项未按时回款，公司已充分计提坏账准备，并进一步和攀高股份协商，在后期分期付款。

(4) 2020年12月，我公司将《莉丝》《原罪》剧本的改编权，转让给此公司，合同金额2000万元，尚未支付，已计入应收账款并在当年计提坏账准备。

(5) 2021年6月，公司将《拥抱谎言拥抱你》剧本改编权转让给此公司，合同金额950万元，在2021年12月份全部回款；2021年6月份，合同金额520万元，公司将电视剧剧本《无敌俏奶爸》转让给此公司，并在2021年12月份全部回款。

虽然攀高股份存在自身风险及关联风险，由于该应收账款形成的时间较短，且我公司定期与对方对账，坏账准备充分计提，积极和对方公司洽谈合作及回款事宜，因此上述应收账款不存在无法收回的迹象。

3、深圳星美圣典文化传媒集团有限公司

深圳星美圣典文化传媒集团有限公司电影《使徒行者》发行合作协议金额4,000.00万元，合同签订日期为2016年7月，因未到结算期，截止2021年期末尚未回款4,000.00万元，已经全部记入应收账款，坏账准备已全部计提，此公司虽为失信人，公司项目团队仍在协商中。

4、北京光线传媒股份有限公司

电视剧《龙号机车》版权转让合同金额 8,400.00 万元，合同签订日期为 2015 年 12 月，已收款 840.00 万元，2020 年 12 月签定终止协议，收回剧本版权，应收账款的 2560 万元，按账龄已足额计提坏账准备。

5、永康亚视影业有限公司

2019 年 12 月份，影视剧本版权转让合同 4,610.00 万元，截止 2020 年 12 月份已回款 2,815.93 万元，在 2021 年底账面余额 1794.07 元，已足额计提坏账准备。

综上所述，应收账款项目款，因疫情影响，对方公司项目销售周期拉长，因此尚未给我司回款，我司项目人员正在积极与对方公司项目人员紧密联系，落实回款事项。经公司管理层评估，对于我公司应收账款中前五大欠款单位所欠款项，我公司均定期与对方公司核对账目并积极催收欠款，截止目前尚未发现明显的无法收回迹象，我公司预计可收回，因此按照公司坏账计提政策，按账龄分析法对上述款项计提了相应的坏账准备。

(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；

回复：

我公司其他应收账款情况分析说明如下：

往来借款由期初 12657.00 万元上升至期末 15129.00 万元，增加了 2429.00 万元。主要原因是由于北京视龙锦融影视传媒有限公司，按（电视剧《不说谎的恋人》联合投资的解除协议）的内容，从预付账款账务调账至其他应收账款。

北京视龙锦融影视传媒有限公司资信情况良好，且账龄较短，通过与律师沟通，分析判断上述企业履约能力，综合律师意见，我们认为在 2022 年-2023 年底前可收回全部款项。

上述事项属于影视委托拍摄业务，是公司一般交易事项，根据《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等制度规定，未触及董事会及股东大会审议权限，已由总经理办公会审议通过，符合公司内部决策程序。

由于该笔账款为预付账款账务调整至其他应收款，无利息约定，合同中约定了投资收益率为年化 10%。已在 2021 年 12 月份收回投资款 2245.29 万元，后期分三笔在约定时间退回投资款及收益。

(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。

回复：

按欠款方归集的期末其他应收款前五名：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京视龙锦融影视传媒有限公司	否	往来借款	120,516,505.29	1 年以内、1-2 年	79.03%	5,053,872.06
北京天星亿源影视文化股份有限公司	否	往来借款	13,500,000.00	3~4 年	8.85%	4,050,000.00
博纳辉煌文化传媒(天津)有限公司	否	往来借款	10,000,000.00	2~3 年	6.56%	1,000,000.00
东阳大唐影视文化股份有限公司	否	往来借款	5,211,027.41	2~3 年	3.42%	521,102.74
个人借款	否	往来借款	618,800.00	5 年以上	0.41%	618,800.00
合计			149,846,332.70		98.27%	11,243,774.80

东阳大唐影视文化股份有限公司的房产拍卖款已完成拍卖，北京天星亿源影视文化股份有限公司和博纳辉煌文化传媒(天津)有限公司均已处于诉讼执行阶段，通过与律师沟通，分析判断上述企业履约能力，综合律师意见，认为上述款项回收可能性较大。个人借款我公司已全额计提坏账准备，并联系本人追回欠款。

主要是因为北京视龙锦融影视传媒有限公司承接了北京华宇星空文化传媒有限公司和阳光工厂的业务。

北京视龙锦融影视传媒有限公司（丙方）是后期，因 2020 年 12 月北京华宇星空文化传媒有限公司（乙方）、龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司（甲方）三方，重新与签订了 2015 年 12 月份的《电影、电视剧承制合同》的补充协议，项目名称为《冰上风暴》、《茶间道》，补充协议内容主要为上述项目并未按合同完全履行，甲方要求乙方退还已支付的承制费用，乙方拟委托丙方向甲方退还承制款 3,000.00 万元，丙方同意接受甲方委托。经协商，丙方已同意在 2021 年下半年退回前期投入项目资金。

阳光工厂因注销将业务转给北京视龙锦融影视传媒有限公司，并签订了三方协议，委托北京视龙锦融影视传媒有限公司退还已支付承制款 6,621.76 万元。

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 2022 年下半年结转，未结转成本的主要原因是由于北京视龙锦融影视传媒有限公司和华夏龙腾（乙方），在 2021 年 9 月份签定了，电视剧《不说谎的恋人》联合投资的解除协议，按原协议内容的第三条本剧投资，乙方未按原协议达到投资额度的标准。因疫情的原因，乙方的资金未按约定时间汇款，影响到项目的进度，基于此做出投资收益分配及投资款分期退回的调整。已在 2021 年 12 月份退回投资款 2245.29 万元，后期分三笔在约定时间退回投资款及收益，并由预付账款调至转入其他应收款。北京视龙锦融影视传媒有限公司资信情况良好，且账龄较短，通过与律师沟通，分析判断上述企业履约能力，综合律师意见，我们认为在 2022-2023 年底前可收回全部款项。

综合判断，目前坏账准备按照账龄组合计提，符合新金融工具准则下的预期信用损失；经查询公司合同、原始支出凭单、询证函等资料，可以确认款项具备业务实质，不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；

回复：

按欠款方归集的期末预付款项前五名：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
和和(上海)影业有限公司北京分公司	否	投资款	54,061,780.00	5 年以上	25.40
北京锦绣凌云企业管理有限公司	否	投资款	40,000,000.00	5 年以上	18.80
东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司	否	投资款	39,407,220.00	5 年以上	24.29
北京锦汉国际传媒有限公司	否	投资款	20,000,000.00	5 年以上	12.14
北京铭门秀文化艺术有限公司	否	投资款	10,400,000.00	5 年以上	6.31
合计			163,869,000.00		99.50

本报告期按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 163,869,000.00 元，占预付账款年末余额合计数比例为 99.50%，账龄为 3 年以上。

预付账款中所涉及的和和(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和北京铭门秀文化艺术有限公司相关电影虽然完成上映，但是受到

各方协商进度缓慢影响而尚未结算，公司项目部已派出相关人员多次与所涉公司协商。推进包括开具发票、具体回款结算等事宜，但由于项目各方负责人员均有所变动，回款较为缓慢，但是经公司管理层评估之后认为款项可以收回。

东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司承制的《天作之合不作不爱》、《网络电影》等四部影视作品，已经拍摄完毕，处于发行阶段。公司项目部门正在和制作方东阳悦文嘉瑞影视传媒公司协商，目前由于项目仍在发行中，受到市场环境影响，存在一定发行难度，因而结算时间滞后，公司也派出相关的发行人员和制作方联手努力，共同发行，加快清算进度，公司预计 2022 年收回项目合作款。

北京锦绣凌云企业管理有限公司（丙方）是后期，因 2019 年 7 月北京一奕传媒有限公司（乙方）、龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司（甲方）三方，重新与北京锦绣凌云企业管理有限公司签订了 2015 年 12 月份的《电影、电视剧承制合同》的补充协议，项目名称为《声动我心》、《黑白胖子追杀令》、《读心萝莉》、《爱上女主播》，补充协议内容主要为上述项目并未按合同完全履行，甲方要求乙方退还已支付的承制费用，乙方拟委托丙方向甲方退还承制款，丙方同意接受甲方委托。现已回款 2,000.00 万元，剩余 4,000.00 万元经协商预计丙方在 2022 年下半年退回前期投入项目资金。

综上，预付账款前五名均为以前年度的主要供应商，不存在潜在的关联关系；且具备业务实质，不构成潜在的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。

回复：

预付账款中所涉及的和和（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和北京铭门秀文化艺术有限公司相关电影虽然完成上映，但是受到各方协商进度缓慢影响而尚未结算，公司项目部已派出相关人员多次与所涉公司协商。推进包括开具发票、具体回款结算等事宜，但由于项目各方负责人员均有

所变动，回款较为缓慢，但是经公司管理层评估之后认为款项可以收回。

东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司承制的《天作之合不作不爱》、《网络电影》等四部影视作品，已经拍摄完毕，处于发行阶段。公司项目部门正在和制作方东阳悦文嘉瑞影视传媒公司协商，目前由于项目仍在发行中，受到市场环境的影响，存在一定发行难度，因而结算时间滞后，公司也派出相关的发行人员和制作方联手努力，共同发行，加快清算进度，公司预计 2022 年收回项目合作款。

北京锦绣凌云企业管理有限公司（丙方）是后期，因 2019 年 7 月北京一奕传媒有限公司（乙方）、龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司（甲方）三方，重新与北京锦绣凌云企业管理有限公司签订了 2015 年 12 月份的《电影、电视剧承制合同》的补充协议，项目名称为《声动我心》、《黑白胖子追杀令》、《读心萝莉》、《爱上女主播》，补充协议内容主要为上述项目并未按合同完全履行，甲方要求乙方退还已支付的承制费用，乙方拟委托丙方向甲方退还承制款，丙方同意接受甲方委托。现已回款 2,000.00 万元，剩余 4,000.00 万元经协商预计丙方在 2022 年下半年退回前期投入项目资金。

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 2022 年下半年结转，目前未进行结转的主要原因是由于北京视龙锦融影视传媒有限公司和华夏龙腾（乙方），在 2021 年 9 月份签定了，电视剧《不说谎的恋人》联合投资的解除协议，按原协议内容的第三条本剧投资，乙方未按原协议达到投资额度的标准。因疫情的原因，乙方的资金未按约定时间汇款，影响到项目的进度，基于此做出投资收益分配及投资款分期退回的调整。已在 2021 年 12 月份退回投资款 2245.29 万元，后期分三笔在约定时间退回投资款及收益，并将其转入其他应收款。

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，合同履约成本 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；

回复：

(1) 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	310,255,972.15		310,255,972.15
合同履行成本	109,183,192.06		109,183,192.06
库存商品	178,518,975.85		178,518,975.85
合计	597,958,140.06		597,958,140.06

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	284,532,265.44		284,532,265.44
合同履行成本	108,390,550.56		108,390,550.56
库存商品	178,518,975.85		178,518,975.85
合计	571,441,791.85		571,441,791.85

本公司存货为原材料、在产品、库存商品。原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。在产品系公司尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。库存商品系公司已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。

基于影视行业的特殊性，结合我公司存货计提减值准备的情况，分析如下：纵观在影视同行业中，存货主要包括公司投资的投资的电影、电视剧的制作成本（包括购买的剧本或创作的剧本、制作费、策划服务费、已拍摄完成未发行的电视剧等），原材料金额较大、占比较高是影视行业的普遍特征，目前剧本的审核备案要求的越来越严格，故存货的额度即居高不下。如我公司发行的电视剧《道高一丈》，在2013年4月份取得发行许可证，2015年计提了存货减值准备701万元，在2018年此部电视剧基于当时的市场大环境又取得了发行收入4000多万元，2015年计提的减值准备被冲回，这就是影视行业的特殊性，不能像常规的生产制造企业一样，库龄越长，商品越无法出售，从而计提跌价准备；影视剧的存货是有行业特殊性的库龄，库龄时间长并不是影响存货跌价的最大原因。

我公司主要是 2015 年 12 月份新三板挂牌逐步扩大影视剧剧本的购进，储备剧本项目因疫情原因未进入开发过程中，未能于报告期内实现预计剧本及改编权的转让，经公司项目团队专业人员根据影视行业的特点进行了研讨，为后期网剧、短视频、动漫等制作业务的发展进行了铺垫，原材料、在产品、库存商品在本报告期末未提减值准备，预计收益将在后期体现。公司计划转型为文化产业公司，将整合优质资源，引进新的投资人，盘活存量资产，转化不良资产，在本报告期末未提减值准备。

(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；

回复：

在 2021 年我公司库存商品 178,518,975.85 元，较期初金额未发生变化，主要库存商品的项目 1、2、3 是已经取得发行许可证，处在发行阶段的项目，取得发行收入的时间是 2017 年、2018 年、2019 年，累计收入金额已达 2 亿，预测收入 1.95 亿，与实际收入的差异为 627 万元；我公司是根据《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，因公司预计后期将有第二轮、三轮的销售收入，公司的库存商品的余额为未结转的成本，不存在计提库存商品跌价准备的情形；项目 5-12 也同样取得发行许可证影视剧作品、综艺节目等，存在上述同样的情况。因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，本公司将及时重新预测，依据实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测更合理；为客观、公允地反映 2021 年度的存货的成本，根据《中国企业会计准则》《中国电影股份有限公司会计政策》的相关规定，基于谨慎性原则，公司对截至 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内的存货资产进行了详细地清查和盘点

综上，经公司项目专业人员与市场同业行情分析，公司测算后，未来预期收

益足以覆盖未来预期成本,并未发生存货跌价准备,存货不需计提减值准备。(详见附 2021 年度库存商品减值分析表)

2021年底库存商品-减值预测分析														
序号	剧名	集数	首轮卫视	地面	网络、音像及海外等	二轮卫视	商务合作	总收入	账目成本	未来需要投入成本	预付账款	差额	是否发生减值	项目状态
1	项目1	电影						12000	727.20		8,401.00	2,871.80	否	电影已放映完毕,未清算。
2	项目2	32集	19552		3910.38			12519	2,444.96	5,000.00		5,074.31	否	已取得发行许可证,发行阶段
3	项目3	26集	23350		4670			23350	1,873.24	7,000.00		14,476.76	否	已取得发行许可证,发行阶段
4	项目4	电影			3000		2000	5000	14.51	3,000.00	1,500.00	485.49	否	拍摄中,受疫情影响,暂缓拍摄
5	项目5	30集	2300	576		3500		5358	848.88			4,509.12	否	已发行未全部结算
6	项目6	34集	3400	680		1360		5440	1,122.64			4,317.36	否	已取得发行许可证,发行阶段
7	项目7	35集	2800	1400		1750		5950	438.68	2,800.00		2,711.32	否	已取得发行许可证,发行阶段
8	项目8	13期						10000	4,356.29		3,351.77	2,291.94	否	第一季拍完、第二季筹划中
9	项目9	电视剧						600	584.63			15.37	否	项目发行中
10	项目10	电视剧						500	403.96			96.04	否	项目发行中
11	项目11	电视剧						300	36.90			263.10	否	项目发行中
12	项目12	电视剧							5,000.00				否	拍摄完成
	小计							17,851.89						

备注:减值准备已在2015年计提,2021年不存在减值准备。前期筹备项目已按计划做相应的事项安排,拍摄完毕的项目也在宣发之中,有的项目已经在二轮发行中。
如:《红色护卫》。《厉害了!我的歌》第一季已完成拍摄。

(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。

回复:

2021 年度公司合同履行成本期末余额为 10,918.32 万元,本期增加 79.26 万元,项目进展、预期收益、成本预算等情况分析如下: 存货合同履行成本中前三个项目,是我公司在和项目公司在 2013 年中期签定的联合投资合同,在因项目公司在 2018 年提出项目暂停前期筹备及剧本的打磨,项目的启动需要双方重新商定方案后启动,具体启动时间待定; 我公司已拍摄完成的两部电视剧发行收入 2017 年、2018 年、2019 年发行收入是 6000 多万元、9700 万元、2019 年 3800 万元,超出预计收入 632 万; 项目平均毛利率达到 64%, 以上两部电视剧的发行和履约项目相比,预计未来收益不低于已拍摄完成的电视剧的发行收益。项目 5 是我公司打造的电视剧《永乐盛典》,此项目已和星级卫视签定意向合同书,因疫情影响

暂未启动。存货中合同履行成本项目 8、9 我公司投资东阳大唐、博纳辉煌的电视剧投资成本，经和公司项目人员、律师沟通，项目回款将在 2022 年下半年和 2023 年回款，回款后将成本按“计划收入比例法”将合同的履约成本结合实际情况调整成本。

不同题材类型、不同商业目的、不同演职人员阵容等的影视剧作品其存货总额和构成内容不同，比如战争、古装、都市情景剧、室内剧、外景剧等；是为了获得奖项还是为了追求影视商业利润等情况。这些都是影响影视类存货合理构成的重要因素。

公司履约成本主要包括影视剧剧本创作及主创人员费用等前期筹备费用，存货中在产品（影视剧筹拍中的项目），因影视行业存货的特殊性，经公司测算，未来预期收益足以覆盖未来预期成本，因此，公司未计提减值。综上，履约成本项目尚未发现减值迹象或风险。

存货中合同履行成本情况分析

序号	明细	预计收入	账目成本	未来投入成本	未来收益	状态
1	项目 1	6,160.00	1,897.42	2,000.00	2,262.58	前期筹备、剧本打磨
2	项目 2	5,400.00	1,856.32	2,000.00	1,543.68	前期筹备、剧本打磨
3	项目 3	7,200.00	2,082.03	3,000.00	2,117.97	前期筹备、剧本打磨
4	项目 4	200.00	90.66		109.34	项目的前期筹备费用
5	项目 5	30,000.00	3,962.74	15,000.00	11,037.26	前期筹备、剧本打磨
6	项目 6	5,520.00	462.50	3,000.00	2,057.50	拍摄完成
7	项目 7	1,000.00	66.25		933.75	拍摄完成
8	项目 8	150.00	123.08		26.92	拍摄完成待收回投资收益
9	项目 9	150.00	123.08		26.92	拍摄完成待收回投资收益
10	项目 10	4,000.00	79.50	2,000.00	1,920.50	拍摄中
11	项目 11	8,000.00	95.48	4,500.00	3,404.52	拍摄中
12	项目 12	200.00	79.26		120.74	制作中
	小计	67,980.00	10,918.32	31,500.00	25561.68	

存货中合同履行成本情况分析

序号	明细	预计收入	账目成本	未来投入成本	未来收益	状态	作品题材	可比项目	产品名称	主创人员	项目开始时间
1	项目1	6160	1897.42	2000	2262.58	前期筹备、剧本打磨	现代剧	黑凤凰	追幸福的人	马军骥	2013
2	项目2	5400	1856.32	2000	1543.68	前期筹备、剧本打磨	近代剧	龙号机车	凤凰宫	陈燕民	2013
3	项目3	7200	2082.03	3000	2117.97	前期筹备、剧本打磨	近代剧	龙号机车	龙道	王海平	2013
4	项目4	200	90.66		109.34	项目的前期筹备费用			唐山五个第一		
5	项目5	30000	3962.74	15000	11037.26	前期筹备、剧本打磨	古装剧	雍正王朝	永乐盛典	王海平	2013年
6	项目6	5520	462.5	3000	2057.5	拍摄完成	当代都市	摔跤吧爸爸	冰上风暴	英达	2015年
7	项目7	1000	66.25		933.75	拍摄完成	近代剧(言情)	倾城之恋	半生缘	张爱玲	2017年
8	项目8	150	123.08		26.92	拍摄完成待收回投资收益	悬疑/历史	潜伏	天津1928	狄洋	2019年
9	项目9	150	123.08		26.92	拍摄完成待收回投资收益	当代都市		别了，拉斯维加斯		2017年
10	项目10	4000	79.5	2000	1920.5	拍摄中			读心萝莉		2015年
11	项目11	8000	95.48	4500	3404.52	拍摄中			茶间道		2015年
12	项目12	200	79.26		120.74	制作中	网剧		静待花开	林晗	2021年
	小计	67980	10918.32	31500	25561.68						

华夏龙腾(北京)文化产业运营管理股份有限公司



2022年7月26日



关于对华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司

年报问询函的回复



关于对华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司

年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统：

贵部《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）我所已知悉，现将有关事项回复如下：

1. 关于预付款项

报告期末，你公司预付款项的账面余额为 164,688,000.00 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 163,869,000.00 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 54,061,780.00 元、20,000,000.00 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 39,407,220.00 元，账龄 5 年以上，相关电影项目因市场环境存在发行难度，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 40,000,000.00 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。

会计师回复：

问题（1）回复：

按欠款方归集的期末预付款项前五名：

单位名称	期末余额	款项性质	是否为关联方	是否为主要供应商	合同履行进度
和和（上海）影业有限公司北京分公司	54,061,780.00	项目投资款	否	是	尚未结算
北京锦绣凌云企业管理有限公司	40,000,000.00	项目投资款	否	是	协商回款
东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司	39,407,220.00	项目投资款	否	是	尚未发行
北京锦汉国际传媒有限公司	20,000,000.00	项目投资款	否	是	尚未结算
北京铭门秀文化艺术有限公司	10,400,000.00	项目投资款	否	是	尚未结算
合计	163,869,000.00				

预付账款中所涉及的和和（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和北京铭门秀文化艺术有限公司相关电影虽然完成上映，但是受到各方协商进度缓慢影响而尚未结算，公司项目部已派出相关人员多次与所涉公司协商。推进包括开具发票、具体回款结算等事宜，但由于项目各方负责人员均有所变动，回款较为缓慢，但是经公司管理层评估之后认为款项可以收回。

东阳悦文嘉瑞影视传媒有限公司承制的《天作之合不作不爱》、《网络电影》等四部影视作品，已经拍摄完毕，处于发行阶段。公司项目部门正在和制作方东阳悦文嘉瑞影视传媒公司协商，目前由于项目仍在发行中，受到市场环境的影响，存在一定发行难度，因而结算时间滞后，公司也派出相关的发行人员和制作方联手努力，共同发行，加快清算进度。

北京锦绣凌云企业管理有限公司（丙方）是后期，因 2019 年 7 月北京一奕传媒有限公司（乙方）、龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司（甲方）三方，重新与北京锦绣凌云企业管理有限公司签订了 2015 年 12 月份的《电影、电视剧承制合同》的补充协议，项目名称为《声动我心》、《黑白胖子追杀令》、《读心萝莉》、《爱上女主播》，补充协议内容主要为上述项目并未按合同完全履行，甲方要求乙方退还已支付的承制费用，乙方拟委托丙方向甲方退还承制款，丙方同意接受甲方委托。现已回款 2,000.00 万元，剩余 4,000.00 万元经协商丙方将陆续退回前期投入项目资金。

针对预付账款会计师执行的主要审计程序包括：

①获取公司编制的预付账款明细表；

②与企业管理层进行访谈，了解项目的进展情况，获取企业提供的合同履行进度表；

③检查原始支付凭证，并选取部分项目进行函证，发函金额占期末余额的 93.19%，回函比例为 100.00%；

④通过公开渠道查询主要预付款供应商的主营业务、股权结构等信息，核查其与华夏龙腾公司、华夏龙腾公司实际控制人控制的其他公司是否存在关联关系；

⑤通过获取公开网络信息查询供应商是否存在经营异常、重大可能影响交易的诉讼等；

⑥检查公司与上述公司资金交易的内部审批流程。

通过执行上述审计程序，会计师认为预付账款前五名均为以前年度的主要供应商，不存在潜在的关联关系；且具备业务实质，不构成潜在的资金占用或违规对外借款。

问题（2）回复：

针对预付账款会计师执行的主要审计程序包括：

①与公司管理层沟通访谈，了解公司对上述款项的催收及后续结转计划；

②了解上述公司状况，与律师沟通，分析判断其履约能力，获取律师的声明；

③检查原始支付凭证，并选取部分项目进行函证，发函金额占期末余额的93.19%，回函比例为100.00%；

④检查主要供应商的相关合同，查看合同条款的主要付款约定与执行情况是否一致。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司应对措施合理，不存在无法收回风险；根据合同约定，公司预付的货款由于尚未结算无法结转，依然分类为预付款项是合理的。

2.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，合同履约成本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）分别列示合同履约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

履约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。

会计师回复：

问题（1）、（2）、（3）回复：

针对存货会计师执行的主要审计程序包括：

- ①获取公司编制的存货的明细表，并复核存货的分类是否正确；
- ②对原材料中库存纸质版剧本及电子版剧本进行盘点，对库存商品中已取得发行许可证的影视剧进行盘点；
- ③在国家广播电视总局-电视剧电子政务平台中对公司取得发行许可证的影视剧进行核查；
- ④向管理层了解存货跌价准备计提的具体政策，复核公司编制的 2021 年存货预计减值分析表，并进行减值测试；
- ⑤向企业相关人员了解影视剧项目的制作、发行情况，分析企业管理层对存货减值情况的判断是否合理、谨慎；
- ⑥抽取部分存货合同、剧本进行检查，检查相关审批文件、购买协议、付款单据、发票等相关资料，核实真实性以及准确性；
- ⑦选取大额供应商进行函证，并已获取回函相符。

通过执行上述审计程序，会计师未发现企业未计提存货跌价准备存在重大异常情况。



2022年7月27日