

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

关于年报问询函回复报告

根据全国中小企业股份转让系统提出的关于康琦影业年度报告的问询函意见，公司逐项进行分析和核查，现回复如下：

1、关于持续经营能力

你公司本期营业收入为 15,849.06 元，上期营业收入为 369,442.67 元；期末员工人数为 5 人；你公司连续 3 年亏损，连续两年经营现金流均为负数，资产负债率连年升高，截止报告日 ST 康琦公司委托借款余额为 10,000,000.00 元，净资产为-15,716,202.21 元。会计师无法获取充分、适当的审计证据，以判断你公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

请你公司结合行业情况、在手项目的制作拍摄和发行进度、未来潜在政策风险等，说明期后业务开展情况、在职员工情况、经营业绩，主要人员离职对你公司持续经营能力的影响，公司为改善持续经营能力将采取何具体措施，你公司收入能否维持公司正常运转。

【回复】

1. 行业情况、在手项目的制作拍摄和发行进度、未来潜在政策风险

（1）行业情况

影视行业是我国宣传思想文化及我国国策的重要阵地之一，行业对于促进改革开放和现代化建设、维护社会稳定、丰富人民群众精神文化生活等方面具有不可替代的作用。

2020 年疫情暴发以来，影视行业项目立项、开机、制作、发行放映等重要环节推进受到一定影响。近 3 年的行业数据表明，国产电视剧的整体产量有所下降。2022 年上半年，在北京、上海等地疫情反复的情况下，影视行业继续受到严重影响，行业整体复苏仍然面临巨大困难和挑战，公司经营遇到较大困难。

（2）在手项目的制作拍摄和发行进度

单位：万元

序号	项目	项目预算	项目进度
----	----	------	------

1	项目一	3,000.00	拍摄暂停，拟于 2023 年重新启动。
2	项目二	3,137.12	2018 年 8 月在搜狐视频首轮播出，二轮发行中
3	项目三	22,700.00	2019 年 6 月取得发行许可证，合作方发行中

注：上表中项目预算包含所有合作方投入成本。

(3) 未来潜在政策风险

早在疫情发生前，影视业就在政策引导下开始了调整步伐：“限薪令”、“限集令”、监督收视率（点击率）统计、“清朗”行动等一系列限制和监管政策相继落地，乱象得到整饬，“减量提质”大幕开启。

2021 年 9 月 2 日，国家广播电视总局办公厅发布关于进一步加强文艺节目及其人员管理的通知，通知要求坚决抵制违法失德人员、坚决反对唯流量论、坚决抵制泛娱乐化、坚决抵制高价片酬、切实加强从业人员管理等。根据相关规定，凡是有不良社会影响的艺人出演的影片，都不能播出。

现阶段公司在手项目中，尚未发现主要演员的不良行为。除了已出台的政策外，在影片上映之前随时出台的任何政策都有对影片造成影响的可能。

2、期后业务开展情况、在职员工情况、经营业绩，主要人员离职对你公司持续经营能力的影响

(1) 期后业务开展情况

项目二正在与地方台沟通洽谈，进行二轮发行。项目三正在和一线卫视积极接触，推进合作方审片流程，并洽谈推进卫视周播剧场的合作可能。

(2) 在职员工情况

公司现有员工 5 人。报告期后，在北京、上海等地疫情反复的情况下，并基于公司的业务现状，公司未招聘新员工。

(3) 经营业绩

项目二发行进度：正在跟进的部分地方电视台预计达到 4800 万元收入。

项目三发行进度：与一线卫视积极接触，推进审片流程，并洽谈推进下半年卫视周播剧场的合作可能。根据发行计划未来预计达到 23500 万元收入。

未来将大力推进剧本创作，影视行业生产创作环节中，受疫情影响相对较小的是剧本创作。现在当务之急应该是抓好剧本储备。内容提质是行业的发展方向。在内容上，我司既注重创新又注重广泛，多元成长。我司在内容上一直在另辟蹊

径，尝试打破传统、解锁新颖题材给影视剧内容注入更新鲜的血液，赋予影视剧更鲜活的生命力。

公司将的多元化发展，因我司在内容板块上面有丰富经验，在受到疫情影响的大环境下，和我司将多元化发展，接下来我司准备入局直播，以赢得新的发展。直播的三大好处：流量多、成本低、变现快。

直播除了能够给企业带来现金收入，还能够给去也带来更多的网络关注度。电商直播出现，就引起了商家和消费者的广泛关注，商业平台也别出心裁，开设直播，吸引大众眼球。纵观当下电商直播的发展，还处于初级阶段。

(4) 主要人员离职对持续经营能力的影响

报告期内，董事会秘书孟红于 2021 年 8 月 18 日向董事会提交辞职报告，公司已新任命刘英凯为董事会秘书。近年来由于公司业务量减少，普通员工数量也在减少。部分普通员工离职以及董事会秘书孟红离职不会对公司持续经营能力产生重大不利影响，目前公司的人员配置可以满足公司维持日常经营的最低需要。

3、公司为改善持续经营能力采取的具体措施，公司收入能否维持公司正常运转

在电视剧方面，我司与山东影视制作股份有限公司重点投资制作的入选国家广播电视总局庆祝新中国成立 70 周年推荐播出参考剧目名《奋斗吧青春》已于 2019 年 6 月取得发行许可证，公司正在与一线卫视洽谈推进下半年卫视周播剧场的合作事宜。

公司也在与地方电视台沟通洽谈影视剧《唐诗三百案》的发行事宜。

为进一步盘活公司剧本储备资源，加快存货周转，公司将携手搜狐视频联合出品《画心师二之桃源惊梦》、《唐诗三百案二》。公司拟以储备的剧本或 IP 作价向合作方出售剧本版权及影视剧开发权，并以承制定制剧的方式参与项目的制作管理，在加快剧本的消化的同时，增加公司盈利和流动性。

由于公司仍处于亏损状态，持续经营能力存在一定不确定性。虽然面临短期的困难和风险，但是通过影视剧销售、存货盘活等方式，公司在未来能够维持正常运转、改善经营状况，提高持续经营能力。

2、关于存货

公司存货期末价值为 25,617,714.4 元，占总资产的 84.41%，公司计提存货跌价准备 5,955,567.64 元，会计师称由于 ST 康琦公司无法做出存货价值合理估计和判断，未能完整提供存货可变现净值相关的计算依据，无法实施审计程序，无法获取充分、适当的审计证据以对公司存货减值准备计提的合理性发表意见。你公司本期存货周转率为 0，上期存货周转率为 0.004。

请你公司分存货类别说明对其进行减值测试的情况，提供各类存货可变现净值的计算过程，说明存货跌价准备的计提是否符合《企业会计准则》的规定，说明存货占总资产比例较高的原因，并结合同行业可比公司说明存货周转率是否处于行业平均水平。

【回复】

1. 请你公司分存货类别说明对其进行减值测试的情况，提供各类存货可变现净值的计算过程

(1) 对各类存货计提跌价准备的总金额及具体明细

截至 2021 年 12 月 31 日，公司存货包括剧本等原材料、尚未制作完毕的在产品、已经取得发行许可的库存商品，分项目明细情况如下：

单位：元

名称	账面余额	跌价准备	账面价值
项目一	4,406,437.91	-	4,406,437.91
项目二	13,557,387.49	-	13,557,387.49
项目三	5,629,438.78	-	5,629,438.78
项目四	1,165,000.00	-	1,165,000.00
项目五	121,000.00	-	121,000.00
《天机皇妃》	2,585,990.56	2,585,990.56	-
《哥就是个传说》	193,333.34	193,333.34	-
《七十米荣耀》	2,804,510.67	2,066,060.40	738,450.27
《下周一天后》	129,166.67	129,166.67	-
《精灵少女幻想曲》	972,916.67	972,916.67	-
《国影盛典》	8,100.00	8,100.00	-
小计	31,573,282.09	5,955,567.64	25,617,714.45

注：1、项目一已暂停，将于 2023 年重启，暂未计提存货跌价准备。

2、项目二、三正在发行项目，暂无证据表明存在减值迹象。

3、项目四、五为正在持续研发的剧本，暂未计提存货跌价准备。

依据《企业会计准则第 1 号—存货》《企业会计准则第 8 号—资产减值》

《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》及公司会计政策等相关规定，康琦影业传媒（北京）股份有限公司对合并报表范围内的作品《天机皇妃》、《哥就是个传说》、《七十米荣耀》、《下周一天后》、《精灵少女幻想曲》进行了减值测试，并计提了资产减值准备。

（2）各类存货可变现净值的计算过程

截至 2021 年 12 月 31 日各类存货计提跌价准备总金额为 595.56 万元，具体计算过程如下：

①影视剧《天机皇妃》

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
差旅餐饮等	2.16	否	是	2.16
资本化利息	256.44	否	是	256.44
合计	258.60	-	-	258.6

公司已为《天机皇妃》项目投入 258.60 万元，后因项目暂停，根据管理层决议，全额计提存货跌价准备。

②影视剧《哥就是个传说》

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
资本化利息	19.33	否	是	19.33

公司已为《哥就是个传说》项目投入 19.33 万元，后因项目暂停，根据管理层决议，全额计提存货跌价准备。

③影视剧《七十米荣耀》

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
剧本	73.85	是	否	-
资本化利息	206.61	否	是	206.61
合计	280.46	-	-	206.61

公司已为《七十米荣耀》项目投入 194.61 万元，后因项目暂停，公司对已付款项逐一梳理，对资本化利息 206.61 万元计提存货跌价准备，剧本在未来重启项目时继续使用，暂不计提存货跌价准备。

④影视剧《下周一天后》

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
资本化利息	12.92	否	是	12.92

公司已为《下周一天后》项目投入 12.92 万元，后因项目暂停，根据管理层决议，全额计提存货跌价准备。

⑤影视剧《精灵少女幻想曲》

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
资本化利息	97.29	否	是	87.29

公司已为《精灵少女幻想曲》项目投入 97.29 万元，后因项目暂停，根据管理层决议，全额计提存货跌价准备。

⑥《国影盛典》活动

单位：万元

类别	金额	与后续拍摄是否相关	是否计提存货跌价准备	计提金额
杂费	0.81	否	是	0.81

《国影盛典》项目于 2019 年已完成，后续产生的 0.81 万元的杂费于 2021 年年底计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备的计提符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司存货中的作品：《天机皇妃》、《哥就是个传说》、《七十米荣耀》、《下周一天后》、《精灵少女幻想曲》均为 2016 年立项，根据管理层决议已不

符合现在市场需求，故计提了存货跌价准备。该存货跌价准备的计提符合《企业会计准则》的规定。

依据《企业会计准则第1号——存货》第十六条企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

现库存商品无法确认未来现金流，无法确认可变现净值，故存货产成品未计提跌价准备。该存货跌价准备的计提符合《企业会计准则》的规定。

2. 说明存货占总资产比例较高的原因，并结合同行业可比公司说明存货周转率是否处于行业平均水平。

【回复】

影视行业的制作周期较长，影视产品制作完成后，面临着市场风险，现我司影视剧未能按照发行方案完成发行任务，存货不能结转至成本，导致存货占总资产比例较高。

受影视行业景气度下行影响，行业内公司的存货周转率普遍不高。由于影视行业为轻资产行业，存货主要是影视剧，存货占总资产的比重一般都比较高的。公司同行业可比公司2021年的存货周转率、存货占总资产比例如下：

证券代码	简称	存货周转率	存货占总资产比例
837317	北角文化	0.26	92.57%
834146	时代电影	0.16	29.93%
834992	上亿传媒	0.5	80.51%
835488	ST唯优	0.2	73.33%

公司上年的存货周转率为0，低于其他同行业可比公司，主要原因系公司的影视作品未能顺利发行，存货金额较大，且公司上年营业成本为0。

3、关于毛利率

公司本期毛利率为100%，上期毛利率为-4,939.21%。公司主营业务未发生

重大变化。

请你公司结合营业成本构成说明本期营业成本为 0、毛利率发生重大变化的原因及合理性。

【回复】

公司 2021 年的收入为《大话红娘》的发行许可收入 15,849.06 元。由于《大话红娘》项目已全额计提信用减值损失，故我司成本为 0，公司 2021 年毛利率为 100%。

公司 2020 年收入为 369,442.67 元，成本为 18,617,000.83 元，毛利率为-4,939.21%，毛利率异常主要受我司库存商品影视剧《米粒向前冲》结转成本影响。《米粒向前冲》于 2015 年 4 月取得发行许可证，该片距取证已有 5 年。根据《电影企业会计核算办法》规定，“企业采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部(特定院线或一定区域、一定时期内)将发行权、放映权转让给部分电影院线(发行公司)或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内(主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内)，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。•••如果企业预计影片不再拥有发行、销售市场，应将未结转的成本予以全部结转。”

公司预计《米粒向前冲》不再拥有发行、销售市场，故将该影视作品在 5 年内摊销成本未摊销完部分在 2020 年全部结转成本，因此当年成本较大，而公司 2020 年收入较少，造成毛利为较大负数。

公司 2020 年、2021 年毛利率变化主要由公司收入、成本结构差异导致，具有合理性。

4、关于债权投资转让

你公司债权投资期初账面价值为 20,000,000.00 元，系对宿州九一影视文化投资基金(有限合伙)的债权投资，期末账面价值为 0 元。根据会计师意见，本期企业通过三方协议方式将该债权与其他债务抵消，但会计师无法获取股权转让

相关审计报告、评估报告、股权价值的相关资料。会计师无法判断债权投资处置价值的公允性，无法衡量债权处置对报表整体的影响，无法对债权投资合理性发表审计意见。

请你公司：

(1) 说明公司通过三方协议方式将相关债权投资与其他债务抵消的具体情况，其他债务的具体内容，账务处理及会计分录。

(2) 请公司提供相关审计报告、评估报告及股权价值，说明相关事项是否按照《公司章程》的规定履行内部审议程序，债权投资处置价格是否具有公允性。

【回复】

(1) 说明公司通过三方协议方式将相关债权投资与其他债务抵消的具体情况，其他债务的具体内容，账务处理及会计分录。

(1) 投资合伙企业的相关情况

2016年4月我司与安徽九一文化投资有限公司、高新建设投资有限责任公司、上海广目天影视传播有限公司签订《宿州九一影视文化投资基金(有限合伙)合伙协议》(以下简称“《合伙协议》”)。《合伙协议》约定我司为有限合伙人，出资2000万元认购合伙基金20%的有限合伙份额，成为劣后级LP。

(2) 抵消债务的相关情况

我司于2016年7月-2017年2月期间累计向江苏乐在文化传媒有限公司(以下简称“江苏乐在”)借款1,950万元，款项主要用于支付《合伙协议》出资款。

我司于2017年2月-2017年3月期间累计向永康会问影视文化工作室(以下简称“永康慧文”)借款1590万元，款项主要用于归还江苏乐在借款。

截至2020年5月底，公司尚欠江苏乐在675万元，尚欠永康慧文1590万元。由于影视行业的不景气以及疫情冲击，我司现有库存尚未完成发行任务，导致我司无力归还上述借款。经江苏乐在、永康慧文催要，2020年6月经公司董事长周鉴协调，我司向宿州玲昊影视传媒有限公司(以下简称“宿州玲昊”)借款1,600万元，其中1,590万元用于偿还永康慧文借款，10万元用于支付其他费用。同月，我司向宿州水天一文化传媒有限公司(以下简称“宿州水天一”)借款675万元用于偿还江苏乐在借款。宿州玲昊和宿州水天一为公司董事长周鉴的朋友叶勇控制，为非关联方。

截至 2020 年 12 月底，我司尚欠宿州玲昊影视传媒有限公司借款 1,600 万元，尚欠宿州水天一文化传媒有限公司借款 675 万元。

(3) 账务处理及会计分录

根据我司与宿州玲昊影视传媒有限公司、宿州九一影视文化投资基金（有限合伙）于 2021 年 11 月签订的《三方协议》，我司将持有的 16% 合伙份额以人民币壹仟陆佰万元整的价格转让给宿州玲昊影视传媒有限公司，清偿欠款。

借：其他应付款-宿州玲昊影视传媒有限公司 16,000,000.00

贷：可供出售金融资产 16,000,000.00

根据我司与宿州水天一文化传媒有限公司、宿州九一影视文化投资基金（有限合伙）于 2021 年 11 月签订的《三方协议》，我司将其持有的合伙企业 4% 的合伙份额以人民币肆佰万元整的价格转让给宿州水天一文化传媒有限公司，清偿欠款。

借：其他应付款-宿州水天一文化传媒有限公司 400,000.00

贷：可供出售金融资产 4,000,000.00

截至本回复报告出具之日，我司尚欠宿州水天一文化传媒有限公司借款 275 万元。

(2) 请公司提供相关审计报告、评估报告及股权价值，说明相关事项是否按照《公司章程》的规定履行内部审议程序，债权投资处置价格是否具有公允性。

(1) 相关审计报告、评估报告及股权价值，债权投资处置价格是否具有公允性

根据《合伙协议》，合伙企业的经营期为 4 年，于 2020 年 4 月到期（实际到期已续期）。2022 年 7 月，宿州九一影视文化投资基金（有限合伙）委托安徽求是会计师事务所对宿州九一影视文化投资基金出具了专项审计报告（安徽求是专审字【2022】第 170 号），经审计，截至 2020 年 4 月 30 日，宿州九一影视文化投资基金（有限合伙）的未分配利润为-4,561,190.12 元，净资产为 95,438,809.88 元。截至 2021 年 11 月 30 日，宿州九一影视文化投资基金（有限合伙）未经审计的资产总计为 105,958,681.93 元，负债总计为 19,574,065.22 元，未分配利润为-13,615,383.29 元，净资产为 86,384,616.71 元。公司未对该

合伙企业的份额进行评估。

由于公司无足够货币资金偿还借款，结合标的资产亏损的经营现状、未来经营预期等，公司决定以该合伙企业份额抵偿借款。经公司与债权方协商一致，最终交易定价为出资时的成本价人民币 2,000 万元，用于抵偿公司欠款，处置价格具有一定公允性，不会损害公司股东利益。

(2) 相关事项是否按照《公司章程》的规定履行内部审议程序

公司 2020 年度经审计的合并财务报表（2022 年更正前）期末总资产为人民币 291,981,725.79 元，净资产为人民币 1,308,434.80 元。2021 年 11 月，用于抵偿债务的资产交易价格为人民币 20,000,000.00 元，占公司最近一个会计年度经审计的合并财务报表期末资产总额的比例为 6.85%，占公司最近一个会计年度经审计的合并财务报表期末净资产额的比例为 1,528.54%。根据《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》等相关规定，本次债权转让事项在董事会权限范围内，须由董事会审议，无需提交股东大会审议。

因公司工作人员疏忽，公司在当时未履行董事会审议程序，公司拟于近期召开的下一次董事会补充审议相关事项并予以公告。

5、关于其他应收款

你公司按欠款方归集的期末余额前两名的其他应收款欠款方分别是对康曦影业深圳有限公司的投资款，账龄为 4-5 年；对元一文化传媒（北京）有限公司的往来款，大部分账龄为 3-4 年。上述款项合计金额占其他应收款的 72.88%。

请你公司结合上述款项的账龄、具体内容、性质等情况，说明对手方是否为公司关联方，上述款项长期未收回的原因，及对相关款项坏账准备的计提是否充分。

【回复】

公司其他应收款根据单项及信用组合的形式计提坏账。信用组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例如下：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	20	20	20
3-4年	50	50	50
4-5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

本公司依据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。

截止 2021 年 12 月 31 日, 康曦影业深圳有限公司、元一文化传媒 (北京) 有限公司的其他应收款余额情况如下:

单位: 元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
康曦影业深圳有限公司	投资款	4,725,840.00	4-5年	43.08%	4,725,840.00
元一文化传媒 (北京) 有限公司	往来款	3,268,427.55	1-2年 183,808.36; 2-3年 604,619.19; 3-4年 2,480,000.00	29.80%	1,379,304.67

(1) 康曦影业深圳有限公司 (以下简称“康曦影业”) 款项

我司与康曦影业联合摄制《大话红娘》项目, 其他应收款为 472.584 万元, 占其他应收款总金额的 43.08%, 公司多次与康曦影业沟通, 康曦影业无偿还能力, 经公司索要了其审计报告后, 评估该笔款项收回的可能性较低, 公司于本期全额计提坏账准备, 计提比例充分。该公司为非关联方。

(2) 元一文化传媒 (北京) 有限公司 (以下简称“元一文化”) 款项

我司与元一文化签署的电视剧《战冰城》投资出品合同, 合同约定为固定回报联合制作项目, 其他应收款为 326.84 万元, 占其他应收款总金额的 29.80%。

截至本回复出具之日，元一文化未见明显异常，不存在不能全额收回的风险。故按照计提比例计提坏账准备，期后无回款，我司正在积极与元一文化沟通回收项目投资款事宜。该公司为非关联方。

6、关于董事异议

2022年6月30日，公司董事会审议通过了2021年年报，公司董事周艳对相关议案投弃权票，弃权原因为时间有限，无法验证。

请你公司：

(1) 进一步说明该董事对年度报告内容弃权的具体情况其原因；

(2) 结合《公司章程》中关于董事会召开的相关规定说明公司是否给予相关董事必要的年报审核时间，并说明是否为异议董事正常履行职责提供了必要的备查材料等协助

【回复】

(1) 进一步说明该董事对年度报告内容弃权的具体情况其原因

董事周艳对年度报告存在异议的理由为“投票时间太短，无法验证。”。董事周艳由上海羽时资产管理有限公司委派，未在公司担任其他具体职务，因此对公司日常经营中的一些细节事项不是特别了解。董事周艳在定期报告披露前已做必要的核实和调查，尽到了董事的勤勉尽责义务，少量未了解清楚的细节事项在年报披露后进行了核实确认。

(2) 结合《公司章程》中关于董事会召开的相关规定说明公司是否给予相关董事必要的年报审核时间，并说明是否为异议董事正常履行职责提供了必要的备查材料等协助

公司董事会的召集、召开、议题及表决程序等事宜符合公司章程以及全国股转系统相关规定要求，已向董事提供必要的资料保障董事的知情权，为董事正常履行职责提供必要协助。未来公司将努力提升经营业绩，并加强与外部股东的沟通。

(本页无正文, 为《康琦影业传媒(北京)股份有限公司关于年报问询函回复报告》盖章页)

