关于对天视文化艺术发展集团股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 153 号

天视文化艺术发展集团股份有限公司（天视文化）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1.关于经营业绩

你公司本期营业收入 533,442,499.88 元，较上年同期增幅 277.03%；毛利率 15.29%，较上年同期下降 9.38 个百分点；归母扣非净利润 33,516,482.99 元，较上年同期增幅 1,334.95%；应收账款周转率 15.89，上期为 6.66；经营活动产生的现金流量净额 99,122,594.06 元，上期为负。你公司披露收入增长原因主要系公司演出活动及旅游业承接量增加，导致营业收入增加。

你公司细分业务中制作业收入 453,285,918.83 元，占收入的比例为 84.97%，收入较上年同期增幅 80.80%，毛利率为 9.27%，较上年同期下降 23.32 个百分点；旅游业收入 58,975,512.09 元，收入较上期增幅 20.97%，毛利率-3.39%，较上年同期下降 13.88 个百分点；租赁收入 10,343,105.32 元，收入较上年同期增幅 74.91%，毛利率-28.95%，较上年同期下降 43.93 个百分点。

你公司期末预付账款 582.23 万元，与 2023 年末 13,669.27 万元相比减少了 13,087.04 万元，合同负债 254.63 万元，与 2023 年末 7,465.19 万元相比减少了 7,210.55 万元，主要原因系本年度少预付演唱会制作

费、2023年预收陈奕迅门票款所致。

你公司本期员工数量 214 人，较期初减少 25 人。

请你公司：

(1) 结合订单获取途径、主要项目合同签订及执行情况、收入确认及回款情况、同行业可比公司经营业绩及财务指标等情况，说明本期制作业、旅游业等业务收入金额均增幅较大的原因，与同行业可比公司同类业务收入变动趋势是否一致，是否符合行业特征，并说明应收账款周转率、经营活动产生的现金流量净额大幅提高是否与项目开展、业务模式相匹配；

(2) 说明制作业的具体收入构成，以及主要项目的具体实施情况，包括项目名称、订单获取方式、合同金额、开始时间、实际完成时间、收入确认时点及金额，预收款金额及占该项目收入金额比例、当期回款金额及占该项目收入金额比例、累计回款金额及占该项目收入金额比例，项目毛利率情况，说明收入确认时点是否准确、合规，毛利率水平是否合理；

(3) 说明旅游业、租赁业务毛利率为负的具体背景、原因及商业合理性；

(4) 说明收入大幅增长的情况下，员工数量减少的原因及合理性，公司人均产值与同行业公司是否存在较大差异及合理性，现有员工人数与业绩规模是否匹配；

(5) 量化分析按产品分类分析的收入合计与营业收入金额一致，而成本合计（494,221,983.72 元）与营业成本金额（451,885,167.81

元)不一致的原因,如存在错误,请及时更正;

(6)结合预付款项、合同负债大幅减少、在手订单等情况,说明后续项目资源的储备情况,公司未来业绩是否存在下滑风险。

请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据,就公司营业收入真实性发表明确意见。

2.关于客户和供应商

你公司本期向主要客户的销售金额为 419,431,371.30, 占比 91.93%, 上期销售占比为 21.70%。你公司本期向主要供应商采购金额为 128,885,095.09, 采购占比 82.00%, 上期采购占比为 14.30%, 本期主要供应商与上期均不同, 其中 Mou Production Limited、JDS ENTERTAINMENT LIMITED 为第一、第二大供应商, 向第四大供应商又十年(苏州)文化传媒有限公司采购金额 18,670,860.69 元, 该公司成立于 2023 年 8 月, 注册资本 100 万元。

请你公司:

(1)结合主要项目的具体执行情况、与客户合作的模式及历史等,说明本期向前五大客户的销售金额大幅增长且高度集中的原因及合理性;

(2)分别列示最近两年主要供应商的具体情况,包括:成立时间、注册资本、注册地、股东结构、主营业务等、与公司的合作历史、信用政策、结算方式、采购定价依据及公允性,供应商和采购金额变化的原因,公司及其控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员

等与供应商之间是否存在关联关系或者其他利益安排;说明向境外供应商 **Mou Production Limited**、**JDS ENTERTAINMENT LIMITED** 采购的必要性及真实性;结合供应商经营规模、员工数量等,说明向又十年(苏州)文化传媒有限公司采购金额较大的合理性,采购规模与供应商的业务规模是否匹配,相关交易是否真实。

3、关于项目投资款

你公司其他流动资产中项目投资款 33,859,000.00 元,其他非流动资产中项目投资款 6,400,000.00 元,已全额计提减值。

请你公司:

(1) 说明其他非流动资产、其他非流动资产中项目投资款的形成原因、支付对象,列示全部会计分录,并说明会计处理是否符合企业会计准则的规定;

(2) 说明其他非流动资产中项目投资款的业务背景、支付对象,全额计提减值的原因及合理性;

(3) 说明上述款项的资金流向,是否存在资金占用。

请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据,就项目投资款会计处理的准确性发表明确意见,就其是否实质构成资金占用发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明,并在 2025 年 7 月 22 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；挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025年7月8日