

北京京西文化旅游股份有限公司关于对深圳证交所年报问询函回复的公告

证券代码:000802 证券简称:北京文化 公告编号:2020-061

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京京西文化旅游股份有限公司(以下简称“北京文化”、“上市公司”或“公司”)于近期收到深圳证券交易所《关于北京京西文化旅游股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2020〕第148号)(以下简称“问询函”)。公司收到问询函后进行了认真研究,对有关问题进行了认真核查,并按照规定向深圳证券交易所作出回复。现就有关情况公告如下:

1.你公司披露的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》显示,你公司在2019年度对子公司进行的前期会计差错更正及资产清查中,发现2019年度存在对在制剧投资权益转让收入核算不符合《企业会计准则第14号——收入》规定;将对补收入以前年度税款、2018年职工薪酬奖金及2018年12月社保费用计入2019年度损益的处理不符合《企业会计准则第9号——资产负债表日后事项》规定。公司对上述事项作为会计差错,进行了追溯调整。请你公司:

(1)逐项补充披露本次会计差错更正所涉事项或交易的具体情况、交易对象及关联关系、导致会计差错的具体原因、对报表的具体影响金额等。

答:本次会计差错更正涉及对2018年度在制剧《倩女幽魂》(大宋官词)投资收益转让收入会计差错更正,对2018年度在制剧《倩女幽魂》(大宋官词)投资收益转让收入会计差错更正,对2018年职工薪酬奖金及2018年12月社保费用会计差错更正。

对2018年度在制剧《倩女幽魂》(大宋官词)投资收益转让收入会计差错更正具体情况

(一)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(1)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(2)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(3)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(4)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(5)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(6)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(7)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(8)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(9)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(10)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(11)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(12)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(13)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(14)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(15)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(16)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(17)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(18)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(19)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(20)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(21)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(22)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(23)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(24)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(25)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(26)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(27)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(28)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(29)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(30)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(31)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(32)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(33)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(34)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(35)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(36)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(37)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(38)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(39)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(40)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(41)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(42)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(43)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(44)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(45)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(46)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(47)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(48)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(49)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(50)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(51)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(52)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(53)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(54)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(55)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(56)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(57)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(58)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(59)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(60)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(61)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(62)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(63)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(64)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(65)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(66)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(67)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(68)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(69)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(70)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(71)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(72)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(73)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(74)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(75)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(76)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(77)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(78)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(79)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(80)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(81)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(82)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(83)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(84)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(85)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(86)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(87)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(88)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(89)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(90)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(91)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(92)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(93)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(94)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(95)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(96)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(97)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(98)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(99)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况
(100)倩女幽魂(大宋官词)交易的具体情况

2018年度世纪伙伴对在制电视剧《大宋官词》进行投资份额权益的转让处理,对其持有的该15%的投资份额权益转让给海宁博润影视文化有限公司(以下简称“海宁博润”)作价人民币10,800万元(下称“10,800万元转让协议”)。世纪伙伴确认转让收入10,188.68万元(含税价10,800万元),并结转相应的成本5,660.38万元。付款时间约定分三次:第一次,协议签订后30个工作日内支付6,000万元;第二次,2018年12月30日前支付2,400万元;第三次,2019年6月30日前支付剩余价款。2019年1月海宁博润支付世纪伙伴转让款2,300万元,余款8,500万元逾期。

经查询公开信息平台,雅格特股东为沈晖(占比99.50%)、孙晶晶(占比0.50%)。雅格特及其股东与公司、公司董事长、公司持股5%以上股东不存在关联关系;海宁博润股东为陈悦(占比90%)、龙晓玲(占比10%)。海宁博润及其股东与公司、公司董事长、公司持股5%以上股东不存在关联关系。

(二)导致会计差错的具体原因
1.《倩女幽魂》项目会计差错的具体原因

(1)雅格特于2019年3月支付转让款5,500万元,后续雅格特未按约定履行付款义务。2019年公司内部审计及资产清查组持续追踪《倩女幽魂》转让协议进展情况,于2020年4月13日访谈雅格特法人,其确认相关权利义务没有移交给雅格特,仍由世纪伙伴实际实施,雅格特目前没有支付后续合同款的安排。依据合同约定的实际执行情况,《倩女幽魂》的收益并未实际转移给雅格特。

(2)检查世纪伙伴与天津嘉盛影视文化传媒有限公司(以下简称“天津嘉盛”)签订的《联合投资协议》及补充协议的执行情况。2020年4月7日对该项承制方天津嘉盛委派代表进行访谈,其确认世纪伙伴作为联合投资协议的一方,一直全面履行该协议的约定权利和义务,世纪伙伴为该剧主控方。

(3)2020年4月2日通过访谈世纪伙伴原董事长姜晓曦并经其本人证实,原《倩女幽魂》转让协议确认收入不实。

(4)鉴于雅格特后续付款逾期违约,为了保护公司利益,2020年4月26日世纪伙伴与雅格特签署了《倩女幽魂》转让协议之解除协议,世纪伙伴收回雅格特对《倩女幽魂》60%的投资份额。

通过对上述内容核实与分析,结合公司2019年内部审计及资产清查人员对该剧的承制方沟通,了解对相关制作合同、后续资金支付、资金预算管理、项目完成进度、落实世纪伙伴持有投资份额及雅格特的后续付款情况等,你认为世纪伙伴并没有将该剧所有权上的主要风险和报酬转移给对方,其继续保留了与该剧交易所有权有联系的主要风险和报酬,作为投资方主控方对该剧继续实施有效控制,且该剧的所有权有可能不能流入公司。

2.《大宋官词》项目会计差错的具体原因
海宁博润2020年1月支付转让款2,300万元,公司于2019年内部审计及资产清查组持续追踪《大宋官词》转让协议进展情况,海宁博润未按约定履行付款义务,于2020年4月13日访谈海宁博润法人,其确认目前没有支付后续合同款的安排。

通过对上述内容核实与分析,结合公司2019年内部审计及资产清查人员对该剧的承制方沟通,了解对相关制作合同、后续资金支付、落实世纪伙伴持有投资份额及雅格特的后续付款情况等,公司于2018年度在制剧投资份额权益的转让收入,主要风险和报酬转移给对方,且该剧的版权有可能不能流入公司。

基于上述情况,世纪伙伴对上述两项在制电视剧投资份额权益的转让收入确认,不满足《企业会计准则——收入》规定的条件,公司将确认为2018年度收入不影响损益,作为前期会计差错更正处理。

(三)对2018年度财务报表的具体影响金额
1.《倩女幽魂》项目

资产负债表科目 影响金额(元) 备注
应收账款 -338,428,000.00 雅格特应收账款账面原值38,000万元,对应坏账准备1,781.2万元,还原收取腾讯科技2,376万元
存货 195,284,342.89 还原结转的销售成本
递延所得税资产 -4,453,000.00 还原对应的递延所得税资产
其他应收款 23,760,000.00 还原收取腾讯科技2,376万元
其他流动资产 21,509,432.26 暂估税费
未分配利润 -149,847,224.51 对未分配利润的影响

利润表科目 影响金额(元) 备注
营业收入 -358,490,567.40 还原客户雅格特对应收入
营业成本 -195,284,342.89 还原结转的销售成本
营业税金及附加 -17,812,000.00 还原对应的应收账款坏账准备
所得税费用 4,453,000.00 还原确认的递延所得税费用
净利润 -149,847,224.51 对净利润的影响

2.《大宋官词》项目
资产负债表科目 影响金额(元) 备注
应收账款 -102,690,000.00 海宁博润应收账款账面原值10,800万元,对应坏账准备540万元
存货 56,603,773.80 还原结转的销售成本
递延所得税资产 -1,350,000.00 还原对应的递延所得税资产
其他流动资产 6,113,207.00 暂估税费
未分配利润 -41,233,019.04 对未分配利润的影响

利润表科目 影响金额(元) 备注
营业收入 -101,886,792.84 还原客户海宁博润对应收入
营业成本 -56,603,773.80 还原结转的销售成本
营业税金及附加 -5,400,000.00 还原对应的应收账款坏账准备
所得税费用 1,350,000.00 还原确认的递延所得税费用
净利润 -41,233,019.04 对净利润的影响

二、对以前年度补缴税款的会计差错更正具体情况
2018年10月2日,国家税务总局发布《关于进一步规范影视行业税收秩序有关工作的通知》(税总发〔2018〕153号),公司按照相关要求开展整改工作,通过自查公司补缴以前年度税款共计1,318,821.52元,公司全资子公司北京摩天轮文化传媒有限公司(以下简称“摩天轮”)补缴以前年度税款共计1,265,761.80元,摩天轮之控股公司北京功傲事影视文化有限公司(以下简称“功傲事”)补缴以前年度税款共计4,280,181.39元。根据企业会计准则相关规定,对上述追溯调整进行了更正,对2018年度财务报表进行了追溯调整。

对2018年度财务报表的具体影响金额:

资产负债表(母公司) 调整数(元)
应交税费 1,318,821.52
未分配利润 -1,318,821.52

利润表 调整数(元)
税金及附加 619,422.26
所得税费用 699,399.26
净利润 -1,318,821.52

资产负债表(摩天轮) 调整数(元)
应交税费 1,265,761.80
未分配利润 -1,265,761.80

利润表 调整数(元)
营业收入 -1,214,081.46
税金及附加 34,981.85
所得税费用 16,698.49
净利润 -1,265,761.80

资产负债表(功傲事) 调整数(元)
应交税费 4,280,181.39
未分配利润 -4,280,181.39
少数股东权益 -2,097,288.88

利润表 调整数(元)
营业收入 -2,105,277.91
税金及附加 252,633.35
所得税费用 1,922,270.13
净利润 -4,280,181.39

三、对2018年职工薪酬奖金及2018年12月社保费用会计差错更正具体情况
公司发现2019年1月计提2018年奖金及2018年12月社保费用,共计4,864,952.23元。根据企业会计准则相关规定,对上述奖金及2018年度费用进行了更正,对2018年度财务报表进行了追溯调整。

对2018年度财务报表的具体影响金额:

资产负债表(母公司) 调整数(元)
应付职工薪酬 4,864,952.23
未分配利润 -4,864,952.23

利润表 调整数(元)
管理费用 4,864,952.23
净利润 -4,864,952.23

(2)充分核实本次会计差错更正是否涉及对2018年度、2019年第一季度、2019年半年度和2019年第三季度的财务报表的更正事项,是否存在其他应披露未披露的重大会计差错更正或调整事项。

答:经核查,公司不存在其他应披露未披露的重大会计差错更正或调整事项。

(3)你公司披露的《内部控制自我评价报告》显示,你公司存在1项内部控制重要缺陷,具体为世纪伙伴应收账款、预付款项、存货存在笔数金额较大,且逾期情况较大,无法按时收回,导致世纪伙伴公司经营困难。请你公司结合财务报告内部控制缺陷评价的定量标准进行严格审核,并说明上述评价报告对公司内部控制缺陷认定是否恰当,是否已经充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的判断。

答:公司财务报告内部控制缺陷评价采用定量标准和定性标准相结合的方法,具

体如下:
公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:
重大缺陷:错报≥资产总额的1%;或错报≥利润总额的5%;
重要缺陷:错报≥资产总额0.5%≤错报<资产总额的1%;或利润总额的3%≤错报<利润总额的5%;
一般缺陷:错报<资产总额的0.5%;或错报<利润总额的3%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:
重大缺陷:发现公司董事、监事和高级管理人员存在舞弊;已经发现并报告管理层,重大内部控制缺陷在合理的时间后,并未加以改正;控制环境无效;审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效;财务报告存在重大错报、漏报;非常规和特殊交易账务处理未建立相应控制或未实施相应控制措施;
重要缺陷:未按照公司会计准则选择和应用相应会计政策;财务报告存在重大错报、漏报;非常规和特殊交易账务处理未建立相应控制或未实施相应控制措施;
一般缺陷:除上述重大缺陷和重要缺陷外的其他缺陷;归类为一般缺陷。

按照上述标准,公司会计差错更正的金额已达财务报告内部控制缺陷评价的定量标准中的重大缺陷标准,错报>利润总额的5%。但定性标准分析:本次公司差错更正未按照公司会计准则选择和应用相应会计政策;财务报告存在重大错报、漏报;外部审计发现的重大错报是由公司首先发现的,未发现公司董事、监事和高级管理人员存在舞弊等缺陷符合重要缺陷的定性认定标准,不符合重大缺陷的定性认定标准。你认为《内部控制自我评价报告》对公司内部控制缺陷认定(1)项内部控制重要缺陷恰当,已经充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的判断。

(4)补充披露报告期内通过转让作品收益权商业模式确认收入的影视作品相关情况,并说明相关影视作品转让定价原则及依据。

答:经核查,报告期内公司不存在通过转让作品收益权商业模式确认收入的情况。(5)根据报告期的实际情况,《大宋官词》和《倩女幽魂》两部电视剧均通过转让收益权的方式在2018年确认收入,收益权转让转让方为海宁博润影视文化有限公司(以下简称“海宁博润”)和雅格特(北京)文化传媒有限公司(以下简称“雅格特”)。两家公司注册资本分别为300万元和500万元,请你公司结合海宁博润和雅格特的业务规模、核心竞争力、补充披露与前述两家公司最近三年的业务合作情况,并说明选择前述注册资本较小的公司开展业务合作的原因。

答:公司近三年与上述两家公司的业务合作情况如下:

合作单位 合作内容
海宁博润 2018年世纪伙伴与海宁博润签署《大宋官词》联合投资协议之转让协议,世纪伙伴转让15%股份给海宁博润,转让作价10,800万元。
雅格特 2018年12月世纪伙伴与雅格特签署《倩女幽魂》联合投资协议之转让协议,世纪伙伴转让60%股份给雅格特,转让作价38,000万元。

海宁博润经营范围包括制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧(凭有效广播电视剧制作许可证);电影、电视剧发行;经纪代理;电影、电视剧剧本创作、创作等。雅格特经营范围包括影视策划;文艺创作;广播电视节目制作等。

通过公开信息渠道查询,未查询到上述两家公司合作对象业务规模、核心竞争力等情况。两家合作对象的甄选等工作都是由世纪伙伴完成,目前世纪伙伴相关人员已被公安机关立案调查。

(6)你认为公司年审会计师对上述问题进行检查并发表明确意见,并说明本次发表意见是否充分获取了充分、适当的审计证据,是否勤勉尽责,此次会计差错更正是否合规。

【会计师事务所答:】
针对前期会计差错《大宋官词》、《倩女幽魂》项目执行的审计程序及获取的主要审计证据:

1.了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性,对公司销售及收款循环的内部控制及执行情况进行了了解和测试,评价其内部控制是否有效,查阅公司内部控制及内控自我评价报告;

2.检查公司前期会计差错更正事项的会计处理流程,检查会计差错对公司内部控制缺陷评价的重大影响;3.检查公司对内控设计流程及执行层面的缺陷在本年度进行的补充及整改措施,评估审计实施的影响,并采取适当措施;

3.检查会计差错调整依据,取得公司内部审计、资产清查报告等资料,并与公司相关人员进行访谈;对会计差错调整涉及的相关交易及往来款项执行函证程序或替代程序;

4.访谈世纪伙伴董事长、副总经理、财务总监等;

5.取得与天津嘉盛签订的《倩女幽魂》的联合摄制协议、与腾云文化签订的《大宋官词》的《联合投资协议》及补充协议,核实项目的执行情况与合同约定是否一致;

6.取得与海宁博润签订的《投资份额转让协议》,与雅格特签订的项目转让协议,分析其转让是否具备商业实质,核实合同约定是否与实际一致;

7.取得《倩女幽魂》项目与网络平台签订的《信息网络传播权许可使用协议》,检查相关权利义务条款;

8.访谈雅格特法人、天津嘉盛委派代表、海宁博润法人,并取得海宁博润合作备忘录,取得海宁博润与北京京西文化传媒文化传媒有限公司入股协议,并获取对相应当事人的视频、音频访谈资料;

9.通过了解后续项目实施情况,取得公司对《倩女幽魂》、《大宋官词》项目的跟进管理资料及进度完成情况的沟通、记录等,分析项目受让方是否实际控制或参与项目管理;

10.通过公开信息平台查询《大宋官词》、《倩女幽魂》项目合约方的工商资料,查阅公司董事、监事、高级管理人员及5%以上大股东入股备案,核查与交易对手是否存在关联方关系;

11.向前任会计师就前期会计差错更正事项发函沟通,提出具体需要沟通问题,取得其回函;

12.就前期会计差错更正事项向管理层、治理层进行沟通;

13.向前任会计师就前期会计差错更正事项发函沟通,取得其回函。

综上所述,年审会计师对本次会计差错的审计意见获取了充分、适当的审计证据,此次会计差错更正符合企业会计准则的规定,基于上述审计程序及获取的审计证据,我们已勤勉履职。

(7)请你公司2018年年度财务报告审计机构说明对本次会计差错更正所涉事项执行的具体审计程序,是否获取了充分适当的审计证据,并说明未能在公司2018年审计工作中识别前述会计差错的原因,以及对公司2018年财务报告发表的意见是否恰当,审计意见是否存在需要更正的情形。

【2018年会计师事务所答:】
一、在确认收入确认事项:

1.在制剧投资权益转让收入确认事项:
①已将项目所有权的的主要风险和报酬转移给购货方;②没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量;④相关的经济利益很可能流入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(一)对《大宋官词》项目的说明
1.2018年审会计师对《大宋官词》执行的主要审计程序
2018年审会计师在2018年度审计工作中将《大宋官词》当期收入确认作为异常重要审计程序,在了解公司收入确认政策及与收入确认相关的内控审计的基础上,执行的主要审计程序如下:

(1)查阅了项目投资合同审批单、转让合同审批单;
(2)查阅了联合投资协议、补充协议、项目转让协议;
(3)实施腾云文化对世纪伙伴转让《大宋官词》投资比例及权益占比的征询函;

(4)查阅世纪伙伴前期投资款单据;
(5)通过天眼查检查了世纪伙伴(北京文化)与海宁博润是否存在关联关系;
(6)实施了腾云文化预付投资款和转让《大宋官词》项目得到主控方腾云文化公司的函证;

(7)对海宁博润就当期世纪伙伴确认的转让收入发生额与应收款余额、交易双方权利义务转让无异议进行了函证;

(8)检查了回款单,核实回款单付款人与协议约定人一致;

(9)对协议签署时间、约定权利义务转移的条款特别进行了分析,就不明晰之处询问了管理层;

2.2018年审会计师针对《大宋官词》获取的审计证据
2018年审会计师取得了《大宋官词》的合同审批单,与腾云文化的投资协议及补充协议、《大宋官词》联合投资协议之转让协议、腾云文化对世纪伙伴转让《大宋官词》投资比例及权益的征询函、腾云文化项目投资款单据,对海宁博润和腾云文化访谈函,海宁博润就当期收入确认事项进行了分析;

3.2018年审会计师对《大宋官词》收入确认合理性的分析
2018年审会计师对收入确认要素进行了分析,包括权利的可转让性、风险报酬已转移及不再对标的实施控制、对价的可回收性、收入成本的可靠计量方面进行了综合分析;

依据上述审计程序及取得的审计证据,2018年审会计师于2019年3月21日出具审计报告认为,世纪伙伴2018年度《大宋官词》项目收入确认符合企业会计准则规定。

(二)对《倩女幽魂》项目的说明
1.2018年审会计师对《倩女幽魂》执行的主要审计程序
2018年审会计师在2018年度审计中将《倩女幽魂》项目转让交易作为异常或重大审计程序,在了解公司收入确认政策及与收入确认相关的内控审计的基础上,执行的主要审计程序如下:

(1)查阅了联合投资协议、补充协议;
(2)查阅了项目转让协议(补充法定代表人签字及公章),核实签字、公章及日期戳完整;

(3)查阅了信息网络传播权许可使用协议;
(4)查阅了世纪伙伴前期投资款单据;
(5)通过天眼查检查了世纪伙伴(北京文化)与天津嘉盛、雅格特是否存在关联关系;

(6)已支付天津嘉盛投资款金额及欠款余额实施了函证程序;
(7)对雅格特就当期世纪伙伴确认的转让收入确认金额进行了函证;
(8)就转让《倩女幽魂》项目雅格特是否认可、双方是否存在关联方关系等事项对雅格特法定代表人进行了访谈;

(9)检查了项目回款单,核实回款单付款人与协议约定人一致;

2.2018年审会计师针对《倩女幽魂》获取的审计证据
2018年审会计师取得了《倩女幽魂》合同立项及合同审批单、世纪伙伴与天津嘉盛的合作及投资协议、《倩女幽魂》项目转让协议、《倩女幽魂》信息网络传播权许可使用协议、付天津嘉盛项目投资款、对天津嘉盛和雅格特转账记录、雅格特回款银行回单,2018年审会计师对雅格特和天津嘉盛的访谈记录,对雅格特公开信息查询资料。

3.2018年审会计师针对《倩女幽魂》收入确认合理的分析
2018年审会计师对收入确认要素进行了分析,包括权利的可转让性、风险报酬已转移及不再对标的实施控制、对价的可回收性、收入成本的可靠计量方面进行了综合分析,在询问、分析、函证、关联方调查基础上,就交易关联性、交易真实性访谈雅格特法定代表人;

依据上述审计程序及取得的审计证据,2018年审会计师于2019年3月21日出具审计报告认为,世纪伙伴2018年度《倩女幽魂》项目收入确认符合企业会计准则规定。

三、补缴以前年度税款事项
2018年审会计师在北京文化2018年年报审计期间,获知国家税务总局、广电电影三部门正在开展税收秩序规范专项行动,发现公司通过自查于2019年1月份补缴

税金及附加金额,2018年审会计师就公司自查补缴税款事项与公司相关财务人员沟通,核实为此事项正在规范过程中,具体情况尚未确定。

2018年审会计师通过对上述事项的分析判断,认为该事项截至年审报告出具日时,属于未确定事项且金额较小,对报表影响不显著,未对报表产生重大影响。

三、薪酬及社保事项
2018年审会计师在北京文化2018年年报审计期间,发现公司于2019年1月列支2018年度奖金及2018年12月社保费用,金额共计4,864,952.23元,2018年审会计师对该事项进行了2018年度追溯调整,你认为该事项金额较小,对报表整体影响不显著,未予调整。2018年审会计师通过对上述事项的分析判断,认为该期后事项金额较小,未对报表产生重大影响。

综上,2019年年报所“会计差错更正”事项,2018年审会计师在2018年年报审计时已执行了恰当的审计程序,获取了充分、适当的审计证据,不存在“未能在公司2018年审计工作中识别前述会计差错”的情况。

2018年审会计师在2018年度财务报告发表的审计意见是恰当的,审计意见不存在需要更正的情形。

2.年报显示,你公司报告期内电影业务的毛利率为11.85%,较上年同期下降30.43个百分点,电视剧网络业务的毛利率为-1,744.43%,较上年同期下降1,792.47个百分点,艺人经纪业务的毛利率为77.27%,较上年同期下降4.69个百分点,上述三项业务为公司的主营业务,报告期内你公司总收入下降90.0%。

(1)请你公司补充说明上述主营业务毛利率显著下降的原因。

答:2018年度,公司《我不是药神》(无名之辈)《芳华》等多部电影实现盈利,经营业绩较好;2019年度公司电影业务毛利率下降30.66%,主要因为报告期内电影业务收入金额同比增加52.58%,但除《流浪地球》取得较高的票房收入外,其他电影项目票房未达预期,同时因《流浪地球》题材为科幻题材,上映档期为春节档,其制作、宣发成本高于上年同期电影业务整体成本,营业成本同比增加131.55%,因此电影业务整体毛利率率同比显著下降。

2019年度电视剧网络业务毛利率下降1814.48%,主要因为报告期内电视剧网络业务原管理团队流失且未新增核心创作人员,相关投资项目终止并发生结转成本,导致业务成本较上年同期增加176.50%,业务收入较上年同期下降95.51%,因此电视剧网络业务毛利率率同比大幅下降。

2019年度公司艺人经纪业务毛利率下降4.69%,主要因为报告期内受影视剧行业监管政策调整、限薪令、影视剧开机数量降低等影响,公司演员业务明显减少、片酬大幅降低,业务收入同比下降63.96%而成本同比下降54.58%,因此艺人经纪业务毛利率率同比略有下降。

(2)结合公司的业务模式,说明主营业务、业务开展情况与同行业公司可比公司相应业务的毛利率情况,请你公司说明主营业务毛利率下降的合理性。

答:公司影视业务主要通过投资、制作、发行、销售电影电视网络剧的方式进行,主要采取预付电影电视网络剧市场表现。2018年度,公司《我不是药神》(无名之辈)《芳华》等多部电影实现盈利,经营业绩较好,2018年度公司电影业务毛利率高于同行业公司平均水平。2019年度同行业公司可比公司电影业务毛利率范围在-6%至45.53%,且平均水平呈下降趋势,公司与同行业公司可比公司变化趋势相符,同时由于报告期内公司电影业务收入金额同比增加52.58%,但除《流浪地球》取得较高的票房收入外,其他电影项目票房未达预期,同时因《流浪地球》题材为科幻题材,上映档期为春节档,其制作、宣发成本高于上年同期电影业务整体成本,营业成本同比增加131.55%,导致2019年度公司电影业务毛利率率显著下降,但在同行业公司合理范围内。

2019年度同行业公司可比公司电视剧网络业务毛利率及变动情况如下:

公司简称	2019年度电视剧网络业务毛利率	2018年度电视剧网络业务毛利率	毛利率变动
华夏影视	3.52%	34.18%	-30.66%
吉视股份	-6.00%	6.10%	-12.10%
万达影视	36.84%	64.81%	-27.97%
光线传媒	45.53%	32.18%	13.36%
康播影视	5.56%	-55.91%	61.47%
幸福蓝海	13.39%	100%	-86.61%