证券代码：000802　　证券简称：ST北文　　公告编号：2021-048

北京京西文化旅游股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

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（以下简称“深交所”）对北京京西文化旅游股份有限公司2020年报的问询函（2021［第200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，并按照要求向深圳证券交易所作出回复，现就有关情况公告如下：

1.年报显示，你公司2019年以来持续大幅亏损，其中2019年收入8.55亿元，净利润为-23.19亿元；2020年营业总收入为4.20亿元，净利润为-7.70亿元。请结合你公司主营业务开展情况说明你公司持续大幅亏损的主要原因，并说明是否在近两年集中确认成本或资产减值实现“洗大澡”的情况；请论证公司的持续经营能力是否存在重大不确定性；请公司及年审会计师结合《关于退市新规下面定收入扣除事项的通知》的具体要求，核查与2020年主营业务关联的业务是否扣除充分，是否存在其他应扣除未扣除的情形。请年审会计师说明2019年、2020年度财政部、税务部门对公司业务开展的年审计程序，说明2019年营业成本确高的主要原因和合理性。

答：

（1）公司持续大幅亏损的主要原因

公司主营业务为影视文化业务，包含电影、电视剧制作、艺人经纪、新媒体、旅游文化等业务板块。

2019年公司净利润出现亏损，主要原因是受行业政策和市场环境变化影响，公司全资子公司浙江星河文化经纪有限公司（以下简称“星河文化”）和照金资子公司北京世纪执伴文化传媒有限公司（以下简称“世纪执伴”）经营业绩下滑，根据《企业会计准则第8号——资产减值》有关规定，公司对星河文化和世纪执伴的商誉及其他资产进行减值测试，共计提减值……

2020年公司净利润持续亏损，主要原因是受新型冠状病毒肺炎疫情影响，影视行业遭到大冲击，尤其是2020年上半年全国影院暂停营业，影视长期停工，从生产制作到发行放映，公司电影业务受到较大影响。报告期内，公司影视剧业务相关资产刚满，无旅游业务收入。同时，根据《企业会计准则第8号——资产减值》有关规定，公司对存货等资产进行评估和减值测试，并计提相应资产减值准备。

（2）公司不存在业绩“洗大澡”的情况，公司集中确认成本和资产减值的情况

公司根据《企业会计准则第1号——存货》的规定，于2020年年末对存货的可变现性、可变现净值进行评估。经评估，由于2020年疫情影响，影视行业受到较大冲击，加之近年来行业环境变化，部分存货无法继续开发或变现能力大幅下降，……

由于公司投资制作的电视剧《俺家俺妈》受主要演员事件影响，该剧未来的可变现性存在重大不确定性。公司根据项目未来开发计划以及预计可变现净值的评估，对存货计提减值合计4.85亿元。

公司根据《企业会计准则第10号——资产减值》于2020年年末对资产进行清查，判断部分预付项目款收回的可能性极小，基于谨慎性原则，对预付款项计提减值合计0.40亿元。

公司2020年通过企业合并取得位于北京市密云区一块土地的使用权，土地面积18722万平方米，权利证书到期日为2036年12月17日。根据北京中联资产评估有限责任公司2021年4月14日出具的评估报告（中联资报字［2021］第100011号），该土地使用权于评估基准日2020年12月31日使用市场法评估的可收回金额为6.63亿元，故公司根据评估结果对该土地使用权计提减值0.09亿元。

公司一直重视往来款的管理和催收工作，但由于疫情原因，行业内多家客户信用情况发生重大变化，出现无力偿还或无法履约的情况。公司于期末根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，采用预期信用损失率及“三阶段”模型对应收款项的减值迹象进行判断，依据可获取的信息及相关合同实施情况，对于出现合同违约、逾期未偿付应收款项，发生重大财务困难的客户，基于客户的经营现状判断已发生信用减值迹象，单独计提坏账准备3.26亿元，合计计提应收款项坏账准备3.87亿元。

同时，公司一直按照《企业会计准则》及《电影企业会计核算办法》的规定对营业成本进行确认。

综上，公司实际并不存在集中确认成本和资产减值实现“洗大澡”的情况。

（3）公司持续经营能力不存在重大不确定性

公司目前的主营业务为影视文化业务，包含电影、电视剧网剧等影视剧的投资、制作、宣传和发行，同时兼顾艺人经纪等相关业务板块。此外，依托原有旅游服务业务及团队优势，公司积极向影视业务变现转化的旅游文化方向进行探索。

目前在年度今，公司先后出品、发行了包括《旋风少女》、《我是熊孩子》、《无名之辈》、《夜孤城》、《我和我的家乡》、《沐浴之王》等多部优秀影片，在2020年疫情致使电影行业停摆半年的大背景下，《我和我的家乡》取得了28.30亿元的票房成绩，小成本制作的喜剧影片《沐浴之王》取得了4.04亿元的票房，公司作为第一出品方的影片《你好，李焕英》于2021年春节档上映，以54亿元的票房成绩跃身中国电影票房榜第2名。中国电影票房榜榜首影片，公司出品、发行的影片占票房榜……

（4）公司在年报中披露的主要业务、核心竞争力、业务开展情况以及同行业可比公司情况等，详细说明主要客户集中度较高的原因，是否存在对相关方的依赖，如是，请及时揭示相关风险；

答：

公司主营业务为影视文化业务，包含电影、电视剧网剧、艺人经纪、新媒体等业务板块。

2020年度同行业可比公司电影业务毛利率及变动情况如下：

公司简称	2020年电影业务毛利率	2019年电影业务毛利率	毛利率变动
华策影视	16.02%	3.52%	12.50%
万达电影	17.31%	36.84%	-19.53%
光线传媒	59.87%	45.53%	14.34%
幸福蓝海	100.00%	13.39%	86.61%
华谊兄弟	29.07%	0.00%	29.07%
平均毛利率	44.45%	19.86%	24.60%
北京文化	45.56%	11.85%	33.71%

注：同行业数据均为上市公司公开信息

公司电影业务主要通过投资、制作、营销、发行电影项目的方式开展，该项业务毛利率主要取决于电影项目市场表现。2020年度公司电影业务毛利率及变动情况均接近同行业可比公司平均水平，2020年，公司电影业务毛利率上升，主要原因为上年同期电影《流浪地球》题材为科幻电影，上映档期为春节档，其制作、宣发成本较高，导致2019年度公司电影业务毛利率较低。

2020年度同行业可比公司电视剧网剧业务毛利率及变动情况如下：

公司简称	2020年电视剧网剧业务毛利率	2019年电视剧网剧业务毛利率	毛利率变动
华策影视	25.31%	15.53%	9.78%
慈文传媒	-2.92%	22.75%	-25.67%
光线传媒	19.37%	36.41%	-17.04%
华谊兄弟	38.23%	20.78%	17.45%
幸福蓝海	36.30%	31.29%	5.01%
万达电影	23.26%	25.35%	-2.09%
北京文化	41.13%	-1744.43%	1785.56%

注：同行业数据均为上市公司公开信息

公司电视剧网剧业务主要通过投资、制作、发行，销售电视剧网剧项目的方式开展。2020年度公司电视剧网剧业务毛利率大幅上升主要原因为上年同期公司电视剧网剧业务新剧等新项目尚未播出或播出时间较短，相关影响项目特点开发而转成本，导致2019年度电视剧网剧业务毛利率较低于同行业可比公司。2020年度公司采取差异化策略加强自收剧项目，加快资金回笼，并与各大网络视频平台以及影视剧制作企业开展合作，通过出售版权或以剧本版权作价与后者联合投资制作影视剧项目等方式，盘活公司剧本备货资源，加快存货周转，从而提高了电视剧网剧业务毛利率。

2020年度同行业可比公司艺人经纪业务毛利率及变动情况如下：

公司简称	2020年艺人经纪业务毛利率	2019年艺人经纪业务毛利率	毛利率变动
欢瑞世纪	73.15%	94.42%	-21.27%
华策影视	65.37%	53.33%	12.04%
慈文传媒	61.94%	60.87%	1.07%
当代文体	51.86%	76.35%	-24.49%
光线传媒	33.42%	45.05%	-11.63%
平均毛利率	57.15%	66.00%	-8.86%
北京文化	45.18%	77.27%	-32.09%

注：同行业数据均为上市公司公开信息公司艺人经纪业务主要涵盖艺人经纪、商务广告、艺人培养等艺人产业链条经营模式，2020年度同行业可比公司艺人经纪业务毛利率范围为33.42%至73.15%。报告期内受疫情及艺人合约到期的影响，公司演员业务量明显减少，演员片酬大幅降低，业务收入同比下降63.07%而成本同比下降59.17%，导致公司艺人经纪业务毛利率下降。

（2）补充披露报告期内对你公司核心竞争力有重大影响的演职人员（包括制片人、导演、演员）的变动情况，并详细说明……

答：

报告期内对公司核心竞争力有重大影响的演职人员未发生重大变动情况，未对公司持续经营能力产生影响。

（3）补充说明报告期内你公司经纪业务的主要经营情况，包括业务流程、收入成本确认原则、核心竞争力、同行业可比公司情况等，说明艺人经纪业务收入大幅减少的合理性。

答：

报告期内公司艺人经纪业务的主要经营情况，公司为艺人提供全面的专业指导、项目推广、营销策划，以及各项工作的执行和推广，公司按与艺人签订的经纪合同所约定的服务、商务等各类收入的代理比例收取经纪代理服务费。经纪业务主要根据内外部市场情况、艺人自身条件等因素，结合市场行情及艺人合约期限等因素，通过竞争性谈判方式确定代理服务费。……

（4）补充说明报告期内你公司主要客户情况，并说明报告期内主要客户的变动情况，说明报告期内主要客户前五大客户的变动情况，说明报告期内主要客户的变动情况，说明报告期内主要客户的变动情况，说明报告期内主要