

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对深圳证券交易所《关于对北京京西文化旅游股份有限公司的年报问询函》相关问题的回复

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《关于对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）已收悉，本所作为北京京西文化旅游股份有限公司（以下简称“北京文化”或“公司”）的 2018 年度的签字注册会计师，根据贵部要求，本所及签字注册会计师对有关事项答复如下：

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内部审计及资产清查中，发现 2018 年度存在对在制剧投资收益权转让确认收入核算不符合《企业会计准则第 14 号——收入》规定；对将补缴以前年度税款、2018 年职工薪酬年终奖及 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 29 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。

(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 年财务报告发表的审计意见是否恰当，审计意见是否存在需要更正的情形。

2018 年年审会计师回复：

一、在制剧投资收益权转让确认收入事项：

2018年公司该类业务收入确认政策为：同时满足下列条件时确认转让收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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《大宋宫词》项目的说明

1、2018年审会计师针对《大宋宫词》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《大宋宫词》当期收入确认作为异常或重大项目，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《大宋宫词》投资比例及权益认可的征询函；
- （4）查阅世纪伙伴前期投资付款单；
- （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）实施了对腾云文化预付投资款和转让《大宋宫词》项目得到主控方腾云文化认可的函证；
- （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、交易双方对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《大宋宫词》获取的审计证据

2018年审会计师取得了《大宋宫词》的合同审批单、与腾云文化的投资协议及补充协议、《大宋宫词》联合投资协议之转让协议、腾云文化对世纪伙伴转让《大宋宫词》投资比例及权益的征询函、付腾云文化项目投资款、对海宁博润和腾云文化询证函、海宁博润回款银行回单、对海宁博润公开信息查询资料。

3、2018年审会计师对《大宋宫词》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、收入成本的可计量性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日出具审计报告时认为，世纪伙伴2018年度《大宋宫词》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年审会计师针对《倩女幽魂》执行的主要审计程序

2018年审会计师在2018年报审计中将《倩女幽魂》项目转让交易作为异常或重大项目，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（双方法定代表人签字及公章），核实签字、公章及日期落款完整；

(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付款审批单；

(5) 通过天眼查检查了世纪伙伴（北京文化）与天津嘉煊、雅格特是否存在关联关系；

(6) 对已支付天津嘉煊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转让收入的应收款余额进行了函证；

(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、世纪伙伴与天津嘉煊的合作及投资协议、《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、付天津嘉煊项目投资款、对天津嘉煊和雅格特询证函、雅格特回款银行回单、2018年审会计师对雅格特和天津嘉煊的访谈记录、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、收入成本的可计量性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日出具审计报告时认为，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。

二、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、广电、电影三部门正在开展税收秩序规范专项工作，发现公司通过自查于2019年1月份补缴税金及滞纳金。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，答复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年审会计师拟对该事项进行2018年度追溯调整，公司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年报所载“会计差错更正”事项，2018年年审会计师

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年年审会计师在2018年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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年6月22日

