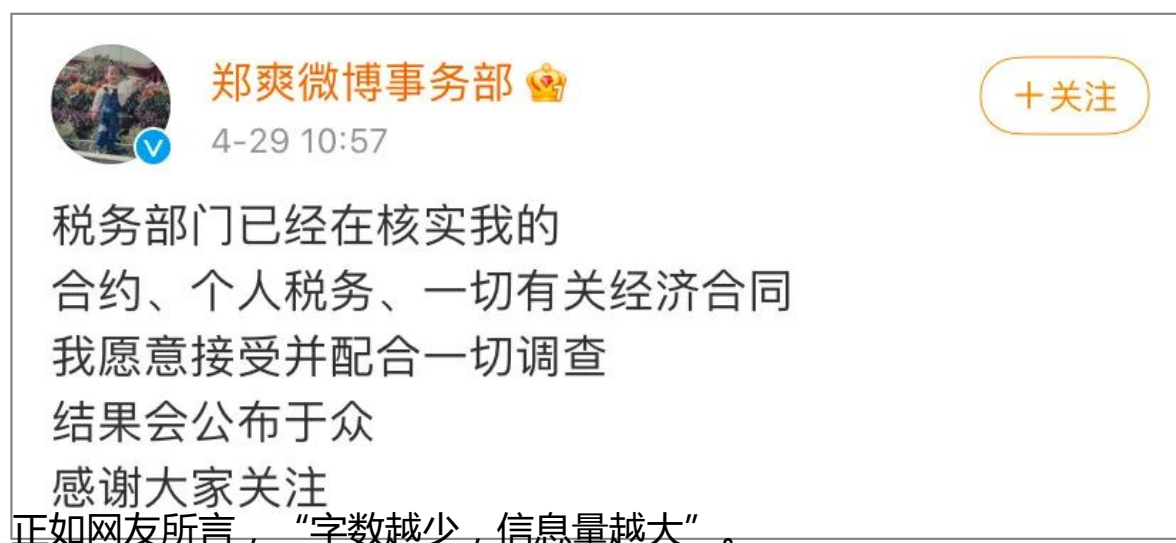




4月29日，郑爽工作室在其微博发布消息：税务部门已经在核实我的合约、个人税务、一切有关经济合同，我愿意接受并配合一切调查。结果会公布于众，感谢大家关注。



正如网友所言，“字数越少，信息量越大”。

涉嫌签订“阴阳合同”、拆分收入获取1.6亿“天价片酬”、偷逃税.....这些关键词再次把郑爽送上了热搜。

据报道，相关问题目前已被上海市税务局第一稽查局受理，正在依照税收法律法规进行调查核实。另外，北京市广电局也已启动对相关剧目制作成本及演员片酬比例的调查。

2018年，三大视频平台与六大影视公司曾发布《关于抵制不合理片酬、抵制行业不正之风的联合声明》，“演员单集片酬不得超过100万元人民币，总片酬不得超过5000万元人民币”基本已经得到行业认可。

郑爽事件的爆发，亦将北京文化再度推至人前。

据查，与郑爽签订“阴阳合同”的，是《倩女幽魂》(已改名为《只问今生恋沧溟》)的制作方“世纪伙伴”(北京世纪伙伴文化传媒股份有限公司)。当时，该公司正是北京文化的全资子公司。

迷一样的世纪伙伴

将昔日的“爆款收割机”变成今天千疮百孔的罪魁祸首，是北京文化这些年来扑朔迷离的项目和资金走向。而导火索，正是世纪伙伴。

2020年4月29日，在世纪伙伴以4800万元的低价被转让的当天，世纪伙伴董事长娄晓曦在微博实名举报北京文化“系统性财务造假”。



其中，就曾提到“利用《倩女幽魂》等项目助力未完成业绩的子公司，通过电视剧进行利益输送”。

一石激起千层浪。娄晓曦的爆料，也掀开了北京文化账面下的种种龌龊。

2020年6月6日，深交所向上市公司发出《年报问询函》，随后北京文化对该《问

询函》做出的回应中，曝光了大量令人费解的交易细节。

例如，在回复中，北京文化披露，世纪伙伴曾累计支付给一家名为“有伽有茵”的工作室约1.3亿元款项，用于《霍元甲》《人皇纪》《神盾的荣耀》《燃烧父子》等项目的编剧、选角或拍摄。然而除《霍元甲》已经杀青外，其余三部剧并没有拍摄和播出信息。北京文化对世纪伙伴内部审计时访谈有伽有茵工作室代表刘伽茵时，对方表示不知情。

无独有偶，2018年世纪伙伴与天津嘉煊签订共同投资拍摄校园青春剧《模范生》，世纪伙伴出资30%，天津嘉煊出资70%。世纪伙伴在2018年4月就已支付项目投资款3000万元后，然而该项目至今没有任何拍摄和播出信息。

至于此次，与郑爽事件相关的《倩女幽魂》的财务状况，则更是扑朔迷离。

北京文化在公布2019年年报的同时，曾发布一份会计差错更正公告，称“公司在2018年多确认了约4.64亿元的收入”。根据公开信息，这个“会计差错”大概率来源于曾被娄晓曦实名举报过的世纪伙伴的项目《倩女幽魂》和《大宋宫词》。

报表项目	金额
总收入	1,205,051,849.73
影视经纪业务收入	1,119,986,648.09
其中：《倩女幽魂》	358,490,567.40
《我不是药神》	254,913,402.43
《大宋宫词》	101,886,792.84
《无名之辈》	99,408,951.04
《英雄本色4》	41,375,103.32
旅游酒店收入	85,065,201.64

娄晓曦曾在举报信中称，公司通过舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业成立的基金，借这两个项目向北京文化输送业绩7800万元。而世纪伙伴正是这支基金的一般有限合伙人，出资4.5亿元。

5、基金合伙人及出资份额：截至2020年5月31日，基金合伙人及出资份额如下：

合伙人名称	合伙人类型	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)
中企升亿达投资有限公司	普通合伙人	100	10
海南陵水成荣利华网络科技有限公司	一般级有限合伙人	26,000	26,000
世纪伙伴	一般级有限合伙人	45,000	41,000

北京文化在回应中解释称，2018年，世纪伙伴作价3.8亿元(含税)把《倩女幽魂》60%的投资份额收益权转让给雅格特国际文化传媒(北京)有限公司(简称“雅格特”)。然而雅格特只支付过一笔金额为5500万元的款项，未结清余款，按照合同规定《倩女幽魂》的权益仍然在世纪伙伴手中。

据回应显示，该剧虽然已经取得北京市广播电视局办法的发行许可，但尚未获得任何销售和发行收入，给公司带来约1781万元的资产减值损失。

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	冲回对应的递延所得税资产
其它应付款	23,760,000.00	还原收取腾讯科技2,376万元
其他流动资产	21,509,432.60	暂估税费
未分配利润	-149,847,224.51	增值税销项税额
利润表科目	影响金额(元)	备注
营业收入	-358,490,567.40	冲回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
资产减值损失	-17,812,000.00	冲回对应的应收账款坏账准备
所得税费用	4,453,000.00	冲回确认的递延所得税费用
净利润	-149,847,224.51	对净利润的影响

若不是此前深交所的问询，又有谁能了解，北京文化有这么多项目“白花了钱”，却从未发声。

它为什么不发声呢？

2020年12月31日，北京文化收到《调查通知书》(京调查字20164号)，通知内容为：因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司立案调查。根据北京证监局的警示函显示，《倩女幽魂》项目涉及违规确

认收入。

而由郑爽事件牵连出了天价片酬问题，显然将只是北京文化泥潭的冰山一角。

频押爆款背后亏损累累

押中过《战狼2》、《我不是药神》、《流浪地球》几部现象级爆款作品的北京文化，近年来在影视行业迅速打响了名气，成为明星影视上市公司。

然而盛名之下，其业绩却并不好看。

财报显示，2017-2020年，北京文化净利润分别为3.10亿元、1.25亿元、-23.06亿元、-7.72亿元，已经连续亏损两年。



即使今年疫情明显好转，2021年一季度，北京文化仍预计亏损2200万-2800万。

证券代码：000802 股票简称：北京文化 公告编号：2021-026

北京京西文化旅游股份有限公司

2021年第一季度业绩预告

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。

一、本期业绩预计情况

1.业绩预告期间：2021年1月1日至2021年3月31日。

2.预计的经营业绩：亏损 扭亏为盈 同向上升 同向下降

项目	本报告期	上年同期
归属于上市公司 股东的净利润	亏损：2,200万元-2,800万元	亏损：1,923.55万元
基本每股收益	亏损：0.03元/股-0.04元/股	亏损：0.03元/股

为分散投资风险、缓解公司流动资金压力，北京文化甚至开始转让电影投资份额套取现金。

就在4月21日，北京文化发布公告，将手中最大IP、乌尔善导演的《封神三部曲》之三部影片各25%份额转让，转让价格均为2亿元，累计合同金额6亿元。

证券代码：000802 股票简称：北京文化 公告编号：2021-028

北京京西文化旅游股份有限公司 重大合同公告

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。

特别提示：

- 1、本次合同履行过程中存在因法律法规、国家政策、市场环境变化导致影片延期或无法上映的风险，以及交易对手方要求北京京西文化旅游股份有限公司（以下简称“公司”）回购相应投资份额及对应的投资收益分配权益的风险。
- 2、本次签署重大合同的具体会计处理以及对公司财务状况、经营成果的影响情况以经审计机构审计确认后的结果为准。

敬请投资者注意投资风险。

一、合同签署概况

为分散投资风险、缓解公司流动资金压力，公司分别与西藏慧普华企业管理有限公司（以下简称“西藏慧普华”）签署了《电影〈封神一〉投资份额转让协议》、《电影〈封神二〉投资份额转让协议》、《电影〈封神三〉投资份额转让协议》，转让《封神三部曲之封神榜现世》（暂定名）、《封神三部曲之魔道争锋》（暂定名）、《封神三部曲之封神天下》（暂定名）三部影片各25%份额，转让价格均为2亿元，累计合同金额6亿元。截至本公告披露日，公司已收到西藏慧普华上述转让款5.5亿元。

据此前公开信息显示，三部电影投资约30亿，预计2021年起连续三年上映。《封神》系列三部电影被视为北京文化的扛鼎之作。按此次交易6亿元获得25%份额来算，《封神》系列三部电影总投资额应为24亿元。

是当年30亿元的投资额是虚报高了？还是北京文化为降低风险、筹措资金无奈打折出售了投资份额？

尽管现在还不得而知，但北京文化的资金压力却板上钉钉。

即使日前爆火的《你好李焕英》豪揽超过53亿票房，但由于早早保底发行，北京文化也只赚了1亿出头。

截至2020年9月30日，北京文化账面货币资金仅0.64亿元，短期借款却高达8.96亿元，总负债接近26.6亿，短期负债占了95.5%。

今年1月底，北京文化此前兴师动众8亿豪买东方山水，向兴业银行贷款5亿，一年到期逾期未还。3月初，又雪上加霜地因《无名之辈》合同纠纷案被银行冻结基本户。账户内被冻结金额135万元，而申请冻结的金额是539.7万元。

目前，除了《封神三部曲》，北京文化还有大量储存的内容有待上映，如陆川执导的《749局》、宁浩监制的《热带往事》等等。但北京文化还能依靠影视为其“造血”重生吗？