

关于对北京捷成世纪科技股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2020】第 22 号

北京捷成世纪科技股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，你公司影视剧内容制作业务进一步收缩，报告期内实现营业收入 3,202 万元，同比下降 73.48%，业务毛利率为 93.84%，该业务 2019 年毛利率为 25.61%，最近三年毛利率最高为 58.02%。请结合公司影视内容制作业务的运营情况、未来发展战略、近年来主要项目投资运作模式及成本收益状况，对比最近三年公司主要影视剧作品销售情况及单集销售价格，说明影视剧内容制作业务收入大幅下滑、毛利率大幅增长的原因及合理性，该业务各年度间是否存在重大差异，与同行业相比是否存在重大差异。

2. 半年报显示，你公司多项资产存在权利受限情况，其中包括 1.65 亿元项目应收款项、0.74 亿元房屋建筑物以及投资的股权、战略合作协议应收款等。请逐项说明导致资产权利受限涉及的具体事项及截至回函日该事项的最新进展、对公司生产经营的影响、你公司拟采取及已采取的具体应对措施，自查并说明针对上述事项你公司是否及时履行相关审议程序及信息披露义务。

3. 你公司商誉账面原值 55.57 亿元，已计提减值准备 25.05 亿

元，主要由收购捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司（以下简称“华视网聚”）形成商誉 29.8 亿元，截至目前尚未计提减值准备。请结合新媒体版权运营及服务行业的市场竞争格局、公司的行业地位及业务运营情况，列示收购华视网聚时的盈利预测以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，并对比历年业绩的实际实现情况说明是否存在差异，如是，请说明形成差异的原因、以前年度各期商誉确认和减值计提的合理性和充分性。

4. 半年报显示，你公司货币资金余额 4.21 亿元，短期借款余额 13.96 亿元，截至 2020 年 6 月 30 日，你公司资产负债率为 39.14%、流动比率为 1.31、现金比率为 0.10。大公国际资信评估有限公司于 6 月 24 日对你公司及相关债项出具跟踪评级报告，将你公司的主体长期信用等级及“18 捷成 01”的信用等级由 AA 调整为 AA-。请结合你公司目前的资产负债及现金流状况、应收账款回收情况、盈利能力及未来融资能力等，说明公司对现存债务的还款计划、还款资金来源，是否存在偿债风险，生产经营是否面临重大不利影响，信用等级下调是否对你公司的融资成本及融资金额产生不利影响，你公司已采取及拟采取的降低财务风险的措施。

5. 半年报显示，报告期末你公司应收账款账面价值 21.85 亿元，较期初账面价值 25.35 亿元减少 13.81%。请结合报告期内公司销售政策和信用政策的变化以及相关款项的回款情况，说明应收账款减少的原因，以及对尚未回收应收账款的收款安排。

6. 半年报显示，你公司其他应收款中外部往来款期末余额 6.31

亿元，期初余额为 6.32 亿元；其他应付款中，外部往来款期末余额 2.03 亿元，期初余额为 1.79 亿元。请结合你公司 2019 年末上述款项的余额及收付情况，对比你公司 5 月 13 日对我部问询函的回复，说明截止回函日外部往来款的最新回收或支付进展，相关款项回收或支付进度缓慢的原因及合理性。

7. 2020 年 6 月，你公司与北京屹唐同舟股权投资中心（有限合伙）就华视网聚增资扩股事项签署协议时约定，控股股东徐子泉在 2020 年 9 月 30 日前将其持有上市公司股份的质押率降至 50%以下，你公司最近的公告显示，截至 8 月 25 日，徐子泉质押率仍为 69.31%。请结合控股股东降低质押率的具体安排、目前的股份质押情况及股价走势，说明其是否能按约定及时降低质押率，是否影响华视网聚增资扩股事项，并说明截止回函日上述事项的最新进展。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 9 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年9月7日