

# 关于对北京捷成世纪科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 384 号

## 北京捷成世纪科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 372,722.48 万元，同比增长 17.07%，其中，主营业务收入 371,726.48 万元，毛利率为 22.83%，较去年增加 0.15 个百分点；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）43,144.76 万元。

（1）年报显示，按行业分类，广电行业客户、广电行业外企业客户、部队客户分别实现营业收入 86,766.11 万元、277,881.02 万元、7,995.19 万元，同比分别增长 42.90%、9.81%、130.96%，毛利率分别为 17.25%、24.01%、48.75%，毛利率分别比上年同期变动-28.81%、5.54%、-758.78%；按产品分类，音视频整体解决方案、影视剧内容制作、影视版权运营及服务分别实现营业收入 18,789.15 万元、45,124.56 万元、308,753.07 万元，同比变动-63.41%、78.08%、28.45%，毛利率分别为 36.91%、9.06%、24.14%，毛利率分别比上年同期变动 188.58%、-187.28%、-14.73%。请结合公司经营模式、销售价格、成本、主要客户及供应商等方面的变化以及同行业可比公司情况，按行业、产品类别分别说明营业收入大幅变动的原因及合理性，以及在综

合毛利率基本与去年持平的情况下，各行业、产品毛利率大幅变动的原因及合理性，你公司的收入、成本核算是否真实、准确，是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 列示公司 2019 至 2021 各年度前十大客户明细，包括客户的全称、销售的具体产品或提供的具体服务、收入确认金额及占比、期末应收账款余额、账龄、信用期限、超期未付款的原因及催收情况、坏账计提及期后回款情况等，是否存在关联关系，是否为报告期内新增客户，说明前十大客户变化及收入占比变化的原因及合理性。

(3) 报告期内，你公司母公司实现营业收入 8,455.36 万元，同比下降 74.05%；净利润-25,098.49 万元，较去年多亏损 9,289.26 万元；毛利率为 36.00%，较去年增加 20.31 个百分点。请结合母公司主营业务、在集团中的定位、同行业可比公司情况，说明母公司营业收入、净利润大幅下降、毛利率大幅增长的原因及合理性。

(4) 报告期内领取薪酬员工总人数 397 人，同比下降 53.57%，报告期末销售人员 89 人，同比下降 61.14%。请说明在你公司总人数、销售人员人数变动情况与营业收入变动情况是否匹配。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对营业收入执行的审计程序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，涉及抽样的，请说明抽样标准、覆盖范围及测试结果，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常情况。

2.报告期末，你公司应收账款余额为 144,685.22 万元，占流动资产比例为 58.20%，较年初下降 44.71%，本年计提坏账准备 8,633.67 万元，转回坏账准备 8,135.77 万元，坏账准备余额为 47,754.53 万元，计提坏账准备比例为 33.01%，其中，按单项计提坏账准备的应收账款余额 19,411.44 万元，计提坏账准备比例为 55.59%；按组合计提坏账准备的应收账款余额 125,273.78 万元，计提坏账准备比例为 29.51%。账龄 1 年以内的应收账款余额为 77,302.32 万元，占 2021 年营业收入比例为 20.74%。同时，报告期末，你公司应收票据余额为 18,151.66 万元，均为商业承兑票据，较年初增长 399.25%，坏账准备余额为 1,415.78 万元，计提比例为 7.80%。

(1) 请结合公司销售收入确认政策及信用政策，说明你公司对客户的信用政策是否发生变化，报告期末应收账款、应收票据余额中属于报告期内新增部分的金额及对应客户名称，以及新增的应收账款、应收票据是否基于真实发生的业务活动。

(2) 请按产品类型分别说明报告期末应收账款、应收票据余额前 10 大客户的全称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及比例、销售主体、相关交易内容、合同约定的回款时间及目前的回款情况，是否为报告期内新增客户，收入确认是否符合会计准则规定，是否存在逾期情形，是否存在放宽信用政策促进收入的情形。

(3) 请按欠款方列示按单项计提坏账准备的应收账款详细情况，包括你公司交易主体、交易对方名称、交易内容、交易金额、约定收款时间、回款及账龄情况、超期未付款的原因及催收情况，项目实施

进度，相关收入确认期间、依据及金额，交易对方是否为关联方、应收账款账龄等，并结合客户的注册资本、企业规模、盈利能力、资金状况等说明其是否具备偿付能力，公司已采取追偿措施及结果，逐家说明坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，坏账准备计提是否充分，并报备前十大单项计提应收款项的相关合同。

(4) 请结合同行业可比公司说明你公司应收账款、应收票据余额较大的原因及合理性，坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对应收账款、应收票据执行的审计程序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，是否获取充分、适当的审计证据确认应收账款、应收票据的真实性，坏账准备计提是否充分。

3.报告期内，你公司持有的全资子公司北京捷成君盛科技有限公司（以下简称“捷成君盛”）100%股权转让给北京盈岭投资有限公司（以下简称“盈岭投资”），转让价格为人民币 5,210 万元。本次转让捷成君盛股权，导致公司被动形成了对合并报表范围以外公司提供财务资助的情形，公司及其全资或控股子公司（捷成君盛及其各级子公司除外）享有对捷成君盛及其各级子公司的债权净值共计 30,195.89 万元，财务资助的后续还款安排为 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日之前分别偿还 10,000 万元、10,000 万元、剩余本金及利息。请说明盈岭投资是否已按协议约定支付股权转让款，你对相关债权计提的坏账准备是否充分。请年审会计师

核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司预付款项余额为 26,452.49 万元，账龄在 1 年以上的占比为 61.14%。

(1) 请补充说明按付款方归集前十名预付款项的具体情况，包括你公司付款主体、交易对方名称、款项性质、交易内容、预付比例，预付进度是否与合同约定存在差异，项目执行进展，约定结算期限，超期未结算的原因，项目执行是否发生重大不利变化，减值准备计提是否充分，交易对方是否为关联方，核查是否存在对外提供财务资助、资金占用的情形。

(2) 请说明报告期内预付款项结算情况、结算依据及形成的具体资产。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，说明对预付款项真实性、实际用途、减值准备计提的充分性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

5. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 103,914.53 万元，同比增长下降 33.48%，本年度计提坏账准备 9,950.42 万元，收回或转回坏账准备 3,698.79 万元，坏账准备余额为 68,356.74 万元。其他应收款中外部往来款、关联方往来款、固定回报影视制作本金及回报账面余额分别为 49,790.62 万元、1,800.00 万元、49,837.80 万元。请分别说明外部往来款、关联方往来款、固定回报影视制作本金及回报按欠款方归集前十名明细，包括你公司交易主体、交易对方名称、款项形成时间、交易内容、交易金额、账龄、合同约定付款期限、超期

未付款的原因、截至目前相关影视制作进展、坏账准备计提的依据及合理性，与交易对方的关联关系，核查是否存在对外提供财务资助、资金占用的情形。请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，说明就其他应收款的真实性、是否具有商业实质、坏账准备计提的合理性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

6. 报告期末，你公司存货账面余额 65,366.88 万元，报告期内计提存货跌价准备 385.06 万元，转回存货跌价准备 244.04 万元，存货跌价准备余额 31,485.45 万元。请按存货类型说明可变现净值的计算过程和依据，存货跌价准备计提的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见，说明对存货的真实性、跌价准备计提的合理性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

7. 报告期末，你公司商誉账面价值 301,461.76 万元，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”）、捷成星纪元影视文化传媒有限公司（以下简称“星纪元影视”）、广州广视天下文化传播有限公司（以下简称“广视天下”）形成的商誉账面价值余额分别为 292,802.65 万元、7,724.47 万元、934.63 万元，报告期内未计提商誉减值准备，其中，华视网聚、广视天下自收购以来未计提商誉减值准备。请结合华视网聚、星纪元影视、广视天下 2021 年经营状况、在手订单情况、业绩承诺完成情况、同行业可比公司业绩情况等，说明商誉减值测试的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、预测期利润率、稳定期利润率、折现率等关键参数的确定方法及合理性，是否与收购时商誉减值测试的评估指标存在差异，如是，请具体

说明差异的原因及合理性，并说明商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

8.报告期末，你公司长期股权投资余额 127,206.95 万元，减值准备期末余额为 17,878.16 万元。报告期内，被投资单位江苏中育优教科技发展有限公司（以下简称“中育优教”）其他减少 1,922.30 万元，期末余额为 0；江苏捷成睿创科技发展有限公司（以下简称“捷成睿创”）其他增加 10,378.12 万元，期末余额为 10,278.75 万元。

（1）请说明中育优教、捷成睿创其他变动的具体原因，会计处理方式，是否符合《企业会计准则》规定，涉及交易的，说明交易背景、交易的具体内容、交易对手方及与交易对手方的关联关系、资产账面价值、交易价格及定价公允性、对价执行情况及后续安排、交易完成时间以及相关事项履行审议程序及信息披露义务的具体情况。

（2）请你公司结合被投资单位的经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

请年审会计师对以上问题进行核实并发表明确意见。

9.报告期末，其他权益工具投资余额 12,453.47 万元，较年初增长 565.89%，报告期内新增北京风行在线技术有限公司（以下简称“风行在线”）10,500.00 万元。

（1）请结合你公司对风行在线持股比例、对其经营决策的影响以及具体经营安排，说明对风行在线投资的划分依据，相关会计处理对上市公司当期损益的影响，相关投资是否履行了必要审批程序及信息披露义务。

(2) 请说明其他权益工具投资项目持有期间公允价值变动情况及确定依据，相关会计处理及是否符合会计准则的规定。

请年审会计师对以上问题进行核实并发表明确意见。

10.报告期末，你公司以公允价值计量的金融资产中其他余额为17,580.49万元，较期初增长830.18%，本年购入15,627.01万元。请说明相关资产的主要内容、报告期内大额购入该金融资产的具体原因，公允价值确认依据及准确性，相关会计处理及是否符合会计准则的规定。请年审会计师核实并发表明确意见。

11.年报显示，你公司货币资金余额为19,517.34万元，短期借款、一年内到期的非流动负债余额为116,245.04万元。

(1) 请说明上述一年内到期负债的偿还期限，是否存在未清偿到期债务的情形，结合一年内所需营运资金、资本性支出、现金流情况、偿债计划、融资安排等测算说明是否存在流动性风险。

(2) 报告期末，你公司应收利息余额4,909.07万元，同比增长773.09%。请具体说明应收利息的形成原因，交易对手方名称、业务发生背景、资金拆借金额、期限、利率等，并结合你公司资金状况，说明你公司在资金较为紧张的情况下，还存在对外资金拆借的原因及合理性，你公司保证相关本金和利息收回的措施及其有效性，应收利息的坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

12.非经常性损益项目显示，报告期内非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）13,451.56万元，企业取得子公



司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 1,558.92 万元，债务重组损益 -1,400.97 万元。请你公司详细说明前述非经常性损益项目的具体情况，包括但不限于交易背景、交易的具体内容、交易对手方及与交易对手方的关联关系、资产账面价值、交易价格及定价公允性、对价执行情况及其后续安排、交易完成时间、相关损益的具体计算过程、相关会计处理及其合规性，以及相关事项履行审议程序及信息披露义务的具体情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

13.报告期内，管理费用中发生人工费用 9,947.72 万元，同比增长 42.18%。当期领取薪酬员工总人数 397 人，同比下降 53.57%，报告期末财务人员、行政人员合计 145 人，同比下降 40.08%。请说明公司管理人员人数大幅下降，而人工费用大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

14. 请说明以下与现金流量表相关问题：

(1)报告期内，购买商品、接受劳务支付的现金 23,485.41 万元，同比下降 69.80%，请说明营业收入大幅增长，而购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降的原因及合理性。

(2)报告期内，收到的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 6,400.73 万元，同比下降 76.99%；支付的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 7,881.11 万元，同比增长 281.65%。请说明往来款及备用金的内容，并结合你公司业务发展情况，说明收到往来款及备用金大幅下降，且支付往来款及备用金大幅增长的原因及合

理性。

(3) 报告期内，你公司支付的其他与投资活动有关的现金中处置子公司收到的现金净额 4,324.93 万元，请说明你公司处置子公司收到的现金净额计入投资活动现金流出的原因及合理性。

(4) 报告期内，你公司筹资活动产生的现金中关联方向公司支付为 18,667.66 万元，同比下降 81.50%；公司向关联方支付为 16,667.90 万元，同比下降 84.73%；收到其他单位借入 21,285.05 万元，支付其他单位借入 22,585.12 万元。请说明以上筹资活动项目的具体情况，包括不限于交易对手方名称、业务发生背景、资金拆借金额、期限、利率等，核实是否构成对外提供财务资助或资金占用，是否履行了必要的审批程序和信息披露义务，《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》披露是否完整。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

15. 你公司于 2017 年 10 月推出了《2017 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《股权激励草案》”），授予的限制性股票分三期解除限售，解除限售考核年度为 2017 年至 2019 年，公司 2017 至 2019 年度业绩均未达到解锁条件，根据《上市公司股权激励管理办法》《股权激励草案》等规定，《股权激励草案》授予的全部限制性股票均不得解除限售，应由公司回购注销。截至目前，你公司未完成前述回购注销事项。请说明你公司针对前述股权激励计划是否满足解锁条件、回购注销限制性股票履行的审议程序和具体时间，并说明你公司长时间未办理限制性股票回购注销的具体原因。

16.2021年9月22日，你公司召开董事会审议通过公司2021年度向特定对象发行A股股票的相关议案，拟向北京府相未来科技中心（有限合伙）发行707,070,707股，该事项已于2021年10月11日经公司股东大会审议通过。请说明前述向特定对象发行股票事项的进展情况，存在的障碍及解决措施。

17. 2021年9月17日，你公司披露《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》，称鉴于表决权委托双方未就表决权委托的相关期限做明确约定，公司将敦促徐子泉及康宁与府相数科尽快签署补充协议明确一致行动关系及相关期限。请说明签署补充协议的进展情况，未及时签署补充协议的原因和障碍，表决权委托是否已解除，是否存在应披露未披露的重大事项，你公司已采取及拟采取的敦促措施及其有效性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月26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

2022年5月18日

