

深圳证券交易所

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（2023）第 184 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 2022 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 390,714.88 万元，同比增长 4.83%，其中，主营业务收入 390,550.50 万元，毛利率为 31.87%，较去年增加 9.04 个百分点；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）52,057.57 万元，同比增长 20.66%。

（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、机关、事业单位及其它分别实现营业收入 56,920.23 万元、330,947.11 万元、1,611.98 万元、1,183.76 万元，同比分别变动-34.40%、19.10%、-79.84%、1707.78%，毛利率分别为 15.75%、34.60%、45.53%、1.01%，毛利率分别比上年同期变动-8.70%、44.11%、-6.61%、

-94.44%；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 11,085.50 万元、10,112.16 万元、369,517.22 万元，同比变动-41.00%、-77.59%、19.68%，毛利率分别为 34.25%、5.63%、32.44%，毛利率分别比上年同期变动-7.21%、-37.86%、34.38%。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 2022 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和合理性。

(3) 2022 年度第一、二、三、四季度，你公司实现的营业收入分别为 98,764.07 万元、73,174.14 万元、57,200.62 万元、161,576.05 万元，其中，第四季度营业收入占全年营业收入的比例为 41.35%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 28,979.16 万元、11,386.71 万元、8,449.84 万元、3,241.87 万元，其中，第一季度净利润占全年净利润的比例为 55.67%；经营活动产生的现金流量净额分别为 109,945.13 万元、30,869.45 万元、34,987.07 万元、

99,568.96 万元。请说明你公司主营业务是否具有季节性特征、同行业可比公司情况，按业务类型说明各季度营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额发生较大波动的原因及合理性，收入、费用、现金流是否确认在恰当的会计期间，当中，应特别说明营业收入集中在第四季度、净利润集中在第一季度的原因及合理性。

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. 2022 年 2 月 13 日，你公司披露了《关于控股子公司签订日常经营重大合同的公告》，你公司控股子公司新疆华秀文化传媒有限公司（以下简称“新疆华秀”）与深圳市腾讯计算机系统有限公司（以下简称“腾讯”）签订了《影视节目授权合同》（以下简称“本合同”），授权腾讯享有总数量不少于 6332 部影视节目在合同约定范围内的信息网络传播权，合同金额为人民币 18 亿元，授权期限从授权起始时间起算，新疆华秀或其关联公司自其上游所取得的影视节目现有剩余期限，满足 6 年的则授权期限应不少于 6 年；不足 6 年的以新疆华秀实际获取期限的终止时间为准。2022 年 2 月 24 日，你公司披露的《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》显示，新疆华秀不可撤销地授予腾讯及其关联公

司享有授权内容在本合同项下的独家信息网络传播权，腾讯有权再转授权一方或多方行使或享有腾讯按合同约定权利中的部分或全部权利并获取相关收益，并且腾讯也可将本转授权权利授予他人享有，使后续各层次被授权人有权再行进行授权。如腾讯有转授权需求，则双方采用新疆华秀承诺保底差额补足及转授权配套服务、且腾讯许诺转授权收入超出保底部分分成代理发行方式。年报显示，2022年已履行金额93,196.87万元，确认销售收入金额87,921.57万元。

(1) 请说明腾讯是否行使转授权，如是，请说明具体转授权及你公司提供配套服务的情况，报告期内是否完成保底收入，如是，请说明超出保底部分分成代理的具体方式、金额、会计处理方式及是否符合《企业会计准则》规定；如否，请说明你公司报告期内及预计未来期间需要差额补足的金额及具体补足安排、会计处理方式及是否符合《企业会计准则》规定。如腾讯未行使转授权，请说明授权期限内是否仍有可能行使，并充分提示相关风险。

(2) 请结合上述问题的回复、影视节目授权期限、付款安排、新疆华秀的履约义务等，具体说明相关收入确认政策、会计处理方式，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司应收账款余额为154,076.96万元，较年初增长6.49%，本年计提坏账准备8,950.23万元，收回或转回坏账准备1,189.16万元，其他减少2,929.91万元，坏账准备余额为52,515.77万元，其中，按单项计提坏账准

备的应收账款余额 15,663.21 万元，计提坏账准备比例为 60.65%；按组合计提坏账准备的应收账款余额 138,413.74 万元，计提坏账准备比例为 31.08%。账龄 1 年以内的应收账款余额为 95,992.94 万元，占 2022 年营业收入比例为 24.57%。同时，报告期末，你公司应收票据余额为 17,520.53 万元，均为商业承兑票据，较年初减少 3.48%，坏账准备余额为 1,259.83 万元，计提比例为 7.19%。

(1) 请结合公司销售收入确认政策及信用政策，说明你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) 请列示按组合计提坏账准备的应收账款、应收票据的账龄、各账龄计提比例及其确定依据，按具体客户说明应收账款坏账准备收回或转回、核销、其他减少以及应收票据坏账准备核销的具体原因及合理性，应收账款、应收票据坏账准备计提是否充分。

(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。

4. 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。

5. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 86,004.87 万元，较年初下降 17.23%，本年度计提坏账准备 2,575.32 万元，转回坏账准备 1,543.37 万元，其他变动-3,007.92 万元，坏账准备余额为 66,379.77 万元。其他应收款中保证金及押金、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 1,355.52 万元、35,520.06 万元、1,732.50 万元、46,991.74 万元。

(1) 请分别说明保证金及押金、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、与交易对方是否存在关联关系、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，并结合其他应收对象的注册资本、企业规模、盈利能力、资金状况等说明其是否具备偿付能力，公司已采取及拟采取的追偿措施，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，核查是否存在对外提供财务资助、资金占用的情形。

(2) 按其他应收对象说明坏账准备收回或转回、其他减少的具体原因及合理性。

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，你公司预付款项余额为 30,756.73 万元，账龄在 1 年以上的占比为 61.80%。

(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、与交易对方是否存在关联关系、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。

7. 报告期末，你公司存货账面余额 60,107.45 万元，报告期内计提存货跌价准备 4,015.18 万元，转回存货跌价准备 6,836.27 万元，存货跌价准备余额 28,664.36 万元。

(1) 请列示你公司前十大存货项目的具体内容，说明账面价值的确认依据及其合理性、公允性，涉及评估的，说明评估的主要假设、参数和评估计算过程。

(2) 请按存货类型说明可变现净值的计算过程和依据，按具体存货内容说明存货跌价准备转回或转销的原因及合理性，说明存货跌价准备计提的合理性、充分性。

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、充分性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

8. 年报显示，你公司无形资产账面原值期初余额 1,013,470.23 万元，本年购置 18,545.20 万元，本年处置 123,626.21 万元，无形资产主要为影视剧版权，影视剧版权年末减值准备余额为 0。

(1) 请说明本年购置影视剧版权的主要内容，账面价值的确认依据及其合理性、公允性，涉及评估的，说明评估的主要假设、参数和评估计算过程。

(2) 请对照《企业会计准则》的相关规定，说明无形资产是否存在减值迹象，无形资产减值测试过程及其合理性，减值准备计提的充分性，涉及评估的，说明评估的主要假设、参数和评估计算过程。

(3) 请说明处置无形资产的具体情况，包括交易对手方及与你公司是否存在关联关系，交易发生时间，对你公司财务报表的影响，会计处理方式及是否符合《企业会计准则》的规定等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司商誉账面价值 297,671.87 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、78,909.81 万元、934.63 万元，报告期内，你公司处置成都捷成优联信息技术有限公司（以下简称“优联信息”）形成的商誉 836.22 万元，对收购星纪元影视形成的商誉计提商誉减值准备 3,789.88 万元，其中，华视网聚、广视天下自收购以来未计提商誉减值准备。

(1) 请结合华视网聚、星纪元影视、广视天下 2022 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。

(2) 请说明你公司处置优联信息的原因，优联信息近三年一期主要财务数据，交易对象及与你公司是否存在关联关系，交易发生日期，交易价格、确定依据及其合理性、公允性，会计处理方式及是否符合《企业会计准则》相关规定，对你公司损益的影响及计算过程。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期末，你公司长期股权投资账面价值余额 138,610.26 万元，减值准备期末余额为 24,837.78 万元。报告期内，追加投资 16,120.08 万元，减少投资 1,363.45 万元，计提减值准备 6,959.62 万元。

(1) 请说明长期股权投资报告期内追加投资、减少投资的具体原因，会计处理方式，是否符合《企业会计准则》规定，涉及交易的，按被投资单位说明交易背景，交易的具体内容，交易对手方及与你公司是否存在关联关系，资产账面价值，交易价格、定价依据及其公允性，交易执行情况及其后续安排，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。

11. 报告期末，其他权益工具投资余额 8,955.34 万元，较年初下降 28.09%。

(1) 2021 年，你公司新增对北京风行在线技术有限公司（以下简称“风行在线”）投资 10,500.00 万元，2021 年末你公司应收风行在线 5,433.85 万元，坏账准备余额 1,715.53 万元；2022 年末，你对风行在线投资的余额为 7,177.00 万元，较年初下降 31.65%。请结合投资风行经营状况、应收账款回收情况等，说明你公司投资风行在线的原因、合理性、必要性，交易价格的确定依据及其合理性、公允性。

(2) 请按项目说明其他权益工具投资项目持有期间公允价值变动情况、确定依据及其合理性、公允性，相关会计处理及是否符合《企业会计准则》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。

12. 报告期末，你公司以公允价值计量的金融资产余额为 15,806.89 万元，较期初下降 15.82%，本期公允价值变动损益-3,713.99 万元，本期出售金额 5,127.01 万元，其他变动 5,869.68 万元。请说明相关资产的主要内容，公允价值确认依据及准确性，本期出售金额、其他变动的具体原因，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。

13. 年报显示，你公司报告期投资额 39,825.80 万元，同比增长 279.29%。

(1) 请结合长期股权投资、其他权益工具投资等变动说明报告期内投资的具体内容、投资原因、必要性、合理性及交易价格公允性。

(2) 2022年5月，你公司子公司捷成世纪文化产业集团有限公司向天津金米投资合伙企业（有限合伙）购买了华视网聚4%的股权，购买后，对华视网聚的持股比例为100%，购买价款为22,395.72万元。请说明你公司收购华视网聚少数股权的原因，履行的审议程序，是否及时履行信息披露义务，交易对手方与你公司是否存在关联关系，交易发生时间，交易价格的确定依据及其公允性，对你公司财务报表的影响，会计处理方式及是否符合《企业会计准则》的规定，处置后是否还存在与前述公司的往来款项，如是，请说明清理相关往来款项的具体安排。

请年审会计师核实并发表明确意见。

14. 年报显示，你公司货币资金余额为8,403.22万元，短期借款、一年内到期的非流动负债余额为69,401.67万元。

(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) 你公司因合同纠纷发生诉讼，被法院冻结银行存款3,533.40万元，请说明相关诉讼的具体情况，包括但不限于原告、被告、事由、诉求、涉诉金额、诉讼进展等，并说明相关预计负债计提是否充分。

(3) 报告期末，你公司应收利息余额 4,713.28 万元，较年初下降 3.99%。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。

15. 报告期末，你公司合同资产余额 1,313.60 万元，减值准备余额 442.59 万元。请说明合同资产的主要构成、形成原因，计提减值准备的依据及合理性，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。

16. 报告期末，你公司其他应付款中外部往来款余额 15,043.65 万元，较年初下降 34.35%。请按往来对象说明外部往来款的具体内容，较年初大幅下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

17. 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)3,090.95 万元，单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 1,001.43 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。

18. 报告期末在职员工的数量 321 人,较年初下降 17.27%,其中,生产人员、销售人员、技术人员、财务人员、行政人员分别为 91、114、59、22、35,较年初分别变动 19.74%、28.09%、-24.36%、-21.43%、-70.09%。报告期内,你公司分别发生营业成本、销售费用、管理费用、研发费用 266,488.21 万元、10,505.18 万元、35,642.06 万元、1,178.76 万元,同比分别变动-7.19%、-5.77%、61.80%、-51.39%。

(1) 请结合收入、成本、费用的变动情况并对比同行业公司,说明你公司各类人员大幅变动的原因及合理性。

(2)2022 年,你公司研发人员 85 人,同比下降 55.03%;研发投入 1,178.76 万元,同比下降 51.39%。请结合你公司研发项目、行业发展趋势、同行业公司情况等,说明研发人员、研发投入持续下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

19. 年报显示,你公司 2021 年、2022 年,境内会计师事务所报酬分别为 230 万、110 万。请结合公司经营状况、合并范围变化、进场开展审计工作时间、项目人员配备及具体分工等,说明境内会计师事务所报酬大幅下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

20. 报告期内,你公司发生信用减值损失-8,545.91 万元,资产减值损失-15,012.38 万元。请按项目说明信用减值损失、

资产减值损失与资产科目计提坏账的勾稽关系，会计处理方式，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

21. 年报显示，截至 2022 年 12 月 31 日止，公司的对外担保事项涉及北京中技知识产权融资担保有限公司、北京中关村科技融资担保有限公司，担保金额分别为 5,000.00 万元、11,000.00 万元。请说明你公司对外提供前述担保的原因，是否履行了必要审批程序和信息披露义务。

22. 报告期内，你公司新增股本 6,096.52 万元；资本公积本期增加 34,926.49 万元，本期减少 14,323.89 万元；库存股本期增加 15,729.02 万元，本期减少 11,353.34 万元。请说明前述股本、资本公积、库存股变动的具体事项及会计处理方式，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

23. 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 34,288.51 万元，同比增长 46.00%，请结合营业收入变动情况说明购买商品、接受劳务支付的现金大幅增长的原因及合理性。

(2) 报告期内，你公司收到的其他与筹资活动有关的现金中关联方向公司支付为 23,526.00 万元，其他单位借入为 20,222.84 万元；支付的其他与筹资活动有关的现金中偿还关联方款项 22,119.72 万元，偿还其他单位款项 30,363.04 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。

(3) 请说明支付的其他与筹资活动有关的现金中偿还关联方款项与其他应付款中关联方借款变动的勾稽关系。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 31 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 17 日