

# 深圳证券交易所

---

## 关于对深圳市佳创视讯技术股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 220 号

深圳市佳创视讯技术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. 2022 年你公司实现营业收入 14,684.99 万元，同比增长 7.76%；归属于上市公司股东的净利润为-7,708.69 万元，同比减亏 26.88%；毛利率为 24.06%，同比下滑 6.87 个百分点；资产负债率为 79.57%，同比增加 27.39 个百分点。自 2017 年起，你公司连续 6 年扣除非经常性损益后净利润为负。年报显示，报告期内公司前五大客户合计销售金额占年度销售总额比例为 75.99%，同比增加 17.9 个百分点。请你公司：

(1) 结合行业情况、公司主营业务开展情况、主要产品竞争力及毛利率变化情况、费用支出情况、非经常性损益构成及变动情况、同行业可比公司相关情况 etc，分析你公司

连续 6 年扣非后净利润为负的具体原因。

(2) 说明报告期内前五大客户收入占比较高且客户集中度同比增加的原因，分析说明是否存在过度依赖个别客户的情形，与同行业可比公司情况是否存在重大差异。

(3) 结合报告期内合同负债、其他应付款余额同比大幅增加的原因，说明报告期内资产负债率同比大幅增加的原因及公司拟采取的改善债务结构、缓解债务压力的措施。

(4) 结合公司连续多年亏损、客户集中度较高、毛利率下滑、资产负债率较高等情况，说明公司持续经营能力是否存在不确定性，是否触及本所《创业板股票上市规则(2023 年修订)》规定的其他风险警示情形，并说明公司为改善主营业务盈利情况已采取或拟采取的具体措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 2022 年你公司主要产品包括音视频软件产品及解决方案、系统集成及服务、游戏及云服务、VR 业务产品及服务，其中系统集成及服务收入金额为 13,303.49 万元，占比 90.59%，毛利率为 22.01%，同比下滑 3.49 个百分点。2022 年营业收入扣除项目金额为 0.93 万元，《2022 年度营业收入扣除情况表》中披露该扣除项为材料销售费，2022 年年度报告披露该扣除项为设备出租相关收入。请你公司：

(1) 说明音视频软件产品及解决方案、游戏及云服务、VR 业务产品及服务报告期内的营业成本、毛利率、净利润及同比变动情况，结合相关产品收入占比较小的原因及相关业务盈利能力，说明是否与上市公司正常经营业务无直接关

系，或具有偶发性和临时性、未形成或难以形成稳定业务模式。如是，请说明是否需将相关业务收入归入营业收入扣除项。

(2) 结合系统集成及服务业务的定价方式、市场竞争力、成本结构及变动趋势，说明该产品毛利率下降的原因，毛利率水平是否与同行业公司一致。

(3) 分项目说明系统集成及服务业务的主要构成及金额，并结合各个项目业务内容与主营业务的关联程度和交易商业实质等，自查说明营业收入扣除项目是否完整，报告期内营业收入扣除是否符合《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》第一章第三节的相关规定。

(4) 说明2022年营业收入扣除项目金额0.93万元对应的具体内容，《2022年度营业收入扣除情况表》与年度报告披露不一致的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 公司2021年每季度营业收入占全年营业收入比例分别为31.44%、11.76%、21.17%、35.62%；2022年每季度营业收入占全年营业收入比例分别为14.46%、24.07%、47.36%、14.11%。2022年第一季度收入较2021年第四季度收入下滑56.27%。请你公司：

(1) 说明最近两年第一季度、第四季度收入占比差异较大、且2022年第一季度收入环比下滑较多的原因，结合2021年第四季度主要合同履行情况及收入确认时点等说明是否存在提前收入的情形。

(2) 说明 2022 年第三季度收入占比较高的原因，与当年广电客户采购招标季节性特征是否匹配。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就公司营业收入截止测试等采取的审计程序及获取的审计证据。

4. 你公司全资子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司（以下简称“陕西纷腾”）主要业务是基于运营商网络运行的电视游戏，产品以单机益智类游戏为主，报告期内实现营业收入 922.58 万元，同比下滑 29.01%；实现净利润-58.29 万元，同比下滑 115.06%。报告期内公司对陕西纷腾计提商誉减值 1,137.54 万元，计提后商誉余额为 1,214.46 万元。商誉减值测试显示，预计未来五年营业收入年化增长率依次为 6.44%、6.30%、6.00%、5.50%和 4.50%。2021 年 8 月 30 号，国家新闻总署下发了《关于进一步严格管理、切实落实未成年人沉迷网络游戏的通知》，通知下发后，部分运营平台针对 IPTV 游戏提出了接入防沉迷系统的要求，根据政策，接入防沉迷系统需要提供游戏版号，而主管部门尚未有针对基于机顶盒运行的电视游戏版号申请通道，暂无法办理电子游戏出版版号。请你公司：

(1) 说明上述行业政策及部分运营商调整电视游戏业务首页入口、减少游戏业务宣传、下线无版号游戏产品或不再审批无版号游戏的上线业务等措施对陕西纷腾业务开展、获取订单等方面带来的具体影响，并说明该影响是否将长期持续及拟采取的应对措施。

(2) 结合报告期内陕西纷腾营业收入下滑、由盈转亏

情况的主要原因及上述行业政策因素，说明在商誉减值测试中预测未来五年实现增长的主要依据及合理性，并说明报告期内对陕西纷腾商誉减值计提金额是否充分。

5. 报告期末，你公司应收账款余额为 8,815.02 万元，同比下滑 14.28%；应收票据余额为 3,630.24 万元，同比增长 795.52%。公司对应收账款的坏账计提比例为 48.24%；公司对应收票据的坏账计提比例为 0.4%。应收账款账龄在 3 年以上的应收账款余额为 7,775.7 万元，占比为 45.66%，同比增加 2.46 个百分点。报告期内你对应收账款计提减值准备金额 754.26 万元，同比减少 76.38%；对应收票据计提坏账减值准备 14.49 万元。请你公司：

(1) 结合报告期内账龄在 3 年以上的应收账款占比、预期信用损失模型、客户信用风险变化等，说明报告期内计提坏账准备金额同比大幅减少的原因，本期应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 说明报告期内应收票据余额同比大幅增加的原因，并说明应收票据坏账计提比例远低于应收账款计提比例的原因及合理性，本期应收票据坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司存货余额为 3,002.4 万元，同比减少 26.93%，报告期内计提存货跌价损失金额为 486.75 万元，同比减少 45.51%。合同资产余额为 2,661.47 万元，同比增加 1.84%，报告期内计提合同资产减值准备 271.73 万元，同比减少 51.09%。其他非流动资产中合同资产余额为

1716.08 万元。请你公司：

(1) 说明报告期内对存货、合同资产减值计提金额同比减少的原因，结合减值的测算过程及主要参数，说明报告期内存货跌价损失、合同资产减值准备计提的准确性、充分性。

(2) 按年限列示列入其他非流动资产核算的合同资产明细，说明是否存在结算风险和回收风险，相关资产减值计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司计提信用减值损失 806.29 万元，同比减少 74%；计提资产减值损失 1,137.54 万元，同比减少 84.65%。截至 2022 年末，你公司归母净资产为 6,870.17 万元。请你公司结合前述 4 至 6 问回复，说明 2022 年计提信用减值损失、资产减值损失金额同比大幅减少的原因及合理性，是否存在为规避期末净资产为负而少计提减值的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，公司预付款项余额为 4,343.81 万元，同比变动增长 1,155.95%。2023 年第一季度末预付款余额为 4,832.27 万元。年报披露，主要是报告期内大项目合同开始履行，为备货所支付的预付款项较上年末大幅增加导致。请你公司：

(1) 向我部报备前十大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、与公司是否存在关联关系、采购内容、采购金额、货物交付结算条件、交付进度、预付款项余额及

账龄等。

(2) 结合大项目合同进展、备货需求、货物交付结算条件等，说明报告期末预付款项同比大幅增长的原因及合理性，是否与业务规模相匹配。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳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 22 日