

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【2019】第 265 号

北京捷成世纪科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

一、关于资产减值

1. 报告期末，你公司商誉账面余额高达 55.02 亿元，主要由并购北京中视精彩影视文化有限公司（以下简称“中视精彩”）、东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司（以下简称“瑞吉祥”）、捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司（以下简称“华视网聚”）、星纪元影视文化传媒有限公司（以下简称“星纪元”）形成。2018 年度，你对并购中视精彩和瑞吉祥形成的商誉计提减值准备合计 8.46 亿元，对并购华视网聚、星纪元等形成的商誉未计提减值。请你公司：

（1）结合各并购标的的行业形势、收购价格、盈利能力变化、业绩承诺及实现情况、资产评估报告中预测数据、商誉减值的测算过程、关键参数与重要假设，说明商誉减值计提是否充分和合理。

（2）说明本报告期对全部并购子公司进行商誉减值测试的具体过程，与前期减值测试采用的估值方法以及重要参数的选取是否存在差异，减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。

(3) 结合以往年度的资产减值测试情况，说明本报告期对前述并购子公司的商誉计提大额减值或者不计提减值的原因及合理性，是否与相关子公司业绩变动情况相符，是否存在利用商誉减值调节利润的情形。

请会计师核查并发表意见。

2. 报告期内，你公司实现营业收入 50.28 亿元，同比增长 15%，应收账款期末余额 38.73 亿元，同比增长 59%，应收账款增长幅度远高于营业收入增幅度。在账龄分布上，账龄在 1 至 2 年和 2 至 3 年的应收账款分别较去年同期增长 131%、165%。此外，公司期末其他应收款余额 11.25 亿元，同比增长 112%。本期对应收款项累计计提坏账准备 1.91 亿元。请你公司：

(1) 结合业务模式、销售信用政策和回款周期等，说明应收账款增幅度远高于营业收入增幅的原因及合理性，公司的销售信用政策是否发生改变，坏账准备的计提是否充分。

(2) 结合公司在固定回报业务与风险业务上的战略布局、经营状况，说明“其他应收款—固定回报影视制作本金及回报”本期大幅上涨的原因和合理性。

(3) 其他应收款中外部往来款余额 2.29 亿元，同比上涨 132%，请说明上述应收款项发生的原因及交易的具体内容，坏账准备计提是否充分。

(4) 报告期末，你公司“期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”余额 4.46 亿元，其中应收北京奇艺世纪科技有限公司(以

下简称“奇艺世纪”)、优酷信息技术(北京)有限公司(以下简称“优酷”)款项分别为1.17亿元、3.29亿元,均未计提坏账准备;而“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”显示,对奇艺世纪、优酷的应收款余额分别为6.15亿元、3.48亿元,已分别计提坏账准备2489万元、96万元。请解释两处数据存在差异的原因;并说明对奇艺世纪、优酷的应收款项的账龄分布、期后回款是否符合销售信用政策,坏账准备计提是否充分、合理。

请会计师核查并发表意见。

3. 报告期末,你公司长期应收款余额4,250万元,未计提减值准备。请结合长期应收款的交易具体情况、项目付款周期、客户的支付能力、折现率的选取等,说明报告期内未计提减值准备的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

二、关于公司主营业务

4. 报告期末,你公司预付款项账龄结构较去年出现明显变化,其中账龄在1年以上的预付款项占比大幅提升。请你公司:

(1) 结合公司在影视内容制作与发行方面的投资项目进展,说明报告期内预付款项账龄结构较去年变化的原因,与同行业公司相比,投资周期是否存在差异。

(2) 补充说明账龄超过1年的主要预付款项所对应的项目内容、制作周期、合作方具体情况及合作协议等,并说明是否存在影视剧制作周期过长、项目投资无法回收的风险,与合作方的收益风险分担机

制及公司应对制作剧目无法发行的风险防范措施。

(3) 按业务类别，列示最近两年公司各主营业务的预付款项的金额及账龄分布，与公司各业务的业绩情况及发展战略是否匹配，并报备各业务类别期末余额前五名的预付款情况。

5. 报告期内，你公司取得影视版权运营及服务收入 30.88 亿元，占营业收入总额的 61%。请结合你公司 2018 年电影、动漫、卫视剧、网剧等影视剧目的实际运营情况，分别列示不同版权类型前五大剧目的名称及主要经营数据，如票房数、累计观看人数、实现的销售合同金额等，说明不同版权类型对营业收入的贡献情况。

6. 请区分不同业务类别，结合最近两年公司前五名客户、供应商的业务内容及变动情况，说明你公司是否存在客户、供应商集中度高，对少数客户、供应商较大依赖的风险，并向我部报备前五名客户、供应商名称，及对应的应收账款、应付账款余额、账龄分布及坏账计提情况。

三、关于资金状况

7. 报告期末，你公司货币资金余额 5.42 亿元，流动负债余额 51.28 亿元，其中短期借款 18.28 亿元。请结合公司的资本结构、现金流情况等对公司的偿债能力进行分析，并说明对短期债务的偿还计划和资金安排，是否存在偿债风险及拟采取的应对措施。

8. 请公司补充说明控股股东资金占用的处理情况，截至目前是否存在控股股东资金占用的其他情形，公司内部控制的整改措施及进展。

9. 报告期末，公司新增关联方往来款余额 1,817 万元，为向关联方江苏中育优教科技发展有限公司拆出资金，请说明资金拆借的原因、具体情况，是否履行了相应的审批程序和信息披露义务，是否存在关联方占用资金的情形。

请会计师核查并发表意见。

三、关于现金流

10. 报告期内，公司支付的其他与经营活动有关的现金 7.34 亿元，其中单位及人个往来款 5.23 亿元。请你公司报备往来款的具体情况，并结合往来对象、往来款形成的原因，说明是否涉及关联方资金占用。

请会计师核查并发表意见。

11. 报告期内，你公司“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金” 18.86 亿元，但资产负债表并未显示有大额长期资产采购。请你结合报告期内固定资产、无形资产等的采购情况，说明“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”的数据勾稽关系，是否存在列报错误。

请会计师核查并发表意见。

四、关于会计处理

12. 上市以来，你公司进行了多笔收购，其中收购华视网聚、星纪元等公司均通过分步交易实施。请你公司结合收购合同、交易方式及价格，说明收购各子公司在不同阶段的会计处理过程及依据，确认的投资收益及商誉金额对公司财务报告的影响，相关处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在调节利润的情形。

请会计师核查并发表意见。

13. 报告期内，你公司将部分房屋建筑物转入投资性房地产，金额为 9,383 万元。请说明转入的原因、依据、会计处理，取得的租金收入情况、是否符合投资性房地产的确认要求，说明投资性房地产折旧年限超过原房屋建筑物折旧年限的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

五、其他

14. 报告期末，你公司员工数量 879 人，2018 年度支付给职工以及为职工支付的现金为 1.94 亿元，人均薪酬 22 万元；期初员工数量 1,281 人，2017 年度支付给职工以及为职工支付的现金为 1.74 亿元，人均薪酬 13.58 万元，2018 年度人均薪酬上涨 62%。请你公司：

(1) 结合公司业务变动情况说明员工数量大幅下降的原因；

(2) 结合同行业薪酬情况、公司发展情况等说明公司人均薪酬大幅上升的原因及合理性，员工数量以及薪酬变动与公司经营情况是否配比。

15. 报告期内，你公司销售费用中的市场费用合计 7,234 万元，占销售费用总额 51%，较去年同期上涨 72%。请结合公司销售推广政策说明公司销售费用构成及变化的原因。

16. 报告期末，公司“其他非流动资产-股权投资款定金”余额 3395 万元，请说明股权投资交易涉及的标的情况，截止目前的投资进展，是否履行了相应的审批程序和信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 24 日前将有关说

明材料报送我部，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

2019年5月20日