

关于对北京捷成世纪科技股份有限公司 的年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部《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）（以下简称“问询函”）的要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中涉及会计师的问题进行了逐项核查，现回复如下：

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。

会计师回复：

(1) 我们针对收入确认执行的审计程序、获取的审计证据主要包括：

① 了解和测试捷成股份收入确认相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；

② 评价捷成股份制定的收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

③ 针对音视频技术服务业务，获取并检查销售合同、销售发票、出库单、验收单，项目收款情况等资料，对本期收入、成本、毛利率的波动情况进行分析，向客户函证交易事项；

④ 针对影视内容制作与发行业务，获取并检查影视剧相关的投资合同，了解各投资项目的拍摄进度，对于已经发行的影视剧，查询已发行影视剧的播出情况，查看分成结算单，获取并检查发行业务开票情况及收款情况，向客户函证交易事项；

⑤ 针对新媒体版权运营业务，获取并检查合同台账及销售合同，根据合同约定的业务模

式，获取并检查分成结算单、影视剧权利授权书、影视剧介质交付记录，核对营业收入确认时点是否符合公司制定的会计政策，检查影视剧上线平台及上线时间，向客户进行访谈、函证交易事项；

⑥检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定。

(2) 会计师核查情况

针对营业收入，我们函证了 340,394.60 万元，占公司营业收入的 87.12%，回函金额 299,716.65 万元，占发函金额的 88.05%。针对回函不符的情况，均与上市公司及被函证单位沟通确认不符原因，并检查相关资料。核实后为上市公司账务处理错误的均进行了调整，被函证单位账务处理错误的，按上市公司账面金额确认。针对未回函的部分，全部执行了替代程序，替代程序包括检查相关收入确认的会计凭证、销售合同、验收单、结算单、出库单、影视剧权利授权书、影视剧介质交付记录，检查开票情况、回款情况，并获取了上述检查的资料作为审计证据，执行替代程序有效。

我们对营业收入的确认会计凭证及相关资料进行抽样检查，根据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三项业务类型分别抽样，每项业务类型的抽样均根据收入金额进行分层抽样。抽样的样本总量包含上市公司本期确认的所有营业收入，各业务类型的抽查比例占确认的营业收入的 70%以上，测试结果满意。

我们对销售与收款循环执行了内部控制测试，测试的控制活动包括销售合同及订单的签订、记录应收账款、收款、开具发票、与新顾客承接有关的业务活动、与顾客档案及时维护有关的业务活动等，测试结果满意，相关内部控制得到有效执行，未发现异常情况。

(3) 会计师核查意见

我们认为，公司的收入、成本核算真实、准确，符合《企业会计准则》的规定。前十大客户变化及收入占比变化，营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额的变化与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，上述指标的波动具有其合理性。

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。

会计师回复:

(1)会计师核查情况:

针对新疆华秀与腾讯签订的《影视节目授权合同》的相关业务,我们查看了新疆华秀与腾讯签订的《影视节目授权合同》,并对合同条款逐一进行分析,确认了不同情况下合同中的各项履约义务。核对了腾讯向可转授权方的转授权合同金额,检查了合同中影视节目向腾

讯及可转授权方的物料交付情况及授权情况。

(2) 会计师核查意见:

经核查,我们认为,公司就新疆华秀与腾讯签订的《影视节目授权合同》的相关业务确认的收入真实、准确,符合《企业会计准则》规定。

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。

会计师回复：

(1) 我们针对应收账款、应收票据的真实性执行的审计程序、获取的审计证据主要包括：

① 了解和测试捷成股份销售与收款相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；

② 获取并检查本期应收账款、应收票据增加的依据，包括销售合同、销售发票、出库单、影视剧权利授权书、影视剧介质交付记录、验收单、结算单等；

③ 实施函证程序，编制应收账款证结果汇总表，并检查回函。应收账款期末余额为 154,076.96 万元，根据应收账款期末余额分层抽样，函证金额为 125,503.46 万元，发函比例为 81.46%。回函金额为 97,436.21 万元，占发函金额的 77.64%，针对回函不符的情况，均与上市公司及被函证单位沟通确认不符原因，并检查相关资料。核实后为上市公司账务处理错误的均进行了调整，被函证单位账务处理错误的，按上市公司账面金额确认。针对未回函的部分，全部执行了替代程序，替代程序包括检查相关应收账款确认的会计凭证、销售合同、验收单、结算单、出库单、影视剧权利授权书、影视剧介质交付记录，检查开票情况、当期回款情况、查看上年审计底稿，检查期后回款情况，并获取了上述检查的资料作为审计证据，执行替代程序有效。

④ 检查应收账款及应收票据回款的银行回单，并与银行流水进行核对，确认回款的真实性。

⑤ 通过测算近三年的应收账款及应收票据周转率、与同行业本期应收账款及应收票据周转率，横向纵向分析应收账款及应收票据期末余额的合理性。

(2) 我们针对应收账款、应收票据的坏账计提的充分性执行的审计程序主要包括：

①了解和测试捷成股份应收款项坏账计提相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；

②获取管理层评估应收款项是否发生信用减值以及确认预期信用损失率的依据，并结合债务人信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

③对期末单项金额重大或具有显著不同信用风险特征的应收款项，检查应收款项形成过程、历史回款记录和期后回款记录、检查债务人信用情况，逐项评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性；

④复核按账龄组合计提坏账准备的应收款项账龄划分情况，检查坏账准备计提的准确性；

⑤检查财务报表和附注中与应收款项坏账准备相关的列报和披露是否符合相关规定。

(3) 会计师核查意见

经核查，我们认为，公司本期新增的应收账款、应收票据是基于真实发生的业务活动，本期收入确认符合会计准则规定。公司说明的按产品类型统计的各类型报告期末应收账款、应收票据余额前10大客户的逾期情况及信用政策情况与我们执行公司2022年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例的确定依据充分，确定合理，坏账准备计提充分。应收账款、应收票据期末余额较大是合理的，坏账计提是充分的。我们获取了充分、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（捷成君盛及其各子公司除外）享有对捷成君盛及其各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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 我们针对上述应收账款计提坏账执行的审计程序主要包括：

① 了解和测试与应收款项管理相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

② 获取管理层评估应收款项是否发生信用减值以及确认预期信用损失率的依据，并结合债务人信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

③ 对期末单项金额重大或具有显著不同信用风险特征的应收款项，检查应收款项形成过程、回款记录、检查债务人信用情况，逐项评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性；

④ 检查财务报表和附注中与应收款项坏账准备相关的列报和披露是否符合相关规定。

(2) 会计师核查意见

我们认为，应收捷成君盛子公司款项期后回款真实，相关债权计提的坏账准备是充分的。

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。

会计师回复：

(1) 针对其他应收款真实性、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及获取的审计证据包括：

① 了解和评价与影视剧投资相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

② 获取并查看相关交易合同、付款银行回单、付款审批单等资料，扣除合并范围内抵消的其他应收款检查金额为 81,772.59 万元，占本期增加额的 89.62%，并分析其合理性，评价是否具有商业实质；

③ 获取管理层评估其他应收款是否发生信用减值以及确认预期信用损失率的依据，并结合债务人信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

④ 对期末单项金额重大或具有显著不同信用风险特征的其他应收款，获取并检查其他应收款形成过程、历史回款记录和期后回款记录、检查债务人信用情况，逐项评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性；

⑤ 复核按账龄组合计提坏账准备的其他应收款账龄划分情况，检查坏账准备计提的准确性；

⑥ 对其他应收款进行函证，并取得询证函回函，函证金额为 82,692.04 万元，占期末余额的 96.37%，回函金额为 50,677.39 万元，占发函金额的 61.28%，未回函的全部执行替代测试，以核实其他应收款期末余额的真实性。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司其他应收款坏账准备计提的依据充分，不存在对外提供财务资助、资金占用的情形。公司期末其他应收款真实、具有商业实质、坏账准备计提合理。

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。

会计师回复：

(1) 针对预付款项真实性、实际用途、减值准备计提的充分性执行的审计程序及获取的审计证据包括：

① 了解和评价与采购预付款相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

② 获取并查看相关交易合同、付款银行回单、付款审批单等资料，检查了 29,191.67 万元，占本期增加的 94.91%，并分析其合理性，评价是否具有商业实质；

③ 对于支付的影视剧投资款，获取并检查所有影视剧在相关行政部门备案情况，检查比例为 100%，结合签订的投资协议，核实影视剧投资的真实性；

④ 询问管理层影视剧拍摄的进展情况，获取并检查影视剧拍摄的开机照、杀青照等资料进行核实，核实相关预付款项 22,712.50 万元，占预付影视剧投资款的 83.68%；

⑤ 对影视剧制作方进行访谈，并对重大预付款项进行函证，函证金额为 29,833.14 万元，占预付款项期末余额的 97.00%，回函金额为 29,025.96 万元，占发函金额的 97.29%，未回函的全部执行替代测试，以核实交易的真实性。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，按付款方归集前十名预付款项项目未发生重大不利变化，减值准备计提充分，交易对手方为非关联方，不存在对外提供财务资助、资金占用的情形。预付款项真实、减值准备计提充分。

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。

会计师回复：

(1) 针对存货的真实性、跌价准备计提的合理性执行的审计程序及获取的审计证据包括：

① 了解和评价与存货相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

② 获取并查看存货采购合同、付款银行回单、付款审批单等资料，检查金额为 50,519.46 万元，占存货期末余额的 84.05%，并分析其合理性，评价是否具有商业实质；

③ 对提供音视频技术服务所需的服务器、摄像机等存货进行监盘，监盘金额 3,942.62 万元，占相关存货期末余额的 100%，抽盘金额 3,284.78 万元，占相关存货期末余额的 83.31%。对影视剧及剧本等存货，通过查看所有相关影视剧备案情况、拍摄协议、权利转让协议、授权书等，检查比例为 100%，以确认存货的真实性；

④ 获取管理层存货发出计价、存货计提跌价准备的相关会计政策，并评估其合理性；

⑤获取并复核管理层存货减值测试的过程，包括评价存货预计发行收入、制作成本或发行成本的合理性，进而评价可变现净值确认的合理性。

(2) 会计师核查意见:

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提的依据充分，公司期末存货真实、跌价准备计提合理。

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。

会计师回复:

(1) 我们针对无形资产的减值执行的审计程序主要包括:

- ①了解和测试与无形资产减值相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性;
- ②与管理层及评估专家讨论无形资产减值测试的方法,包括无形资产减值测试时采用的关键假设和方法等;
- ③评价评估专家的专业胜任能力和独立性;
- ④复核管理层确定的无形资产减值准备确认、计量的准确性、列报的公允性及披露的充

分性。

(2) 会计师核查意见

我们认为，无形资产的账面价值确认依据是充分合理的，减值准备计提是充分的，无形资产的处置符合《企业会计准则》的规定。

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。

会计师回复：

(1) 我们针对商誉减值执行的审计程序主要包括：

① 了解和测试与商誉减值相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；

②与管理层及评估专家讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关资产组的认定，进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法等；

③评价评估专家的专业胜任能力和独立性；

④将预计未来现金流量的主要参数，包括预测期收入、成本费用率、增长率等与被收购子公司历史业绩、行业数据等进行比较，评价管理层在预测未来现金流量时采用的关键假设及判断的合理性。

⑤复核管理层确定的商誉减值准备确认、计量的准确性、列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见

我们认为，商誉减值准备计提是充分的。处置优联信息的相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

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。

会计师回复：

(1) 我们针对长期股权投资执行的审计程序主要包括：

①检查联营企业北京云车共赢科技有限公司、世优（北京）科技有限公司、深圳宏禧互

动科技股份有限公司、垣宇文化科技（北京）有限公司相关交易的合同签订情况、履行情况和审批情况；

②查看被投资单位的审计报告、财务报表，了解被投资单位的经营情况，评估相关长期股权投资是否存在减值迹象；

③检查联营企业的估值报告，并复核估值报告的估值方法、重要参数及估值结果，以判断相关交易的公允性。

④评价评估机构的独立性及专业胜任能力；

⑤复核相关交易列报的公允性及披露的充分性。

（2）会计师核查意见：

经核查，我们认为，联营企业相关交易定价公允、履行了必要的审批程序，履行了信息披露义务，长期股权投资减值准备计提充分。

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。

会计师回复：

（1）我们针对其他权益工具投资执行的审计程序主要包括：

①检查相关投资协议，并查看工商变更登记；

②检查被投资单位的估值报告，并复核估值报告的估值方法、重要参数及估值结果，以判断期末账面价值的准确性；

③评价评估机构的独立性及专业胜任能力；

④复核其他权益工具投资在财务报表及附注中计量的准确性、列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见:

经核查，我们认为，其他权益工具投资公允价值确定依据充分，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

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。

请年审会计师核实并发表明确意见。

会计师回复:

(1) 我们针对以公允价值计量的金融资产投资执行的审计程序主要包括:

①检查相关投资协议，并查看工商变更登记；

②检查被投资单位的估值报告，并复核估值报告的估值方法、重要参数及估值结果，以判断期末账面价值的准确性；

③评价评估机构的独立性及专业胜任能力；

④检查银行承兑汇票明细表，并对期末银行承兑汇票进行监盘；

⑤复核交易性金融资产、应收款项融资、其他权益工具投资在财务报表及附注中计量的准确性、列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见:

经核查,我们认为,以公允价值计量的金融资产公允价值确定依据充分,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

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。

会计师回复:

(1) 我们针对上述投资执行的审计程序主要包括:

- ①检查相关投资协议,并查看工商变更登记;
- ②向管理层询问投资原因,并分析投资原因的合理性;
- ③检查被投资单位的估值报告,并复核估值报告的估值方法、重要参数及估值结果,以判断交易价格的公允性;
- ④评价评估机构的独立性及专业胜任能力;
- ⑤复核相关交易在财务报表及附注中列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见:

经核查，我们认为，上述投资及投资原因与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，投资交易价格公允，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

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。

会计师回复：

(1) 我们针对一年内到期的负债执行的审计程序主要包括：

- ①检查相关借款合同，并向银行函证；
- ②向管理层询问一年内到期的负债的偿债计划及融资计划，并分析其合理性；
- ③检查期后偿还借款的银行回单；
- ④复核一年内到期的负债在财务报表及附注中披露的充分性。

(2) 我们针对诉讼事项执行的审计程序主要包括：

①检查相关案件的起诉状、判决书等资料，了解案件的进展情况；

②询问管理层相关诉讼案件败诉的可能性及可能产生的赔偿金额，并分析管理层的判断的合理性；

③复核相关诉讼案件在财务报表及附注中披露的充分性。

(3) 我们针对应收利息执行的审计程序主要包括：

①查看相关借款合同，并重新计算应收利息，以确定其准确性；

②获取管理层评估应收利息是否发生信用减值以及确认预期信用损失率的依据，并结合债务人信用风险特征、历史回款、期后回款等情况，评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性；

③对应收利息进行函证，并取得回函；

④复核应收利息在财务报表及附注中列报的公允性及披露的充分性。

(4) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司不存在未清偿到期债务的情形，公司对流动性风险情况的说明与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。公司针对诉讼案件计提预计负债是充分的。应收利息的坏账计提是充分的。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 我们针对合同资产执行的审计程序主要包括：

①查看相关销售合同及合同履行情况，以确定合同资产的真实准确性；

②获取管理层计提合同资产减值准备的依据，评估管理层计提合同资产减值准备的充分

性；

③对合同资产进行函证，并取得回函；

④复核合同资产在财务报表及附注中列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，合同资产减值准备计提是充分的。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 我们针对其他应付款执行的审计程序主要包括：

①查看相关借款合同及收款的银行回单，以确定其他应付款的真实准确性；

②对其他应付款进行函证，并取得回函；

③复核其他应付款在财务报表及附注中列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，其他应付款中外部往来款大幅下降是合理的。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 会计师核查情况：

针对处置成都优联及世优科技的股权相关交易事项，我们执行的主要审计程序包括：

①检查相关股权转让协议、相关交易的内部审批流程、收款的银行回单、股权转让工商变更登记；

②检查交易对手方的工商信息，包括交易对手方的股东、董事、高管等，以判断交易对手方与公司是否存在关联关系；

③对成都优联处置日之前的财务报表进行审计，了解成都优联的经营情况；查看公司转让世优科技股权日近期的其他世优科技股权交易情况，判断相关交易的公允性；

④查看公司年报中与上述交易相关的列报和披露是否符合相关规定。

针对单独进行减值测试的应收款项减值准备转回情况，我们执行的主要审计程序包括：

①了解和测试与应收款项管理相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

②获取管理层评估应收款项是否发生信用减值以及确认预期信用损失率的依据，并结合债务人信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

③对期末单项金额重大或具有显著不同信用风险特征的应收款项，检查应收款项形成过程、历史回款记录和期后回款记录、检查债务人信用情况，逐项评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性；

④检查财务报表和附注中与应收款项坏账准备相关的列报和披露是否符合相关规定。

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为，上述非流动性资产处置相关交易情况及单独进行减值测试的应收款项减值准备转回情况与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

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。

会计师回复：

(1) 我们针对员工变化及相关成本费用执行的审计程序主要包括：

- ①获取公司的员工花名册，检查公司与员工签订的劳动合同及离职资料；；
- ②获取公司的薪酬政策，结合各部门员工情况分析各项成本费用中薪酬的合理性；
- ③检查工资表、缴纳个人所得税、社保及住房公积金情况；
- ④检查研发项目资料；
- ⑤复核成本费用中的员工薪酬在财务报表及附注中列报的公允性及披露的充分性。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司各类人员大幅变动的原因及研发投入持续下降的原因与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 会计师核查情况：

我们对公司 2022 年年报审计的合并范围、进场开展审计工作时间、项目人员配备及具体分工情况进行了核实。

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为境内会计师事务所报酬大幅下降的原因具有合理性。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

(1) 会计师核查情况：

我们对应收款项坏账准备、合同资产减值准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、无形资产减值准备及商誉减值准备的变动情况与信用减值损失及资产减值损失进行了勾稽复核，并检查了坏账准备、相关资产减值准备、信用减值损失及资产减值损失在财务报表及附注中的披露情况。

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为，信用减值损失、资产减值损失与资产科目计提坏账勾稽关系正确，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

（1）会计师核查情况：

我们检查了股本、资本公积及库存股变动事项相关的文件，包括股东大会及董事会通过的股权激励计划、被激励对象出资的银行回单、董事会通过的限制性股票归属资料，并根据股权激励情况重新计算了股权激励费用，复核了相关权益变动在财务报表及附注中的列报的公允性及披露的完整性。

（2）会计师核查意见

经核查，我们认为，上述股本、资本公积、库存股变动的具体事项及会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

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。

会计师回复：

(1) 会计师核查情况：

针对上述现金流量项目，我们检查了相关的采购合同、借款合同、股权激励计划及重大银行存款收款及付款的银行回单，并通过往来款的变动情况分析相关现金流的合理性。

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为，管理层说明的购买商品、接受劳务支付的现金大幅增长的原因与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。筹资活动项目未构成对外提供财务资助或资金占用，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》披露是完整的。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正确。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2023 年 6 月 14 日