

证券代码：300182

证券简称：捷成股份

公告编号：2021-043

北京捷成世纪科技股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京捷成世纪科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所下发的《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【2021】第 347 号）（以下简称“年报问询函”）。收到《年报问询函》后，公司对此高度重视，并就问询函的问题进行了回复说明，现按照相关要求公告如下：

1.年报显示，你公司 2020 年度实现营业收入 31.84 亿元，同比减少 12%，实现归属于上市公司股东的净利润为-12.31 亿元。

（1）请补充说明你公司各业务类型前十名客户的具体销售内容、销售金额、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，是否为关联方，与上年相比前十名客户的变化情况及原因，并报备相关客户名称。

（2）报告期内，你公司音视频业务实现营业收入 5.13 亿元，毛利率为 12.79%，较上年下降 11.65 个百分点；影视剧内容制作实现营业收入 2.53 亿元，毛利率为-10.38%，较上年下降 36 个百分点。请结合销售价格、成本、主要客户及供应商等方面的变化补充说明上述业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，与行业趋势是否一致。

（3）你公司 2020 年第四季度实现营业收入 12.19 亿元，占全年营业收入的 38%，明显高于其他季度。请补充说明第四季度集中确认大额营业收入的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

(4) 请会计师说明针对公司 2020 年度营业收入的真实性，确认期间、收入和成本核算的准确性执行的审计程序，获取的审计证据及结论，涉及抽样的，请说明抽样标准、覆盖范围及测试结果。

回复：

(1) 请补充说明你公司各业务类型前十名客户的具体销售内容、销售金额、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，是否为关联方，与上年相比前十名客户的变化情况及原因，并报备相关客户名称。

公司各业务类型前十名客户具体情况如下：

1) 音视频技术板块

单位：万元

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户 1	音视频整体解决方案-硬件	10,721.15	1,812.31	1,239.88	167.71		404.72	超信用期 572.42 万元	中央电视台系公司大客户，项目承接量频繁，存在个别项目超信用期的情况，公司已针对超期未收回款项沟通催收。	483.48	186.79	否
2	客户 2	有著作权的软件	3,062.57	589.00				589.00	超信用期 589 万元	军工项目，项目回款根据军工单位而定，公司已针对该超期未回款情况与对方沟通催收。	589.00		否

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
3	客户3	音视频整体解 决方案-软件	2,620.83						信用期	未超期			否
4	客户4	音视频整体解 决方案-硬件	2,416.62	1,241.60	1,241.60				信用期	未超期	62.08		否
5	客户5	音视频整体解 决方案-无著 作权的软件	2,000.50	435.55	435.55				信用期	未超期	21.78	306.99	否
6	客户6	音视频整体解 决方案-硬件	1,828.31	444.78	15.03			429.75	超信用期 429.75 万元	公司已针对该超期未 回款项目进行催收。	430.50		否
7	客户7	音视频整体解 决方案-硬件	2,002.52	2,010.85	1,588.43	309.63	112.79		超信用期 422.42 万元	公司已针对该超期未 回款项目进行催收。	144.22	106.87	否
8	客户8	音视频整体解 决方案-硬件	1,415.09						信用期	未超期			否
9	客户9	音视频整体解 决方案-硬件	1,337.36	158.80	158.80				信用期	未超期	7.94	158.80	否
10	客户10	音视频整体解 决方案-硬件	1,307.67	2,488.94	1,386.13	1,102.81			信用期	未超期	179.59	1,255.97	否
合计			28,712.62	9,181.83	6,065.43	1,580.14	112.79	1,423.47			1,918.59	2,015.41	

2) 影视内容制作与发行板块

单位：万元

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户1	剧目1	19,371.07	5,833.33	5,833.33				信用期	未超期	291.67	4,105.33	否
2	客户2	剧目2	2,773.58						信用期	未超期			否
3	客户3	剧目3	2,249.62						信用期	未超期			否
4	客户4	剧目4	195.98						信用期	未超期			否
5	客户5	剧目5	186.14	197.31	197.31				信用期	未超期	9.87		否
6	客户6	剧目6	141.13						信用期	未超期			否
7	客户7	剧目7	83.71						信用期	未超期			否
8	客户8	剧目8	64.58						信用期	未超期			否
9	客户9	剧目9	56.47						信用期	未超期			否
10	客户10	剧目10	43.63						信用期	未超期			否
合计			25,165.91	6,030.64	6,030.64						301.53	4,105.33	

3) 新媒体版权运营板块

单位：万元

序	客户	销售内容	销售金额	应收账款	账龄	信用期限	超期未付款的原因及	坏账准备	期后回款	是否关
---	----	------	------	------	----	------	-----------	------	------	-----

号				余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		催收情况			关联方
1	客户 1	版权	32,608.03	11,307.44	11,307.44				信用期	未超期	565.37	13,592.44	否
2	客户 2	版权	30,379.86	12,352.25	12,217.25			135.00	超信用期 135 万元	公司大客户，同为公司的供应商，虽有部分款项超信用期，但公司与对方计划以净额结算。	268.64	3,515.60	否
3	客户 3	版权	25,293.87	3,922.08	3,922.08				信用期	未超期	20.30	3,500.00	否
4	客户 4	版权	22,382.62	7,210.35	6,269.75	940.60			超信用期 940.60 万元	公司大客户，同为公司的供应商，虽有部分款项超信用期，但公司与对方计划以净额结算。	145.97		否
5	客户 5	版权	18,626.14	1,136.11	1,136.11				信用期	未超期	56.81	1,570.59	否
6	客户 6	版权	15,083.00	6,760.48	6,760.48				信用期	未超期	338.02	3,286.04	否
7	客户 7	版权	11,320.75	2,000.00	2,000.00				信用期	未超期	100.00		否
8	客户 8	版权	11,277.88	13,384.83	9,855.79	3,529.05			超信用期 3,529.05 万元	公司大客户，部分款项已超信用期，公司已于对方沟通回款事项进行催收	845.69	1,722.80	否
9	客户 9	版权	9,652.57	21,339.33	8,794.85	1,496.95	11,047.40	0.13	超信用期 12,544.4 8 万元	公司大客户，部分款项已超信用期，公司已于对方沟通回款事项进行催收	3,903.79	2,500.00	否

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准备	期后回款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
10	客户10	版权	7,873.12	1,744.48	107.68	1,636.80			超信用期 1,636.80 万元	同为公司的供应商,虽 有部分款项超信用期, 但公司与对方计划以 净额结算。			否
合计			184,497.8 4	81,157.35	62,371.42	7,603.40	11,047.40	135.13			6,244.59	29,687.46	

4) 教育板块

单位：万元

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户1	数字教育-智慧课堂	466.59						未超期				是
2	客户2	数字教育-智慧课堂	96.13	12.40	12.40				信用期	未超期	0.62	12.40	否
3	客户3	数字教育-技术服务	47.36						未超期				否
4	客户4	数字教育-智慧课堂	46.60						未超期				否
5	客户5	数字教育-设备及技 术服务	39.21						未超期				否
6	客户6	数字教育-技术服务	37.74						未超期				否

序号	客户	销售内容	销售金额	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	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
7	客户7	数字教育-设备及技术服务	22.41						未超期			否	
8	客户8	数字教育-设备及技术服务	19.06						未超期			否	
9	客户9	数字教育-设备及技术服务	14.15						未超期			否	
10	客户10	数字教育-设备及技术服务	11.32						未超期			否	
合计			800.58	12.40	12.40					0.62	12.40		

如上表 1)-4) 所示，公司各业务板块前十名客户均为非关联方客户（教育板块占比很小，其关联销售基本没有影响），通过与上年度前十名客户对比，公司各版块业务主要客户保持稳定，其他客户根据各版块业务的进展而变化。

公司已报备 2019 年度各业务板块前十名客户情况。

(2) 报告期内，你公司音视频业务实现营业收入 5.13 亿元，毛利率为 12.79%，较上年下降 11.65 个百分点；影视剧内容制作实现营业收入 2.53 亿元，毛利率为-10.38%，较上年下降 36 个百分点。请结合销售价格、成本、主要客户及供应商等方面的变化补充说明上述业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，与行业趋势是否一致。

1) 公司音视频业务近两年毛利率情况

单位：万元

分类	2020 年度				2019 年度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
音视频业务	51,346.96	44,778.31	6,568.65	12.79%	43,531.68	32,892.55	10,639.13	24.44%
捷成股份	32,581.72	27,468.03	5,113.70	15.69%	17,490.27	11,827.67	5,662.60	32.38%
捷成数码	3,712.44	4,030.70	-318.26	-8.57%	14,303.10	11,998.14	2,304.96	16.12%
冠华	14,848.90	13,256.41	1,592.49	10.72%	14,176.77	12,212.23	1,964.54	13.86%

如上表所示，公司音视频业务 2020 年度毛利率为 12.79%，2019 年度毛利率为 24.44%，毛利率较上年度下降 11.65%，主要系由捷成股份及捷成数码毛利率变化所致，捷成股份毛利率 2020 年度较上年度下降 16.68%，捷成数码毛利率 2020 年度较上年度下降 24.69%。

2020 年度受疫情影响，对公司音视频技术服务业务开展带来不利影响，主要原因有以下三点：（1）音视频技术项目的推进进度受到疫情的压制，根据疫情防控工作的需要，公司出现了阶段性停工停产的情况，项目实施或验收推迟。（2）由于疫情影响，音视频业务项目减少，导致行业内竞争加剧，此外，由于 2020 年全球芯片产量减少，导致硬件成本上升，公司采购成本逐年增加，致使公司硬件销售成本大幅增长，拉低毛利率约为 4.87 个百

分点。(3) 2020 年度公司研发投入较上年度减少 4,300 万余元, 研发投入下降 44.32%。研发投入的减少致使公司部分软件由自研转为外购, 增加了软件成本, 致使销售成本大幅增长, 拉低毛利率约 7.89 个百分点。

综上, 公司音视频技术服务业务项目进展延迟, 硬件采购成本增加以及软件外购成本增加等综合因素致使音视频技术服务业务的毛利率下降。

单位: 万元

分类	2020 年度				2019 年度				拉低毛利率
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	
软件-股份	4,725.35	3,391.24	1,334.11	28.23%	986.13	157.15	828.98	84.06%	5.14%
硬件-股份	12,927.28	12,540.75	386.53	2.99%	9,733.90	7,558.15	2,175.76	22.35%	4.87%
软件-数码	2,932.72	2,092.08	840.64	28.66%	2,431.56	564.31	1,867.25	76.79%	2.75%

2) 公司影视剧内容制作近两年毛利率情况

单位: 万元

分类	2020 年度				2019 年度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
影视剧内容制作	25,339.00	27,969.31	-2,630.31	-10.38%	19,124.03	14,226.35	4,897.68	25.61%
星纪元	21,637.54	24,859.51	-3,221.97	-14.89%	4,469.92	4,421.76	48.16	1.08%
文化集团	3,459.79	2,947.40	512.40	14.81%	9,249.72	4,328.93	4,920.79	53.20%
瑞吉祥	182.46	140.18	42.28	23.17%	5,418.78	5,191.10	227.68	4.20%
中视精彩	59.21	22.23	36.98	62.46%	408.59	284.56	124.03	30.36%

如上表所示, 公司影视内容制作业务 2020 年度毛利率为-10.38%, 2019 年度毛利率为 25.61%, 毛利率较上年度下降 36.00%, 主要系由星纪元毛利率变化所致, 星纪元毛利率 2020 年度较上年度下降 15.97%。

公司子公司星纪元 2020 年度毛利率-14.89%, 主要系其投资的影视剧《蓝军出击》收视率惨淡, 公司原投入成本远高于发行分成收入所致。影视剧《蓝军出击》负毛利拉低公司影视内容制作板块毛利率 15.05 个百分点, 致使公司影视内容制作业务板块毛利率负增长。

综上, 如问题(1)所述, 公司音视频及影视内容制作业务主要客户及供应商未发生较大变化, 公司报告期内, 音视频业务毛利率较上年下降 11.65 个百分点, 系公司项目进展

延迟，硬件采购成本增加以及软件外购成本增加所致；影视剧内容制作业务毛利率较上年下降 36 个百分点，主要系公司子公司星纪元投资影视剧《蓝军出击》收视率惨淡，致使投入成本远高于发行分成收入所致，公司上述音视频及影视内容制作业务毛利率大幅下滑具有合理性。

(3) 你公司 2020 年第四季度实现营业收入 12.19 亿元，占全年营业收入的 38%，明显高于其他季度。请补充说明第四季度集中确认大额营业收入的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

公司近三年分季度营业收入及占比情况：

单位：万元

年度/营业收入	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
2020 年度	53,427.15	78,883.01	64,136.23	121,935.82	318,382.21
2019 年度	80,393.59	89,203.95	94,336.15	96,575.33	360,509.02
2018 年度	93,943.18	133,591.03	121,896.00	153,392.74	502,822.95

年度/收入占比	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2020 年度	16.78%	24.78%	20.14%	38.30%
2019 年度	22.30%	24.74%	26.17%	26.79%
2018 年度	18.68%	26.57%	24.24%	30.51%

如上表所示，公司近三年第四季度实现的营业收入均高于前三个季度，公司第四季度收入集中具有惯性。2020 年度公司第四季度确认的收入明显高于其他季度，主要系影视内容制作业务及版权业务影响所致，公司 2020 年度分各业务板块季度收入情况如下：

单位：万元

年度/营业收入	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
音视频业务	8,013.93	18,619.44	5,738.26	18,975.33	51,346.96
影视内容制作业务	1,402.05	1,800.14	3,503.52	18,633.29	25,339.00
版权	44,002.00	58,336.19	54,162.67	83,871.37	240,372.23
教育	9.17	127.24	731.78	455.83	1,324.01

如上表所示，公司影视内容制作业务第四季度确认的收入明显高于其他季度，系公司子公司星纪元投资摄制的影视剧《黑白禁区》于 2020 年第四季度播出，公司于 2020 年

四季度确认该影视剧收入，致使公司影视内容制作业务板块第四季度收入明显高于其他季度所致。

公司版权业务板块第四季度确认收入明显高于其他季度，主要原因系公司 2020 年受疫情影响，院线电影上半年全面停摆，下半年开始逐渐回暖，公司第四季度上线的新片包含《八佰》、《姜子牙》、《金刚川》等票房过亿的优质影片，第四季度院线电影采购及发行规模也随着市场的恢复较前几个季度有了显著的提高。此外，2020 年第四季度华视网聚还不断加强片库的发行力度，不论是新片还是片库发行规模都较前几个季度有显著增长。综上，由于前三季度疫情积压的影片在第四季度的释放以及第四季度新片大片上映的综合影响，公司版权业务第四季度整体营收较前几个季度有显著增长。

综上，公司 2020 年第四季度实现营业收入占比明显高于其他季度系公司实际经营所致，营业收入的确认具有合理性，不存在跨期确认收入的情形。

会计师回复：

（4）请会计师说明针对公司 2020 年度营业收入的真实性，确认期间、收入和成本核算的准确性执行的审计程序，获取的审计证据及结论，涉及抽样的，请说明抽样标准、覆盖范围及测试结果。

2020 年度公司的收入成本按板块类型列示如下：

单位：万元

项目	收入	成本	收入占比
解决方案及产品销售收入	51,346.96	44,778.31	16.13%
影视剧发行及内容制作收入	25,339.00	27,969.31	7.96%
版权运营收入	240,372.23	171,163.97	75.50%
其他	1,324.01	1,002.92	0.42%
合计	318,382.21	244,914.51	100.00%

1、针对公司 2020 年度营业收入的真实性，确认期间、收入和成本核算的准确性执行的审计程序：

（1）了解和评价捷成股份收入和成本循环相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 评价捷成股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 根据收入类型、业务模式及行业发展情况执行分析程序、细节测试、重新计算等程序，具体如下：

① 解决方案及产品销售收入

抽查与营业收入相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、签收单、验收单等，以评估营业收入是否在恰当的期间确认；获取销售清单，对主要产品本期收入、成本、毛利率的波动情况以及与上期的比较情况进行分析，以评估其合理性；向客户函证交易事项及余额；检查期后收款情况。

② 影视剧发行及内容制作收入

区分主投、参投和固定回报投资业务，检查影视剧相关的投资合同、制作许可证、委托拍摄合同等，了解拍摄进度；对于即将发行或已经发行的影视剧，获取其发行方案，检查发行合同，根据发行方案重新计算应确认的营业收入；查询已发行影视剧的播出情况；向客户函证交易事项及余额；检查期后收款情况。

③ 影视版权运营收入

了解影视版权运营及服务的业务模式；检查销售合同台账、销售合同、介质交付记录，核对营业收入确认证据；抽查部分影视剧的上线平台和上线时间；向客户函证交易事项；检查期后收款情况。

④ 其他收入

抽查与营业收入相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、验收单等，以评估收入是否在恰当的期间确认；向客户函证交易事项及余额；检查期后收款情况。

(4) 对收入进行截止测试，检查营业收入是否记录于正确的会计期间；

(5) 抽取本期销售金额较大客户的收入确认执行函证程序，检查已确认收入的真实性和准确性；

(6) 编制营业收入月度明细表，分析月度/季度大幅波动的原因；分析上下年度产品毛利变动的原因；

(7) 了解和评价公司成本核算方法；

(8) 对存货进行计价测试，核对音视频技术板块成本结转的准确性；

(9) 对影视内容制作与发行板块的成本，采取重新计算的方式，计算结转成本的准确性；

(10) 对版权运营板块的无形资产累计摊销进行重新计算，核对本期累计摊销金额的准确性；

(11) 根据合同约定以及分成结算单，测算分成成本，核对分成成本的准确和完整性。

2、获取的审计证据、覆盖范围及结论

公司解决方案及产品销售收入、影视剧发行及内容制作收入、版权运营收入三类收入合计占总收入的 99.58%，为收入的主要构成部分。

(1) 针对收入的主要构成部分，我们所获取的审计证据如下：

所属板块	收入类型	收入确认方式	获取收入确认证据	成本构成	成本结转方式及获取的审计证据
解决方案及产品销售收入	产品销售	时点确认	销售合同、出库单、验收单或签收单、销售发票、银行回单、函证等	产品成本	个别认定/加权平均法。 获取存货出、入库单；抽取进行计价测试的存货流水。
影视剧发行及内容制作收入	影视剧销售收入	时点确认	销售合同、母带交付确认单、销售发票、银行回单、函证等	产品成本	一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。 非一次性卖断的，采取计划收入比例法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×(当期收入÷预计总收入)。 获取发行单位对影视剧目的发行方案，重新计算核对账面成本的准确性。
影视剧发行及内容制作收入	影视剧分成收入	时点确认	相关协议、分成结算单、销售发票、银行回单、函证等	产品成本	计划收入比例法： 获取发行单位对影视剧目的发行方案，重新计算核对账面成本的准确性。

所属板块	收入类型	收入确认方式	获取收入确认证据	成本构成	成本结转方式及获取的审计证据
版权运营收入	版权销售收入	时点确认	销售合同、介质交付确认、销售发票、银行回单等	无形资产摊销	独家出售版权，公司不再保留任何权利或授权权利为单一限定平台的，一次性摊销；其他版权按公司的会计政策在1-5年内摊销。 获取公司无形资产清单，重新计算累计摊销。
版权运营收入	版权运营分成收入	时点确认	相关协议、结算单、销售发票、银行回单、函证等	分成成本	按照与供应商的协议中约定的基数乘以比例。 获取和检查相关协议，重新计算分成成本的完整性和准确性。

(2) 针对收入的主要构成部分，实施审计程序涵盖范围

我们根据所获取的财务信息确定重要组成部分，计算集团财务报表整体层面的重要性水平，公司整体报表层面的重要性水平和整体层面实际执行的重要性水平分别为 1,400.00 万元和 700.00 万元。在确定组成部分的单体实际执行重要性水平的基础上，识别核算主体会计科目是否具有重大错报风险，以此确定具体执行的审计程序。针对收入，我们一般采用分析性程序和实质性程序相结合的方式，实质性程序主要包括函证、细节测试等。在确定函证样本时，我们根据具体主体的风险程度确定风险系数，计算出关键样本起点金额，细节测试则根据各主体具体情况制定。实施审计程序覆盖范围的具体情况如下：

单位：万元

收入板块	收入金额	审计程序-函证				审计程序-细节测试	
		发函标准	发函比例	回函比例	替代测试比例	细节测试标准	细节测试覆盖比例
解决方案及产品销售收入	51,346.96	关键样本起点以上	75.91%	56.18%	19.73%	根据收入的重要程度	80.51%
影视剧发行及内容制作收入	25,339.00	关键样本起点以上	90.09%	85.40%	4.69%	根据收入的重要程度	99.82%
版权运营收入	240,372.23	关键样本起点以上	88.04%	58.31%	29.73%	合同金额大于 500 万元	88.11%

(3) 结论

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为公司的收入及成本是真实、准确的，符合企业会计准则的要求。

2.报告期末，你公司应收账款账面余额为 27.22 亿元，新增计提坏账准备 2.88 亿元，坏账准备余额为 11.17 亿元。

(1) 报告期内新增单项计提坏账准备 2.1 亿元。请补充列示全部新增单项计提、组合计提各业务类型前十名应收账款的详细情况，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，并报备单项计提应收款项相关合同。

(2) 请会计师说明对应收账款的真实性，坏账准备计提金额、计提期间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。

回复：

(1) 报告期内新增单项计提坏账准备 2.1 亿元。请补充列示全部新增单项计提、组合计提各业务类型前十名应收账款的详细情况，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，并报备单项计提应收款项相关合同。

截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款分类披露情况如下：

单位：万元

种类	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	82,121.73	30.17	57,212.06	69.67	24,909.67
按组合计提坏账准备	190,116.72	69.83	54,530.95	28.68	135,585.76
合计	272,238.45	100.00	111,743.01	41.05	160,495.43

(续)

种类	2019 年 12 月 31 日				
----	------------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	79,415.42	24.49	36,213.40	45.60	43,202.02
按组合计提坏账准备	244,868.01	75.51	46,748.90	19.09	198,119.11
合计	324,283.43	100.00	82,962.30	25.58	241,321.13

2020 年度，公司应收账款坏账准备增加 28,780.71 万元，其中计提坏账损失 28,832.03 万元，因汇率变动减少坏账准备 51.32 万元，期末应收账款坏账准备余额 111,743.01 万元。

2020 年度，应收账款单项计提坏账准备 20,998.66 万元，账龄组合增加坏账准备 7,833.37 万元（包含汇率变动影响）。

1) 2020 年度新增单项计提坏账准备的应收账款

2020 年度新增单项计提坏账准备的应收账款，截至 2020 年 12 月 31 日余额为 22,687.07 万元，坏账准备余额为 22,687.07 万元，于 2020 年度计提坏账准备 20,998.66 万元。

公司已向深交所报备 2020 年度新增单项计提坏账准备的应收账款明细表。

因疫情及业务萎缩，北京极地信息技术有限公司人员流失严重，应收款项因交易对方注销或无法联系等原因收回的可能性较小，因此在 2020 年进行减值测试时，将其外部应收款项全部确认为单项计提减值的应收账款，全额计提减值，2020 年计提减值 1661.72 万元。

2) 2020 年度按账龄组合计提坏账的应收账款

公司已向深交所报备 2020 年音视频技术板块应收账款前十名明细表、2020 年新媒体版权运营板块应收账款前十名明细表、2020 年影视内容制作与发行板块应收账款前十名明细表。

会计师回复：

(2) 请会计师说明对应收账款的真实性，坏账准备计提金额、计提期间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。

截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款分类披露情况如下：

单位：万元

种类	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	82,121.73	30.17	57,212.06	69.67	24,909.67
按组合计提坏账准备	190,116.72	69.83	54,530.95	28.68	135,585.76
合计	272,238.45	100.00	111,743.01	41.05	160,495.43

本期坏账准备计提情况：

单位：万元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	36,213.40	22,687.07	-1,688.41			57,212.06
组合计提	46,748.90	7,833.37			-51.32	54,530.95
合计	82,962.30	30,520.46	-1,688.41		-51.32	111,743.01

注：其中单项计提坏账准备组合包括按单项认定应计提坏账准备以及按单项认定不需要计提坏账准备，本期按单项认定应计提的坏账准备金额为 22,687.07 万元。

1、对应收账款的真实性，坏账准备计提金额、计提期间的合理性执行的审计程序：

(1) 了解和评价捷成股份与应收账款相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 获取或编制应收账款明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

(3) 复核应收账款的余额的形成过程，包括合同、收入确认依据、函证等情况；结合营业收入的审计，确认应收账款的存在性；

(4) 通过国家企业信用信息公示系统查询主要客户的工商资料，查看客户股东及出资信息、主要人员、经营状态等信息，检查是否与公司存在关联关系；

(5) 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、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；

(6) 对重要应收账款执行函证程序和访谈程序；

(7) 向管理层访谈，了解应收账款相关的催收及诉讼情况，了解公司对应收账款计提坏账准备的原因、计算过程及依据；

(8) 向公司了解应收账款长期挂账的原因；

(9) 对于单项计提坏账准备的应收账款，结合询证余额、检查历史回款记录和期后回款记录、分析账期、检查交易对手信用情况等程序，逐项评估管理层单独减值测试结果是否合理；

(10) 复核按账龄组合计提减值准备的应收账款账龄情况，重新计算坏账准备计提的准确性。

2、获取的审计证据、覆盖范围及结论

本期新增的坏账准备按单项计提和按组合计提的金额合计分别为 20,998.66 万元和 7,833.37 万元，其中单项计提的金额较大，主要是基于客户的信用状况、合作项目的具体情况、双方争议诉讼等原因，基于谨慎性原则计提的。组合计提是根据应收账款账龄和公司的预期损失率对照表计算得出。

(1) 获取的审计证据：

1) 获取了公司提供的应收账款余额及减值情况明细表，并在公开信息上查询了客户的信用状况、经营风险及法律风险状况等；

2) 获取了应收账款余额的形成过程及证据，包括合同、收入确认依据、函证等；

3) 获取公司的诉讼清单及相关诉讼资料，包括但不限于诉讼原因、开庭信息、冻结信息等；

4) 获取了公司对应收账款单项计提坏账准备原因、判断过程及内部审批文件；

5) 获取了公司账龄组合的账龄划分情况及坏账准备计算过程；

6) 对重要客户执行函证及访谈程序，根据取得的证据信息与坏账计提情况进行了对照。

(2) 实施审计程序涵盖范围

1) 2020 年新增单项计提坏账准备的应收账款金额为 22,687.07 万元。截至审计报告日，公司多次催收无果，并对部分客户提起诉讼程序。本期新增按单项计提坏账准备的应收账款的具体情况如下：

客户名称	应收账款期末余额	单项计提坏账准备原因	是否已提起诉讼	单项计提坏账准备金额	2020 年度是否发函	2020 年度是否回函	2019 年度是否发函	2019 年度是否回函
客户 1	717.69	已对该公司进行诉讼	是	717.69	是	是	是	是

客户名称	应收账款期末余额	单项计提坏账准备原因	是否已提起诉讼	单项计提坏账准备金额	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 2	640.00	多次催款, 预计难以收回		640.00	是	是	是	是
客户 3	1,893.88	该公司涉诉多件案件, 无力偿还款项	是	1,893.88	是	否	是	是
客户 4	400.00	相关剧目发行情况不佳, 款项无法收回		400.00	是	是	是	是
客户 5	236.00	与该公司诉讼已判决并强制执行, 尚未执行到全部资产	是	236.00	是	否	是	否
客户 6	7,650.00	该企业的法定代表人因关联企业失信被限制高消费		7,650.00	是	否	是	是
客户 7	1,950.00	客户经营困难, 无力偿还债务		1,950.00	是	否	是	是
客户 8	98.50	多次催款, 预计难以收回		98.50	是	是	是	是
客户 9	151.50	多次催款, 预计难以收回	是	151.50	是	否	是	否
客户 10	754.80	与该公司诉讼已判决并强制执行, 尚未执行到资产	是	754.80	是	是	是	是
客户 11	353.12	因合同纠纷我司已起诉该公司	是	353.12	是	否	是	是
客户 12	363.22	多次催款, 预计难以收回	是	363.22	是	是	是	是
客户 13	399.00	该公司已注销		399.00	是	否	是	是
客户 14	287.00	多次催款, 预计难以收回		287.00	是	否	是	是
客户 15	272.95	多次催款, 预计难以收回		272.95	是	否	是	是
客户 16	263.00	多次催款, 预计难以收回		263.00	否		是	是
客户 17	117.40	多次催款, 预计难以收回		117.40	是	否	否	否
客户 18	255.00	该公司已注销		255.00	是	是	是	是

客户名称	应收账款期末余额	单项计提坏账准备原因	是否已提起诉讼	单项计提坏账准备金额	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 19	235.00	多次催款, 预计难以收回		235.00	是	是	是	是
客户 20	230.00	多次催款, 预计难以收回		230.00	是	是	否	否
客户 21	229.00	多次催款, 预计难以收回		229.00	否		否	
客户 22	226.00	该公司已注销		226.00	是	否	是	是
客户 23	210.00	多次催款, 预计难以收回		210.00	是	是	否	否
客户 24	187.00	多次催款, 预计难以收回		187.00	是	是	否	否
客户 25	167.20	多次催款, 预计难以收回		167.20	否		否	
客户 26	163.00	多次催款, 预计难以收回		163.00	是	是	否	否
客户 27	150.00	多次催款, 预计难以收回		150.00	是	是	是	否
客户 28	150.00	多次催款, 预计难以收回		150.00	是	否	否	否
客户 29	115.00	该公司已注销		115.00	否		否	
客户 30	105.00	该公司已注销		105.00	否		否	
客户 31	83.83	多次催款, 预计难以收回		83.83	否		否	
客户 32	60.00	多次催款, 预计难以收回		60.00	否		否	
客户 33	58.20	多次催款, 预计难以收回		58.20	否		否	
客户 34	45.58	该公司被多家公司起诉, 标的金额巨大		45.58	否		否	
客户 35	42.30	多次催款, 预计难以收回		42.30	否		否	
客户 36	36.80	该公司被吊销营业执照		36.80	否		否	
客户 37	30.00	多次催款, 预计难以收回		30.00	否		否	

客户名称	应收账款期末余额	单项计提坏账准备原因	是否已提起诉讼	单项计提坏账准备金额	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 38	27.62	多次催款, 预计难以收回		27.62	否		否	
客户 39	27.53	该公司已注销		27.53	否		否	
客户 40	22.00	多次催款, 预计难以收回		22.00	否		否	
客户 41	20.00	多次催款, 预计难以收回		20.00	否		否	
客户 42	17.60	多次催款, 预计难以收回		17.60	否		否	
客户 43	16.00	多次催款, 预计难以收回		16.00	否		否	
客户 44	10.43	该公司控股股东被申请破产		10.43	否		否	
客户 45	9.00	多次催款, 预计难以收回		9.00	否		否	
客户 46	7.10	多次催款, 预计难以收回		7.10	否		否	
客户 47	5.30	多次催款, 预计难以收回		5.30	否		否	
客户 48	5.00	多次催款, 预计难以收回		5.00	否		否	
客户 49	4.80	多次催款, 预计难以收回		4.80	否		否	
客户 50	4.30	该公司为失信被执行人		4.30	否		否	
客户 51	3.20	多次催款, 预计难以收回		3.20	否		否	
客户 52	2.84	多次催款, 预计难以收回		2.84	否		否	
客户 53	2.68	多次催款, 预计难以收回		2.68	否		否	
客户 54	2.60	多次催款, 预计难以收回		2.60	否		否	
客户 55	2.40	多次催款, 预计难以收回		2.40	否		否	

客户名称	应收账款期末余额	单项计提坏账准备原因	是否已提起诉讼	单项计提坏账准备金额	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 56	2.00	多次催款, 预计难以收回		2.00	否		否	
客户 57	2.00	多次催款, 预计难以收回		2.00	否		否	
客户 58	1.50	多次催款, 预计难以收回		1.50	否		否	
客户 59	0.95	该公司已注销		0.95	否		否	
客户 60	0.80	项目尾款, 金额较少, 远低于催收成本		0.80	否		否	
客户 61	0.72	项目尾款, 金额较少, 远低于催收成本		0.72	否		否	
客户 62	0.72	项目尾款, 金额较少, 远低于催收成本		0.72	否		否	
客户 63	0.39	项目尾款, 金额较少, 远低于催收成本		0.39	否		否	
客户 64	180.00	多次催款, 预计难以收回		180.00	否		否	
客户 65	140.00	多次催款, 预计难以收回		140.00	否		否	
客户 66	943.55	与该公司互有诉讼	是	943.55	否		否	
客户 67	353.31	多次催款, 预计难以收回	是	353.31	否		否	
客户 68	340.00	多次催款, 预计难以收回	是	340.00	否		否	
客户 69	527.68	该公司为失信被执行人	是	527.68	否		是	是
客户 70	676.10	与该公司诉讼已判决并强制执行, 无可执行资产	是	676.10	否		否	
合计	22,687.09			22,687.09				

注：以上明细合计 22,687.09 万元，与新增单项计提坏账准备的应收账款金额为 22,687.07 万元之间的差额 0.02 万元，为分明细列示客户计提坏账准备金额取万元单位四舍五入的差额。

2) 我们所实施的函证及访谈程序覆盖范围列示如下：

项目	函证比例	回函比例	替代测试比例	访谈比例
应收账款及合同资产	89.42%	53.32%	36.10%	7.66%

说明：

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。合同资产是指公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。应收账款函证发函时，金额包括应收账款及合同资产，因此上述统计时的占比口径为以应收账款和合同资产合计数为基础。

（3）结论

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为公司的应收账款是真实的，坏账准备计提充分合理，符合企业会计准则的要求。

3.报告期末，你公司预付款项余额为11.77亿元，账龄在1年以上的占比为37%。

（1）请补充说明按付款方归集前二十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）请补充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。

回复：

（1）请补充说明按付款方归集前二十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。

公司已向深交所报备按交易对手方归集的前20名预付详细表。

公司的预付账款主要包括预付商品采购款、预付影视投资款或影视制作费用、预付版权购买款等，截至 2020 年 12 月 31 日，预付账款分类明细如下：

单位：万元

板块	期末余额	坏账准备余额	期末余额占比	备注
技术及教育板块	15,579.01		12.47%	主要为商品采购
影视板块	36,042.35	7,246.50	28.84%	主要为影视投资款及影视制作费用
版权板块	73,340.28		58.69%	主要为版权采购款
合计	124,961.64	7,246.50	100.00%	

本期依据款项预计可收回金额，计提坏账准备 7,246.50 万元。

(2) 请补充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。

公司影视投资项目在 2020 年结算或结转的项目金额为 82,375.20 万元，其中因各种原因终止投资的项目金额为 37,357.89 万元，目前已收回款项 15,531 万元（见表 2-3-1）；项目制作完成转为存货的金额为 40,625.29 万元（见表 2-3-2）；期初预付《黑白禁区》新媒体分成款 1,946.24 万元，本期增加 2,445.79 万元，共计 4,392.02 万元已全部结算完毕。公司技术项目转为存货的金额为 20,509.76 万元（见表 2-3-3）。

1) 预付账款终止项目明细表（表 2-3-1）

单位：万元

序号	明细性质	期初投资额	本期收回投资金额	待收回金额	说明
1	《真相》	7,601.89		7,601.89	项目终止，投资款于 2021 年收回 2800 万，余款将于 2021 年陆续收回
2	《非常男女》	6,000.00	6,000.00		项目终止，投资款于 2020 年全部收回
3	《幸福来敲门》	4,000.00	4,000.00		项目终止，投资款于 2020 年全部收回
4	《雪豹 2》	4,000.00		4,000.00	拍摄暂停，双方正在协商退款
5	《新转角遇到爱》	4,000.00	100.00	3,900.00	项目终止
6	《阳光岁月》	3,250.00	3,250.00		项目终止，投资款于 2020 年全部收回
7	《新海派甜心》	1,836.00	36.00	1,800.00	项目终止，投资款于 2021 年收回 300 万，余款将于 2021 年陆续收回

序号	明细性质	期初投资额	本期收回投资金额	待收回金额	说明
8	《投入的爱》	1,550.00		1,550.00	项目终止
9	《守望者》	1,500.00		1,500.00	审查修改
10	《平妖传》	1,300.00	1,300.00		项目终止，投资款于2020年全部收回
11	《冰之下》	750.00		750.00	项目终止
12	《激情燃烧的青春岁月》	600.00		600.00	项目终止
13	《游泳先生》	525.00	400.00	125.00	结算阶段
14	《复仇公主》	300.00	300.00		项目终止，投资款于2020年全部收回
15	《妈妈像花儿一样2》	145.00	145.00		合约取消，款项于2020年全部收回
合计		37,357.89	15,531.00	21,826.89	

2) 影视投资项目预付账款转存货明细表 (表 2-3-2)

单位：万元

序号	明细性质	期初投资额	本期增加投资额	转为存货	说明
1	《王牌部队》	10,274.00	18,073.75	28,347.75	爱奇艺定制剧，暂定2021年播出
2	《爱上特种兵》	1,200.00	4,800.00	6,000.00	该剧于2021年6月1日爱奇艺播出
3	《蓝军出击》	4,000.00		4,000.00	该剧于2020年台网同步播出
4	《真三国无双》	1,500.00		1,500.00	电影于2021年五一档上映，报告日预计票房不佳，计提减值750万
5	《替嫁公主》	480.00		480.00	该剧于2020年爱奇艺播出
6	《侠客风云传》		297.54	297.54	剧本储备
合计		17,454.00	23,171.29	40,625.29	

3) 技术项目预付账款转存货明细表 (表 2-3-3)

单位：万元

所属公司	供应商	项目名称	20年结转存货金额	截止目前项目状态	截止目前存货是否结转营业成本
------	-----	------	-----------	----------	----------------

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 1	2019 央视 4K 播出监控系统项目	280.00	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 2	2019 央视 4K 播出系统监控项目实施部分	351.31	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 3	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-原创设计、导控及制作系统	21.70	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 4	2020 复兴路办公区音频后期 4K 适配（一期） （一）主体设备项目	0.20	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 5	2020 年“北京昌平”APP 升级和定制化项目	123.34	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 6	2020 年央视 4K 超高清电视编码压缩系统信号监录系统设备	10.05	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 7	北京电视台高清监录系统	61.95	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 8	福建省网络媒资管理系统	0.08	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 9	国家大剧院视频数字存储管理系统项目运维服务	0.33	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 10	国家档案局区域性国家重点档案馆保护中心 （云南档案馆媒资）	1.98	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 11	湖北广播电视台配套设备更新及系统调试	0.88	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 12	济南台高清网+媒资	0.63	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 13	江门广播电视台高清播出系统	254.50	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 14	海峡项目	40.65	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 15	北部战区	1.78	完工	是

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 16	解放军新闻传播中心监测监控项目	3.25	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 17	上海某部队声像系统建设	160.72	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 18	北部某处声像系统建设项目-青岛	146.08	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 19	北京某部队制作系统建设项目	445.03	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 20	北京某部队声像系统建设	4.29	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 21	解放军新闻传播中心节目生产管理系统	45.23	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 22	某基地全媒体信息发布系统	404.75	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 23	某基地信息制作生产系统	275.01	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 24	金州电视台 AVID 制作网	28.89	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 25	辽台高清制作网	1.17	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 26	宁夏省网媒资拆条项目	0.12	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 27	青岛 5G 产业园项目	281.91	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 28	青岛台技术部单机采购	54.57	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 29	青岛台新闻中心 19 年设备采购	41.01	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 30	厦门 AVID 高清维保	0.72	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 31	西宁广播电视台融媒体中心	233.50	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 32	湘乡市融媒体中心	157.48	完工	是

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 33	江西电台全媒体平台	8.87	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 34	项目备货	163.66	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 35	软件开发项目	460.71	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 36	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-角色动捕及集中控制系统	4,775.35	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 37	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-模控特效拍摄系统	395.17	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 38	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-原创设计、导控及制作系统	231.50	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 39	JETSEN 内部固定资产及消耗品管理	0.27	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 40	福建广电网络融媒体	338.19	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 41	冠华设备采购	0.22	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 42	国家大剧院视频数字存储管理系统项目运维服务	0.12	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 43	海峡项目	59.49	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 44	北部战区	2.90	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 45	北京某部队声像系统建设	54.27	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 46	金州电视台 AVID 制作网	92.20	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 47	宁夏省网媒资拆条项目	1.03	完工	是

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 48	青岛台 4k 制作单机采购	0.04	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 49	陕西广电网络融媒体中央厨房	2.21	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 50	央视蓝光紧急播出系统 IT 控管监设备	0.01	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 51	昌平区手机 APP 项目	50.00	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 52	陕西广电网络融媒体	1,900.80	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 53	2019 年昌平区融媒体中心数据迁移项目	5.66	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 54	辽台高清制作网	537.58	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 55	解调器采购	152.50	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 56	2019 央视 4K 播出监控系统项目	151.92	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 57	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-模控特效拍摄系统	14.16	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 58	2019 央视包装岛 4K 混合现实制作系统-原创设计、导控及制作系统	122.57	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 59	2020 年央视 4K 超高清电视编码压缩系统信号监录系统设备	109.82	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 60	项目备货	31.15	在建	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 61	黑龙江融媒体省平台技术开发	510.50	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 62	解放军新闻传播中心监测监控项目	47.79	完工	是
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 63	上海某部队声像系统建设	49.00	完工	是

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 64	北部某处声像系统建设 项目-青岛	259.74	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 65	北京某部队制作系统建 设项目	40.98	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 66	北京某部队声像系统建 设	101.09	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 67	解放军新闻传播中心节 目生产管理系统	42.12	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 68	青岛 5G 产业园项目	371.49	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 69	青岛台新闻中心 19 年设 备采购	17.35	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 70	西宁广播电视台融媒体 数据中心	568.12	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 71	湘乡市融媒体中心	431.46	完工	是
北京捷成世纪数 码科技有限公司	供应商 72	超高清制作云平台	2,616.81	在建	否
北京冠华荣信系 统工程股份有限 公司	供应商 73	4K 转播车	1,018.90	项目进行中	是
北京冠华荣信系 统工程股份有限 公司	供应商 74	浙江卫视新闻中心高清 制播系统技术改造项目 视频系统集成	44.22	项目进行中	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 75	2019 央视包装岛 4K 混 合现实制作系统-原创设 计、导控及制作系统	7.19	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 76	2020 央视现址音频后期 4K 适配（一期）核心设 备	55.71	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 77	江门广播电视台高清播 出系统	27.08	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 78	解放军新闻传播中心监 测监控项目	60.43	完工	是

所属公司	供应商	项目名称	20 年结转存 货金额	截止目前项 目状态	截止目前存 货是否结转 营业成本
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 79	上海某部队声像系统建 设	126.71	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 80	北部某处声像系统建设 项目-青岛	124.69	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 81	北京某部队制作系统建 设项目	54.77	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 82	北京某部队声像系统建 设	85.35	在建	否
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 83	解放军新闻传播中心节 目生产管理系统	136.16	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 84	声像系统中修（青岛）	6.72	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 85	宁夏省网媒资拆条项目	1.28	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 86	西宁广播电视台融媒体 数据中心	17.23	完工	是
北京捷成世纪科 技股份有限公司	供应商 87	中央电视台音像资料馆 工艺五组工艺系统改造- 基础业务系统 LT05 驱 动器安装调试	7.32	完工	是
北京冠华荣信系 统工程股份有限 公司	供应商 88	索尼（中数）MILLER 采 购	8.54	完工	是
		索尼（泸州）MILLER 采 购	18.58	完工	是
合计			19,952.80		

会计师回复：

（3）请会计师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。

公司的预付账款主要包括预付商品采购款、预付影视投资款或影视制作费用、预付版权购买款等，截至 2020 年 12 月 31 日，预付账款分类明细如下：

单位：万元

板块	期末余额	坏账准备余额	期末余额占比	备注
技术及教育板块	15,579.01		12.47%	主要为商品采购
影视板块	36,042.35	7,246.50	28.84%	主要为影视投资款及影视制作费用
版权板块	73,340.28		58.69%	主要为版权采购款
合计	124,961.64	7,246.50	100.00%	

本期依据款项预计可收回金额，计提坏账准备 7,246.50 万元。

1、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：

(1) 了解和评价管理层与预付账款相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 获取或编制预付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；

(3) 检查相关合同信息，查看合作内容，合同条款，结算条件等，对于超期未结算的预付账款询问原因；

(4) 通过国家企业信用信息公示系统查询主要供应商的工商资料，查看供应商股东及出资信息、主要人员、经营状态等信息，检查是否与公司存在关联关系；

(5) 通过获取公开网络信息查询供应商是否存在经营异常、重大可能影响交易的诉讼等；

(6) 分析预付账款账龄及余额构成，对于重要的预付账款执行函证程序和访谈程序；

(7) 获取管理层评估预付账款是否发生减值的依据；向公司或供应商了解预付影视剧项目的进展状态，未来拍摄计划，对未来市场的预估等信息，同时判断是否存在减值风险；

(8) 检查重要预付版权款合同中约定的影片资产是否符合资产确认条件，检查内容包括影片上线情况、合同约定的授权期限等；

(9) 向公司了解预付账款长期挂账的原因。

2、获取的审计证据、覆盖范围及结论

(1) 获取的审计证据

针对预付账款，我们所获取的审计证据主要包括：预付账款相关的合同、预付相关款项时的内部审批文件、银行回单、往来函证、函证回函、访谈问卷回复、公司关于影视剧预付账款进度的相关说明、预付账款减值准备计提的明细表等。

(2) 我们所实施的函证及访谈程序覆盖范围列示如下：

项目	函证比例	回函比例	替代测试比例	访谈比例
预付账款	81.32%	73.42%	7.90%	20.54%

(3) 结论

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为公司的预付账款是真实的，坏账准备计提充分合理，符合企业会计准则的要求。

4.报告期末，你公司其他应收款账面余额为 15.60 亿元，本年度计提坏账准备 6.27 亿元，坏账准备余额为 12.17 亿元。

(1) 外部往来款、固定回报影视制作本金及回报、关联方往来款账面余额分别为 **7.99 亿元、5.75 亿元、0.32 亿元**。请补充说明上述款项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、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。

(2) **2019 年、2020 年末，业绩承诺补偿款余额分别为 0.98 亿元、0.74 亿元**。请补充说明相关款项形成背景，计算依据，合同约定交易对方的补偿期限，截至目前的执行情况，双方沟通进展，你公司采取的催收措施。

(3) 请会计师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。

回复：

(1) 外部往来款、固定回报影视制作本金及回报、关联方往来款账面余额分别为 **7.99 亿元、5.75 亿元、0.32 亿元**。请补充说明上述款项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、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。

一、外部往来款情况

截至 2020 年 12 月 31 日外部往来款前十名明细如下：

公司已向深交所报备交易对方公司名称。

单位：万元

序号	其他应收款 期末余额	其中：		交易金额	交易内容	款项形成时间
		交易主体	期末余额			
1	10,580.69	霍尔果斯金泽影视文化传播有限公 司	6,580.69	7,000.00	《浪漫星星》制作费；《真相》和《先恋 未来情》联合摄制款	2018、2019 年
		捷成世纪文化产业集团有限公司	4,000.00	4,000.00	《真相》联合摄制款	2018 年
2	4,840.00	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公 司	4,840.00	5,000.00	《心理师》、《雁南飞》联合摄制款	2017 年
3	4,000.00	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	4,000.00	4,000.00	《雪豹 2》联合摄制款	2018 年
4	3,900.00	海宁金泽影视文化传播有限公司	3,900.00	4,000.00	《新转角遇到爱》联合摄制款	2018 年
5	3,886.79	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公 司	3,886.79	4,000.00	《奋不顾身的爱情》联合摄制款	2016、2017 年
6	3,719.50	北京捷成世纪科技股份有限公司	3,250.00	12,000.00 200.00 800.00	《特种爱》联合摄制款 1.2 亿元，1000 万往来款	投资款 2018 年 往来款 2019、2020 年
		霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	469.50	469.50	《最灿烂的我们》变更投资比例后应退回 的联合摄制款	2018 年

序号	其他应收款 期末余额	其中：		交易金额	交易内容	款项形成时间
		交易主体	期末余额			
7	3,600.00	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	3,600.00	3,600.00	《紧急救援之雷霆先锋》联合摄制款	2017年
8	3,500.00	北京中视精彩影视文化有限公司	3,500.00	3,500.00	《婚姻倒计时》联合摄制款	2017年
9	2,850.00	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	2,850.00	2,850.00	《AmericanMade》（中文名：《美国行动》）外语片引进款	2017年
10	2,800.00	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	2,800.00	2,800.00	《珠翠密码》联合摄制款	2017年

（续表）

序号	交易主体	合同约定付款期限	超期未付款的原因
1	霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	2021-12-31 前	目前未超期，原计划投资《真相》，由于种种原因拟撤回投资，积极协商回款中，2021年4月文化集团已收回《真相》部分投资款退款2800万元。
	捷成世纪文化产业集团有限公司	2021-12-31 前	
2	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	终止协议签署后15个工作日	交易对方资金紧张，正在协商以其待发行影视剧发行费优先偿还公司款项。
3	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	协商中	目前未超期，《雪豹2》项目因疫情和后续资金不足停拍，主投方想要引进新的参投方继续拍摄，我司提出退出投资，与对方协商中。
4	海宁金泽影视文化传播有限公司	首播之日前1年至后3年，每季度进行收入的结算与分配	完成了项目备案工作，原计划2019年开机，但由于广电严控翻拍剧，已在与投资方商议更换新的投资项目。

序号	交易主体	合同约定付款期限	超期未付款的原因
5	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	未约定	因该片主演原因，该片未能如期发行，投资各方只能多方奔走争取该片早日发行以收回投资成本。
6	北京捷成世纪科技股份有限公司	2020.9.30	经协商对方承诺 2020 年内陆续还款，20 年已陆续回款，剩余款项将于 2021 年收回。
	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	项目播出结算	该笔其他应收是根据合同，对方应当承担部分。计划片子上映后在结算单中结算，并不准备进行单独收取。
7	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	终止协议签署后 15 个工作日	电话催款及发催款函，正在协商还款计划。
8	北京中视精彩影视文化有限公司	该项目正在走诉讼程序，按最终判决期限为准。	原投资款，现因为纠纷正在走诉讼程序。
9	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	终止协议签署后 15 个工作日	因存在分歧，经多次协商未能达成一致，我司提起诉讼并判决强制执行。
10	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	终止协议签署后 15 个工作日	电话催款及发催款函，正在协商还款计划。

(续表)

单位：万元

序号	交易主体	账龄或单项认定					坏账准备			坏账准备计提的依据
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	个别认定	个别认定	账龄组合	坏账合计	
1	霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司		1,625.00	3,603.80	1,351.89			2,595.53	2,595.53	账龄组合

序号	交易主体	账龄或单项认定					坏账准备			坏账准备计提的依据
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	个别认定	个别认定	账龄组合	坏账合计	
	捷成世纪文化产业集团有限公司			4,000.00				1,200.00	1,200.00	账龄组合
2	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司					4,840.00	4,840.00		4,840.00	单项认定 该公司经营异常
3	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司					4,000.00	4,000.00		4,000.00	单项认定 项目无法执行，投资款无法退回
4	海宁金泽影视文化传播有限公司					3,900.00	3,900.00		3,900.00	单项认定 项目无法执行，投资款无法退回
5	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司					3,886.79	3,886.79		3,886.79	单项认定 该公司为失信被执行企业。
6	北京捷成世纪科技股份有限公司	100.00		3,150.00				950.00	950.00	账龄组合
	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司			469.50				140.85	140.85	账龄组合
7	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司					3,600.00	3,600.00		3,600.00	单项认定 中视管理层变故，多次催收无果
8	北京中视精彩影视文					3,500.00	3,500.00		3,500.00	单项认定

序号	交易主体	账龄或单项认定					坏账准备			坏账准备计提的依据
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	个别认定	个别认定	账龄组合	坏账合计	
	化有限公司									已起诉该公司，且一审已判决，无法收回款项
9	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司				2,850.00			2,850.00	2,850.00	账龄组合
10	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司					2,800.00	2,800.00		2,800.00	单项认定 该公司无力偿还款项

公司外部往来款按欠款方归集的前十名明细如上表所示。上述所列的交易对方公司与本集团公司均无关联关系，期末其他应收账款所余金额，形成于正常商业活动，均具有商业实质，不存在对外提供财务资助的情况。上述基本为与对方合作制作影视作品而支付的预付款，后因各种原因剧作无法正常制作或对方财务状况变化而从预付账款转入其他应收款。这些款项由正常商业行为形成，不存在因提供财务资助而形成的资金占用情况。

二、固定回报影视制作本金及回报情况

截至 2020 年 12 月 31 日固定回报影视制作本金及回报前十名明细如下：

公司已向深交所报备交易对方公司名称。

单位：万元

序号	交易主体	关联关系	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间
----	------	------	------	------	------	--------

序号	交易主体	关联关系	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间
1	捷成世纪文化产业集团有限公司	非关联方	12,689.28	16,000.00	《霍去病》固定投资本金	2017年支付本金1.6亿元,资金占用期间按季计提收益,2020年已收回全部收益7,439.28万元和部分本金3,310.72万元。
2	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	非关联方	8,187.00	6,000.00	《希望岛》固定投资本金	2017年支付本金2,000万元,2018年支付本金4,000万元,资金占用期间按季计提收益。
3	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	非关联方	8,067.67	20,000.00	《你迟到的许多年》固定投资本金	2017年年支付本金6,000万元,2018年支付本金1.4亿元,资金占用期间按季计提收益。本金已收回1.68亿元。
4	捷成世纪文化产业集团有限公司	非关联方	5,700.00	5,000.00	《一出好戏》固定投资本金	2017年支付本金5,000万元,2017、2018年共计提收益700万元。
5	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	非关联方	4,588.90	6,000.00	《欢乐同学会》、《欢乐喜剧人》固定投资本金各3,000万元	2016年支付本金5,000万元,2017年支付本金1,000万元,计提收益1,500万元,已收回本金2,161.10万元和收益750万元。
6	霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	非关联方	2,786.34	2,533.03	原《HunterKiller》等四部外语片,后变更为AngelHasFallen(伦敦陷落3)等5部外语片固定投资本金	2018年支付本金2,533.03万元,并计提10%收益253.30万元。

序号	交易主体	关联关系	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间
7	捷成世纪文化产业集团有限公司	非关联方	2,492.67	1,450.00	《平遥人家》固定投资本金	2017年支付本金1,600万元，收回本金150万元；2018年支付本金150万元，收回本金150万元。资金占用期间按季计提收益。
8	捷成世纪文化产业集团有限公司	非关联方	2,300.00	4,000.00	《新射雕侠侣》固定投资本金	2018年支付本金4,000万元，2019年收回本金2,000万元。计提收益800万元，收回500万元。
9	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	非关联方	2,232.00	1,800.00	《如果巴黎不快乐》固定投资本金	2017年支付本金1,800万元，2017年、2018年计提收益432万元。
10	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	非关联方	2,000.00	2,000.00	《少年锦衣卫》固定投资本金	2018年支付本金2,000万元。

(续表)

序号	交易主体	合同约定付款期限	超期未付款的原因
1	捷成世纪文化产业集团有限公司	对方承诺该剧播出回款后，第一时间付款给我方	《霍去病》固定投资本金1.6亿元及收益7,439.27万元，2020年收回全部收益及部分本金，剩余本金1.27亿元。
2	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	于2019年12月30日之前返还固定投资及回报共计人民币8175万元，及逾期付款利息2,28.75万元	与对方合作引进《希望岛》后改为固定收益投资，《希望岛》尚未取得上映许可证，未能公映。
3	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	项目播出结算	已于2018-10-24收4000万，2018-12-3收6000万，2019-3-4收6800万。剩余本金3200万，其余为固定收益计提利息。目前，积极协商回款中。

序号	交易主体	合同约定付款期限	超期未付款的原因
4	捷成世纪文化产业集团有限公司	项目播出结算	《一出好戏》固定收益投资，其中 5000 万本金，700 万利息。该项投资已经胜诉，目前正准备强制执行。
5	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	《欢乐同学会》投资款到账之日起最迟壹年期满之日 (投资付款日期 2016.12.26 付 2000 万, 2017.01.18 付 1000 万) 《欢乐喜剧人》投资款到账之日起最迟壹年期满之日 (投资付款日期 2016.10.10 付 3000 万)	经多次通讯、书面催款无果后，聘请专业团队上门催讨，拟采取法律手段追债。
6	霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	自全部影片取得《电影片公映许可证》之日起 12 月与签约起 18 个月的较早者，后 7 个工作日内支付	引进的外语片目前已经上映的有 2 部 2017 年 11 月 17 日《恐袭波士顿》2019 年 12 月 31 日上映《天使陷落》剩余两部电影目前处于未上映阶段，上映情况需要等外方反馈后跟进。
7	捷成世纪文化产业集团有限公司	2020-9-30 之前	《平遥人家》固定收益投资，1450 为本金，剩余为计提利息。
8	捷成世纪文化产业集团有限公司	未约定	《新神雕侠侣》固定收益投资，本金 4000 万，利息 800 万。已回本金 2000 万，利息 500 万。剩余正在积极协商中。
9	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	项目播出结算	2019 年底结案，拟申请强制执行。本金 1800 万，收益 432 万
10	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	根据合同，公司完全支付投资款满 12 个月后对方支付利息（年化率 10%）并偿还本金，	至今对方未能偿还本金及利息，目前准备进入法律诉讼阶段。

(续表)

序号	账龄或单项认定					坏账准备			坏账准备计提的依据
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	个别认定	个别认定	账龄组合	坏账合计	

序号	账龄或单项认定					坏账准备			坏账准备计提的依据
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	个别认定	个别认定	账龄组合	坏账合计	
1				12,689.28			12,689.28	12,689.28	账龄组合计提
2		1,095.00	5,092.00	2,000.00			3,637.10	3,637.10	账龄组合计提
3					8,067.67	8,067.67		8,067.67	单项计提（该公司被其他公司起诉并强制执行，无力偿还欠款）
4			109.32	5,590.68			5,623.48	5,623.48	账龄组合计提
5					4,588.90	4,588.90	4,588.90	9,177.80	单项计提（该公司无力偿还款项）
6					2,786.34	2,786.34		2,786.34	单项计提（该项目为引进4部外语片，因其中2部影片未完成，对方不予结算）
7				1,450.00	1,042.67	742.67	1,450.00	2,192.67	账龄及单项计提（已起诉该公司）
8		300.00	2,000.00				630.00	630.00	账龄组合计提
9				1,800.00	432.00	432.00	1,800.00	2,232.00	账龄及单项计提（该公司为失信被执行人）
10			2,000.00				600.00	600.00	账龄组合计提

公司其他应收款中的“固定回报影视制作本金及回报”项下，前十大情况如上表所示。该项下均为对外影视投资及对应计提的项目收益，公司与各对手方的交易均具有商业上的实质，不存在对外提供财务资助及由此而生的资金占用问题。

三、关联方往来款情况

截至2020年12月31日关联方往来款明细如下：

单位：万元

序号	交易主体	交易对方公司名称	关联关系	其他应收金额	交易内容	款项形成时间	约定付款期限	超期未付款的原因
1	江苏捷成睿创科技发展有限公司	江苏中育优教科技发展有限公司	合并范围外关联方	2,755.00	往来款	2018.2019.年累积形成	未约定	未约定付款期限，不适用
2	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	深圳宏禧文化传播股份有限公司	合并范围外关联方	300.00	《风河谷》	2017年8月支付投资款，2020年12月转其他应收	未约定	已拍完，国内待上线（海外已上线），未过审
3	北京捷成世纪科技股份有限公司	宜宾科信教育投资有限公司	合并范围外关联方	110.00	往来款	2019年6月、2020年1月累计形成。	未约定	2021年5月27日收宜宾科信50万，预计在2021年6月30日之前收到全部款项。
4	成都捷成优联信息技术有限公司	宜宾科信教育投资有限公司	合并范围外关联方	12.00	往来款	2019年度及2020年度累计形成。	未约定	预计将于2021年6月30日之前收到全部款项。

第 1 项为公司母公司捷成股份于 2018 年 1 月 20 日与中育优教签订《投资框架协议》，并于 2019 年 9 月签订《投资框架协议》之补充协议，按照协议约定，如果双方就债转股达成一致意见，则支付的借款转为股权投资款，如果未达成一致意见，支付的款项作为借款。期间产生的资金占用，按照协议约定计提相应利息。2020 年度，由于战略发展需要，公司母公司捷成股份将对中育优教的其他应收款相关权益转让给江苏捷成睿创科技发展有限公司，并签订三方转让协议，捷成股份账面挂账其他应收款-江苏捷成睿创科技发展有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日江苏捷成睿创科技发展有限公司与中育优教尚未就债转股达成一致意见。2021 年 1 月 31 日，江苏捷成睿创科技发展有限公司第三方股东增资，导致其划出公司合并范围。按双方签订的协议，截止 2020 年 12 月 31 日，公司对中育优教的其他应收款为 2755 万元。第 2 项为外语片《风河谷》的引进款项，该片未能如约引进，协商退款中。第 3-4 项为集团内各公司往来拆借资金，累积形成的其他应收款余额，截至回函日已经回款 50 万，剩余款项 72 万预计将于 2021 年 6 月 30 日之前全额退回。

(2) 2019 年、2020 年末，业绩承诺补偿款余额分别为 0.98 亿元、0.74 亿元。请补充说明相关款项形成背景，计算依据，合同约定交易对方的补偿期限，截至目前的执行情况，双方沟通进展，你公司采取的催收措施。

一、业绩承诺补偿款的形成背景暨收购基本情况

1、深圳市宏禧聚信广告有限公司（以下简称“宏禧聚信”）

2016 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于使用自有资金收购深圳市宏禧聚信广告有限公司 20%股权的议案》，各方签署了《股权转让协议》，公司以自有资金 20,800 万元通过股权转让的方式，收购宏禧聚信股权转让方持有的宏禧聚信 20%股权。

2、北京中喜合力文化传媒有限公司（以下简称“中喜合力”）

2016 年 3 月 1 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于使用自有资金收购北京中喜合力文化传媒有限公司 30%股权的议案》，各方签署了《股权转让协议》，公司以自有资金 37,050 万元通过股权转让的方式，收购中喜合力股权转让方持有的中喜合力 30%股权。

二、合同约定暨业绩承诺及补偿方式约定

上述《股权转让协议》就宏禧聚信、中喜合力 2016 年-2019 年业绩实现目标约定了交易双方的特别义务。

1、宏禧聚信

根据《股权转让协议》，宏禧聚信股权转让方保证，宏禧聚信 2016 年扣除非经常性损益后的净利润不低于人民币 8,000 万元，宏禧聚信 2017 年至 2019 年的净利润增长率平均每年不低于 25%。

(1) 若宏禧聚信 2016 年度当年实际净利润或 2016 至 2019 年实际累计净利润未能达到承诺净利润的 80%，则宏禧聚信股权转让方应按相应价格回购公司通过本协议向其购买的标的股权；回购价格为本次股权转让价款及合理利润，合理利润=本次股权转让价款×年利率（12%）/365×公司持有目标股权的实际天数（以工商登记日期为准）—当年实际分红予公司的金额。

(2) 若宏禧聚信 2016 至 2019 年实际累计净利润达到承诺净利润的 80%但未能达到承诺净利润的 100%，则宏禧聚信股权转让方应按如下方式对公司进行现金补偿：补偿金额=本次交易作价即 20,800 万元×（2016 至 2019 年累计承诺净利润-2016 至 2019 年累计实际净利润）/2016 至 2019 年累计承诺净利润-累计实际分红予公司的金额。

2、中喜合力

根据《股权转让协议》，中喜合力股权转让方保证，中喜合力 2016 年扣除非经常性损益后的净利润不低于人民币 9,500 万元，中喜合力 2017 年至 2019 年的净利润增长率每年不低于 25%。

(1) 若中喜合力 2016 年度当年实际净利润或 2016 至 2019 年实际累计净利润未能达到承诺净利润的 80%，则中喜合力股权转让方应按相应价格回购公司通过本协议向其购买的标的股权；回购价格为本次股权转让价款及合理利润，合理利润=本次股权转让价款×年利率（12%）/365×公司持有目标股权的实际天数（以工商登记日期为准）—当年实际分红予公司的金额。

(2) 若中喜合力 2016 至 2019 年实际累计净利润达到承诺净利润的 80%但未能达到承诺净利润的 100%，则中喜合力股权转让方应按如下方式对公司进行现金补偿：补偿金额=本次交易作价即 37,050 万元×（2016 至 2019 年累计承诺净利润-2016 至 2019 年累计实

际净利润)/2016至2019年累计承诺净利润-累计实际分红予公司的金额。

三、业绩承诺实现情况

1、宏禧聚信

根据《股权转让协议》，业绩承诺考核区间分为2016年当年、2016至2019年累计实现净利润。宏禧聚信业绩承诺完成情况：

单位：元

年份	承诺业绩	已完成业绩
2016年	80,000,000.00	80,135,379.59
2016-2019年累计	461,250,000.00	371,322,656.72

说明：（1）宏禧聚信2016年度当年实现净利润占当年承诺净利润的100.17%，完成业绩承诺。（2）宏禧聚信2016-2019年累计实现净利润未能达到承诺净利润总和的100%但达到了80%。

2、中喜合力

根据《股权转让协议》，业绩承诺考核区间分为2016年当年、2016至2019年累计实现净利润。中喜合力业绩承诺完成情况：

单位：元

年份	承诺业绩	已完成业绩
2016年	95,000,000.00	97,620,340.03
2016-2019年累计	547,734,375.00	438,190,668.26

说明：（1）中喜合力2016年度实现净利润占当年承诺净利润的102.76%，完成业绩承诺。（2）中喜合力2016-2019年累计实现净利润未能达到承诺净利润总和的100%但达到了80%。

四、业绩承诺补偿款的计算过程

在业绩考核期内，因受到影视传媒行业政策环境、行业竞争等多种因素的影响，交易各方未完成业绩承诺，根据协议要求需履行现金补偿义务，具体如下：

1、宏禧聚信

补偿金额=收购时交易作价×(2016至2019年累计承诺净利润-2016至2019年累计实际净利润)/2016至2019年累计承诺净利润-累计实际分红予捷成股份的金额。

计算结果如下：

单位：元

名称	收购时交易作价	累计承诺净利润	累计实际净利润	累计实际分红	补偿金额
宏禧聚信	208,000,000.00	461,250,000.00	371,938,470.30	16,000,000.00	24,274,901.20

2、中喜合力

补偿金额=收购时交易作价×（2016至2019年累计承诺净利润-2016至2019年累计实际净利润）/2016至2019年累计承诺净利润-累计实际分红予捷成股份的金额。

计算结果如下：

单位：元

名称	收购时交易作价	累计承诺净利润	累计实际净利润	累计实际分红	补偿金额
中喜合力	370,500,000.00	547,734,375.00	438,190,668.26	--	74,097,856.92

综上，根据《股权转让协议》约定，深圳市宏禧聚信广告有限公司及北京中喜合力文化传媒有限公司业绩承诺考核为2016年当年实现净利润及2016至2019年累计实现净利润，根据业绩承诺补偿条款计算深圳市宏禧聚信广告有限公司交易对方应补偿现金24,274,901.20元，北京中喜合力文化传媒有限公司交易对方应补偿现金74,097,856.92元，业绩承诺补偿款合计为98,372,758.12元。

五、截至目前的执行情况，双方沟通进展，你公司采取的催收措施

1、双方沟通情况

在业绩考核期内，受到影视传媒行业政策环境、行业竞争等多种因素的影响，参股公司宏禧聚信、中喜合力部分生产经营不及预期。根据股权转让协议要求，宏禧聚信和中喜合力交易对方需履行现金补偿义务。

与参股公司中喜合力、宏禧聚信股权转让方就实施现金补偿方案经多轮磋商后，参股公司股权转让方表示一方面目前国内融资环境趋紧，作为民营企业和民营企业，融资渠道受限、融资成本显著增加，且下游企业回款慢、回款难，2020年新型肺炎疫情的突然发生，进一步加剧了企业的资金端压力，另一方面为保持主营业务持续发展所必须的资金投入，导致其流动性较为紧张。作为企业的股东，正通过提供担保等多种方式积极筹措资金缓解企业流动性，降低企业风险。另外为了权力支持企业业务发展，短时间内也无法实施分红方案回馈股东。因此中喜合力、宏禧聚信股权转让方自有资金有限，无力承担原股权转让协议约定的现金补偿。

两家企业股权转让方主要拥有的资产为目标公司的股权，若其仓促变卖股权筹集补偿资金，会对目标公司的股权稳定性产生重大不利影响，严重影响目标公司的正常生产经营，对上市公司的长期股权投资权益也无益处。

考虑到在整体经济下行的环境下中喜合力、宏禧聚信依旧保持了较为稳定的业绩发展，目前整体经营情况正常。两家企业始终紧跟市场变化进行业务结构优化调整，目前处于转型的关键阶段，互联网广告业务增长迅速，流动资金需求大，公司流动资金紧张。为进一步扩大公司业务规模、优化业务板块，两家企业将根据既定战略走向资本市场。两家企业筹划资本运作以进一步实现做大做强的目标。

综上，为在当前环境下快速实现保护上市公司的合法权益，同时也有利于未来能最大程度地促进上市公司投资增值。双方协商签署补充协议调整业绩承诺补偿方式，业绩承诺补偿方式由现金补偿调整为股份补偿。

2、截至目前的执行情况

(1) 2020年11月30日，公司召开第四届董事会第二十五次会议和第四届监事会第十三次会议，分别审议通过了《关于调整参股公司宏禧聚信股权转让方业绩承诺补偿方式暨签署<关于深圳市宏禧聚信广告有限公司的股权转让协议之补充协议>的议案》，2021年1月12日，公司召开2021年第一次临时股东大会审议通过了上述议案，同意公司与宏禧聚信相关方签署《关于深圳市宏禧聚信广告有限公司的股权转让协议之补充协议》，对业绩承诺补偿方式予以调整。独立董事对上述议案发表了同意的独立意见，上述文件详见同日刊登在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的公司相关公告。

公司对参股公司深圳市宏禧聚信广告有限公司的业绩承诺补偿方式由现金补偿变更为股权补偿，补偿方式变更后，业绩补偿金 24,274,901.20 元转为公司对深圳市宏禧聚信广告有限公司的投资，投资比例由 20%变更为 22.36%，工商变更时间为 2020 年 12 月 28 日。

(2) 2021年4月，北京华亚正信资产评估有限公司就中喜合力于本次评估基准日2020年12月31日的股东全部权益可收回金额出具了《北京捷成世纪科技股份有限公司拟进行长期股权投资减值测试所涉及的北京中喜合力文化传媒有限公司股东全部权益可收回金额评估项目资产评估报告》（华亚正信评报字[2021]A09-0001号），公司基于此正在与中喜合力股权转让方就业绩承诺补偿方式调整事项进行磋商，目前双方正在协商后续补偿事宜。公司将持续关注该事项的进展情况，严格按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等的有关规定，及时履行相关信息披露义务。

会计师回复：

(3) 请会计师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。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司其他应收款按款项性质分类情况：

单位：万元

项目	期末账面余额
保证金及押金	5,068.92
备用金	1,199.02
外部往来款	79,865.94
关联方往来款	3,177.00
固定回报影视制作本金及回报	57,487.30
业绩承诺补偿款	7,409.79
其他	1,748.94
合计	155,956.90

其中：押金保证金主要指投标保证金、押金及公司依据合同支付的履约保证金等；

外部往来款主要为公司投资的影视项目预付款，因项目终止、公司起诉、项目无法继续开展等原因，由预付账款转入其他应收款核算导致；截至 2020 年 12 月 31 日外部往来款余额主要为尚未收回的影视项目投资款，为商业行为产生，公司已采取电话催收、上门催收或诉讼程序催收相关款项。

固定回报影视制作本金及回报款项为公司在 2017-2018 年度根据宏观环境和文化内容行业出现的变化和挑战，为降低投资风险，而作出的布局调整，对于部分投资风险较大的项目，公司采用了收取固定收益的方式进行投资，具有商业实质。

业绩承诺补偿款：公司于 2016 年 4 月投资深圳市宏禧聚信广告有限公司（以下简称宏禧聚信），业绩承诺期为 2016-2019 年，公司于 2016 年 3 月投资北京中喜合力文化传媒有限公司（以下简称中喜合力），业绩承诺期为 2016 年-2019 年，由于宏禧聚信及中喜合力均未完成承诺业绩，公司于 2019 年年报计提了对宏禧聚信及中喜合力原股东应补偿的业绩承诺金额。2020 年度，宏禧聚信完成现金补偿转为股权补偿的相关程序，其他应收款-业绩承诺补偿款 2,427.49 万元转为长期股权投资。截至 2020 年 12 月 31 日业绩承诺补偿款的余额 7,409.79 万元为应收中喜合力原股东补偿款，目前补偿方案为现金补偿转为股权补偿，期末按照账龄计提坏账准备。

1、针对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

- (1) 了解和评价管理层对其他应收款的内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 检查大额其他应收款形成的相关合同，了解款项形成原因，合同条款等；
- (3) 测算公司对固定回报投资项目收益的计算是否正确；

(4) 对重要其他应收款的合同条款、期末余额等执行函证程序，对重要其他应收款执行访谈程序；

(5) 结合以往回款情况、客户资信水平等评价坏账准备计提的充分性；

(6) 通过国家企业信用信息公示系统查询主要核算单位的工商资料，查看核算单位的股东及出资信息、主要人员、经营状态等信息，检查是否与公司存在关联关系；

(7) 针对账龄较长其他应收款，了解款项未收回原因；对于账龄较长的固定回报投资项目，了解项目进度及款项未收回原因；检查是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况；

(8) 获取管理层评估其他应收款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、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；

(9) 了解业绩承诺补偿款尚未收回的原因及进展情况，对业绩承诺补偿款本期减少金额，取得相关决议文件，测算应转为股权补偿对应的股权占比，核对账面处理；

(10) 取得银行回单，核对银行回单信息与账载信息的一致性。

2、获取的审计证据、覆盖范围及结论

(1) 获取的审计证据

针对其他应收款，我们所获取的审计证据主要包括：合同以及相关协议；固定回报投资项目的利息测算表；业绩承诺款计算表；资金拆借利息测算表；函证回函及访谈问卷回复；管理层关于其他应收款坏账准备计提的明细表等。

(2) 审计程序覆盖范围：

1) 期末新增单项计提坏账准备的其他应收款期末余额为 34,152.90 万元，单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备余额为 33,552.90 万元。截至审计报告日，公司多次催收无果，并已对部分客户提起诉讼程序。本期新增单项计提坏账准备情况列示如下：

客户名称	其他应收账款期末余额	单项计提坏账准备金额	款项性质	单项计提原因	是否已提起诉讼	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 1	1,042.67	742.67	固定回报本金及收益	已起诉该公司	是	是	是	是	是
客户 2	8,067.67	8,067.67	固定回报本金及收益	该公司被其他公司起诉并强制执行，无力偿还欠款		是	否	是	是
客户 3	2,010.00	2,010.00	一般往来款	该公司为失信被执行人	是	是	否	否	

客户名称	其他应收账款期末余额	单项计提坏账准备金额	款项性质	单项计提原因	是否已提起诉讼	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 4	1,111.67	811.67	固定回报本金及收益	已起诉该公司	是	是	否	是	否
客户 5	4,000.00	4,000.00	一般往来款	项目无法执行, 投资款无法退回		是	是	是	是
客户 6	2,786.34	2,786.34	一般往来款	该项目为引进 4 部外语片, 因其中 2 部影片未完成, 对方不予结算		是	否	是	是
客户 7	600.00	600.00	一般往来款	该公司涉诉多件案件, 无力偿还款项		是	否	是	是
客户 8	104.18	104.18	一般往来款	该公司被吊销营业执照, 采购款无法退回		否		否	
客户 9	250.00	250.00	一般往来款	该公司经营异常, 为严重违法失信企业		是	否	是	是
客户 10	2,193.07	2,193.07	保证金及押金	项目无法执行, 采购款无法退回		是	是	是	是
客户 11	70.00	70.00	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		否		否	
客户 12	1,515.00	1,515.00	保证金及押金	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	是	是
客户 13	339.80	339.80	一般往来款	该公司已注销, 采购款无法退回。		否		是	是
客户 14	1,637.20	1,637.20	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	是	是
客户 15	200.00	200.00	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	否	
客户 16	1,311.31	1,311.31	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	是	否
客户 17	883.99	883.99	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	是	是
客户 18	300.00	300.00	一般往来款	项目无法执行, 采购款无法退回		是	否	是	是
客户 19	180.00	180.00	一般往来款	双方互有诉讼	是	否		是	否
客户 20	100.00	100.00	一般往来款	该公司已注销		否		是	否

客户名称	其他应收账款期末余额	单项计提坏账准备金额	款项性质	单项计提原因	是否已提起诉讼	2020年度是否发函	2020年度是否回函	2019年度是否发函	2019年度是否回函
客户 21	1,550.00	1,550.00	一般往来款	项目无法执行, 投资款无法退回	是	是	是	是	是
客户 22	3,900.00	3,900.00	一般往来款	项目无法执行, 投资款无法退回		是	否	是	是

2) 我们所实施的函证及访谈程序覆盖范围列示如下

项目	函证比例	回函比例	替代测试比例	访谈比例
其他应收款	92.56%	28.46%	64.10%	17.19%

(3) 结论

基于所实施的审计程序及获取的审计证据, 我们认为公司的其他应收款是真实的, 具有商业实质, 坏账准备计提充分合理, 符合企业会计准则的要求。

5.年报显示, 你公司存货中在产品账面余额较上年增长 1.54 亿元, 未对在产品计提跌价准备, 报告期内你对原材料、库存商品、发出商品等计提跌价准备 4.05 亿元。请补充列示本期新增在产品、计提跌价准备存货的明细, 包括产品类型、项目名称、合作方、投资金额、投资占比、项目进度、后续安排等, 说明可变现净值的计算过程和依据, 跌价准备计提的合理性, 未对在产品计提跌价准备是否符合实际情况。请会计师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。

回复:

截至 2020 年 12 月 31 日, 公司存货按类别披露如下:

单位: 万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,400.14	9,467.47	6,932.67	17,288.46	453.39	16,835.07
库存商品	58,319.29	45,305.14	13,014.14	64,168.96	21,195.69	42,973.28
发出商品	9,979.54	3,942.62	6,036.92	14,352.88		14,352.88
在产品	33,232.09		33,232.09	17,832.98		17,832.98
周转材料	21.61	13.52	8.09	20.26	13.52	6.74
合计	117,952.67	58,728.75	59,223.92	113,663.55	21,662.60	92,000.95

公司存货金额变动列示如下：

单位：万元

项目	账面余额变动（期末-期初）	跌价准备变动（期末-期初）
原材料	-888.32	9,014.08
库存商品	-5,849.67	24,109.45
发出商品	-4,373.34	3,942.62
在产品	15,399.11	
周转材料	1.35	
合计	4,289.12	37,066.15

（1）公司存货跌价减值准备计提的政策：

1) 实物资产：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2) 影视剧资产：

针对影视剧业务的存货，公司采取的减值测试方法为：

原材料（剧本）：考虑影视剧本的题材和内容等因素是否与国家现有政策相悖，考虑改编成本及市场情况等，提取相应的减值准备；

在产品：主要指公司拍摄的，已经取得制作许可证的影视剧目，考虑未来尚需投入的成本，以及未来销售前景等因素后，计算在产品的未来可变现净值，与账面价值进行比对，计提存货跌价准备；

公司在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。库存商品：主要指已经取得了发行许可证的公司自制剧以及参投剧目，公司根据影视剧目的未来总收入减去预计费用后的金额作为未来可变现价值，与库存账面价值进行比对，计提存货跌价准备。库存商品采用计划收入比例法结转相应成本，需要对未来销售情况进行预计。

（2）报告期在产品的减值情况

公司在产品主要为制作中的影视剧，本报告期新增的在产品主要是北京爱奇艺科技有限公司定制电视剧《王牌部队》增加制作成本 26,815.51 万元、我司投资 30%的电视剧《亲爱的戎装》的制作成本增加 5,660.38 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，以上剧目处于制作阶段，尚未取得发行许可证，其所发生的制作费用作为在产品核算。期初在产品《黑白禁区》余额 17,038.18 万元，该剧于报告期制作完成并取得发行许可证，转入库存商品核算，因此本期在产品增加 1.53 亿元。

公司会计政策规定，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。《王牌部队》为爱奇艺定制剧，该剧制作成本由爱奇艺承担，我司取得制作收入；《亲爱的戎装》正在由发行方发行中，并已与爱奇艺签订播出协议，根据协议，公司就该剧能够收回的现金流大于账面核算成本，因此未计提减值准备。

报告期主要在产品增减情况如下：

项目名称	产品类型	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	合作方	我司投资金额	投资占比	项目进度	后续安排
项目 1	电视剧	2.37	26,815.51		26,817.88	合作方 1		0.00%	后期制作	爱奇艺定制剧， 暂定 2021 年播出
项目 2	电视剧	13.63	5,660.38		5,674.01	合作方 2	6,000.00	30.00%	发行阶段	定档 爱奇艺 2021.6.1 播出
项目 3	电视剧	17,038.18	5.83	17,044.01		合作方 3	11,700.00	65.00%	爱奇艺播出 并结算，央视 播出待结算	无
合计		17,054.19	32,481.71	17,044.01	32,491.89					

(3) 报告期计提存货跌价准备情况

公司已向深交所报备合作方名称。

单位：万元

项目名称	项目类别	存货类别	期末余额	本期计提 减值金额	存货跌价 准备余额	期末净额	我司投资 金额	权益占比	项目 进度	后续安排	可变现净值的计 算过程和依据
项目 1	电视剧	库存商品	11,320.75	6,792.45	6,792.45	4,528.30	10,600.00	40.00%	发行 阶段	星台加地 面发行	未来发行计划
项目 2	电视剧	库存商品	7,500.00	4,577.43	4,577.43	2,922.57	7,500.00	50.00%	发行 阶段	星台加地 面发行	未来发行计划

项目名称	项目类别	存货类别	期末余额	本期计提 减值金额	存货跌价 准备余额	期末净额	我司投资 金额	权益占比	项目 进度	后续安排	可变现净值的计 算过程和依据
项目 3	电视剧	库存商品	2,068.00	2,068.00	2,068.00		2,068.00	100.00%	发行 阶段	地面发行	未来发行计划
项目 4	电视剧	库存商品	1,132.08	465.20	465.20	666.88	1,200.00	20.00%	结算 阶段	已完成发 行, 正在结 算回款	实际结算情况
项目 5	电影	库存商品	1,875.30	134.70	1,513.83	361.47	2,000.00	10.00%	结算 阶段	诉讼已判 决	法院判决书
项目 6	电视剧	库存商品	330.19	284.91	284.91	45.28	350.00	10.00%	结算 阶段	已完成发 行, 正在结 算回款	实际结算情况
项目 7	电视剧	库存商品	269.74	30.50	30.50	239.24	960.00	20.00%	结算 阶段	已完成发 行, 正在结 算回款	实际结算情况
项目 8	电视剧	库存商品	5,188.68	5,188.68	5,188.68		6,500.00	0.00%	后期 制作	需完成制 作后才能 发行	未来发行计划及 预计增加成本
项目 9	电视剧	库存商品	2,358.49	2,358.49	2,358.49		2,500.00	0.00%	发行 阶段	地面发行	未来发行计划
项目 10	电影	库存商品	1,500.00	750.00	750.00	750.00	1,500.00	0.00%	发行 阶段	五一档上 映及新媒 体已发行	预计未来上映情 况

项目名称	项目类别	存货类别	期末余额	本期计提 减值金额	存货跌价 准备余额	期末净额	我司投资 金额	权益占比	项目 进度	后续安排	可变现净值的计 算过程和依据
项目 11	电视剧	库存商品	987.74	690.01	690.01	297.73	1,300.00	50.00%	发行 阶段	央视加地 面	未来发行计划
项目 12	电影	库存商品	615.35	615.35	615.35		800.00	20.00%	项目 结束	无	实际结算情况
项目 13	电视剧	库存商品	573.05	573.05	573.05		2,600.00	50.00%	结算 阶段	无	未来发行计划
项目 14	电视剧	库存商品	387.99	274.78	274.78	113.21	500.00	20.00%	发行 阶段	央视加地 面	未来发行计划
项目 15	网络剧	库存商品	1,132.08	1,132.08	1,132.08		1,200.00	50.00%	发行 阶段	无	实际结算情况
项目 16	电视剧	库存商品	404.96	404.96	404.96		2,727.00	100.00%	项目 结束	地面频道 继续发行	未来发行计划
项目 17	网络剧	库存商品	141.51	141.51	141.51		150.00	30.00%	项目 结束	无	未来发行计划
项目 18	电视剧	库存商品	49.32	49.32	49.32		672.00	28.00%	项目 结束	地面发行	未来发行计划
项目 19	电视剧	库存商品	44.53	44.53	44.53		980.00	35.00%	项目 结束	地面发行	未来发行计划
项目 20	电视剧	库存商品	21.38	21.38	21.38		2,400.00	100.00%	项目 结束	地面发行	未来发行计划

项目名称	项目类别	存货类别	期末余额	本期计提 减值金额	存货跌价 准备余额	期末净额	我司投资 金额	权益占比	项目 进度	后续安排	可变现净值的计 算过程和依据
项目 21	电视剧	库存商品	450.00	225.00	225.00	225.00	450.00	15.00%	发行 阶段	无	未来发行计划
项目 22	电视剧	库存商品	498.11	498.11	498.11		2,040.00	5.50%	项目 结束	无	实际结算情况
项目 23	电视剧	库存商品	322.64	279.62	322.64		1,200.00	20.00%	项目 结束	诉讼已判 决并强执	法院判决书
项目 24	剧本	原材料	2,169.81	660.38	660.38	1,509.43	2,300.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 25	剧本	原材料	943.40	377.36	377.36	566.04	1,000.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 26	剧本	原材料	943.40	754.72	754.72	188.68	1,000.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 27	剧本	原材料	150.00	150.00	150.00		150.00	100.00%	权利 过期	根据市场 情况决定 拍摄时机	按合同约定， 2020 年开发权 到期
项目 28	剧本	原材料	1,226.42	601.82	601.82	624.60	2,700.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况

项目名称	项目类别	存货类别	期末余额	本期计提 减值金额	存货跌价 准备余额	期末净额	我司投资 金额	权益占比	项目 进度	后续安排	可变现净值的计 算过程和依据
项目 29	剧本	原材料	566.04	452.83	452.83	113.21	600.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 30	剧本	原材料	471.70	377.36	377.36	94.34	500.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 31	剧本	原材料	3,000.00	2,339.62	2,339.62	660.38	3,000.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 32	剧本	原材料	2,500.00	1,933.96	1,933.96	566.04	2,500.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
项目 33	剧本	原材料	1,800.00	1,366.04	1,366.04	433.96	1,800.00	100.00%	资源 储备	根据市场 情况决定 拍摄时机	未来自制影视剧 发行后收入扣除 制作成本的情况
合计			52,942.66	36,614.15	38,036.30	14,906.36					

(4) 影视剧存货可变现净值的计算过程和依据

影视剧存货主要为原材料（剧本）、在产品（在制影视剧）、库存商品（取得发行许可的影视剧），其可变现净值=预计收入（不含税）-预计发生成本或费用（不含税）-账面成本

原材料的预计收入参考该类剧本目前的市场价格确定，依据为剧本评估报告或同类剧本的买卖合同等；预计发生成本或费用为后续开发的成本支出，依据为剧本开发合同或参考目前同类剧本同等级编剧的市场价格。

在产品的预计收入参考未来的发行计划，已签定合同的按合同价格确定，未签定合同的按意向价格或同类影视剧的市场价格确定，依据为发行计划、已签定的合同等；预计发生成本或费用为尚未结转的制作成本、未来将发生的宣传推广费和发行费等，依据为成本预算、发行计划等。

库存商品的预计收入以影视剧的发行计划收入和实际发行收入确定，影视剧发行范围一向为首轮中央电视台或卫星电视台（最多不超两星）、二轮地面电视台（一般十几家）、多轮地面电视台、新媒体平台、海外，随着发行的推进，从最初的全范围计划发行收入至最终全部实际发行收入，依据为发行计划或结算报告；预计发生成本或费用为未来将发生的宣传推广费和发行费等，依据为发行计划，宣传推广费和发行费一般为发行收入的一定比例。

2020年影视剧存货跌价准备计提前十名计算过程如下：

单位：万元

剧目	类别	权益占比 (100%)	预计未来 可分配发 行价格	期末账面 成本	预计收入 (不含税)	预计成本 或费用(不 含税)	预计未来 亏损/盈利 (-/+)	当期计提 减值准备
剧目 1	库存商品	40.00	8,200.00	11,320.75	7,735.85	3,207.55	-6,792.45	6,792.45
剧目 2	库存商品	50.00	3,870.00	7,500.00	3,650.94	728.37	-4,577.43	4,577.43
剧目 3	库存商品	100.00		2,068.00			-2,068.00	2,068.00
剧目 4	库存商品	100.00	3,960.00	5,188.68	3,735.85	3,862.26	-5,315.09	5,188.68
剧目 5	库存商品	100.00		2,358.49			-2,358.49	2,358.49
剧目 6	库存商品	60.00	288.00	1,132.08	271.70	305.66	-1,166.04	1,132.08
剧目 7	原材料	100.00	200.00	943.40	188.68		-754.72	754.72
剧目 8	原材料	100.00	700.00	3,000.00	660.38		-2,339.62	2,339.62
剧目 9	原材料	100.00	600.00	2,500.00	566.04		-1,933.96	1,933.96
剧目 10	原材料	100.00	460.00	1,800.00	433.96		-1,366.04	1,366.04
合计				37,811.40				28,511.47

(5) 实物类存货跌价准备情况

根据目前的市场状况，已有销售订单情况等，公司比较了未来可变现价值与账面成本，计提了存货跌价准备；技术板块的发出商品金额较大，主要为根据合同约定的产品发出，由于不符合收入确认条件，未结转至营业成本，其中部分发出商品发出时间较长，已经无法下一代超高清相关技术的运行要求，存在明显的减值迹象，因此本期对发出商品计提存货跌价准备 3,942.62 万元。

会计师回复：

1、公司存货按类别披露如下：

单位：万元

项目	2020-12-31			2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,400.14	9,467.47	6,932.67	17,288.46	453.39	16,835.07
库存商品	58,319.29	45,305.14	13,014.14	64,168.96	21,195.69	42,973.28
发出商品	9,979.54	3,942.62	6,036.92	14,352.88		14,352.88
在产品	33,232.09		33,232.09	17,832.98		17,832.98
周转材料	21.61	13.52	8.09	20.26	13.52	6.74
合计	117,952.67	58,728.75	59,223.92	113,663.55	21,662.60	92,000.95

公司存货金额变动列示如下：

单位：万元

项目	账面余额变动（期末-期初）	跌价准备变动（期末-期初）
原材料	-888.32	9,014.07
库存商品	-5,849.68	24,109.46
发出商品	-4,373.35	3,942.62
在产品	15,399.11	
周转材料	1.35	
合计	4,289.12	37,066.15

公司存货跌价减值准备计提的政策及情况如下：

1) 实物资产：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为

基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据目前的市场状况，已有销售订单情况等，公司比较了未来可变现价值与账面成本，计提了存货跌价准备；技术板块的发出商品金额较大，主要为根据合同约定的产品发出，由于不符合收入确认条件，未结转至营业成本，其中部分发出商品发出时间较长，已经无法满足下一代超高清相关技术的运行要求，存在明显的减值迹象，因此本期对发出商品计提存货跌价准备 3,942.62 万元。

2) 影视剧资产：

针对影视剧业务的存货，公司采取的减值测试方法为：

原材料（剧本）：考虑影视剧本的题材和内容等因素是否与国家现有政策相悖，考虑改编成本及市场情况等，提取相应的减值准备；

在产品：主要指公司拍摄的，已经取得制作许可证的影视剧目，考虑未来尚需投入的成本，以及未来销售前景等因素后，计算在产品的未来可变现净值，与账面价值进行比对，计提存货跌价准备；

公司在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。本报告期新增的在产品主要是北京爱奇艺科技有限公司定制电视剧《王牌部队》增加制作成本 26,815.51 万元、公司投资 30%的电视剧《亲爱的戎装》的制作成本增加 5,660.38 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，以上剧目处于制作阶段，尚未取得发行许可证，其所发生的制作费用作为在产品核算。期初在产品《黑白禁区》余额 17,038.18 万元，该剧于报告期制作完成并取得发行许可证，转入库存商品核算，因此本期在产品增加 1.53 亿元。

公司会计政策规定，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。截止 2020 年 12 月 31 日，公司主要在产品《王牌部队》期末余额为 26,817.88 万元，占公司期末在产品总额的 80.70%，该剧已与爱奇艺签订相关协议，为其定制剧，制作成本由爱奇艺支付，根据协议，公司就该剧能够收回的现金流大于账面核算成本，因此未计提减值准备；公司主要在产品《亲爱的戎装》期末余额为 5,674.01 万元，占公司期末在产品总额的 17.07%，该剧正在由发行方发行中，并已与爱奇艺签订播出协议，根据协议，公司就该剧能够收回的现金流大于账面核算成本，因此未计提减值准备。

库存商品：主要指已经取得了发行许可证的公司自制剧以及参投剧目，公司根据影视剧目的未来总收入减去预计费用后的金额作为未来可变现价值，与库存账面价值进行比对，计提存货跌价准备。库存商品采用计划收入比例法结转相应成本，需要对未来销售情况进行预计。

2020 年影视剧存货跌价准备计提前十名计算过程如下：

单位：万元

剧目	类别	占比	预计发行收入	期末账面成本	预计收入(不含税)	预计发生成本或费用(不含税)	预计未来亏损/盈利(-/+)	当期计提减值准备
剧目 1	库存商品	40.00%	8,200.00	11,320.75	7,735.85	3,207.55	-6,792.45	6,792.45
剧目 2	库存商品	50.00%	6,150.00	7,500.00	5,801.89	2,879.32	-4,577.43	4,577.43
剧目 3	库存商品	100.00%		2,068.00			-2,068.00	2,068.00
剧目 4	库存商品	100.00%	3,960.00	5,188.68	3,735.85	3,862.26	-5,315.09	5,188.68
剧目 5	库存商品	100.00%		2,358.49			-2,358.49	2,358.49
剧目 6	库存商品	60.00%	288.00	1,132.08	271.70	360.00	-1,220.38	1,132.08
剧目 7	原材料	100.00%	200.00	943.40	188.68		-754.72	754.72
剧目 8	原材料	100.00%	700.00	3,000.00	660.38		-2,339.62	2,339.62
剧目 9	原材料	100.00%	600.00	2,500.00	566.04		-1,933.96	1,933.96
剧目 10	原材料	100.00%	460.00	1,800.00	433.96		-1,366.04	1,366.04

2、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

- (1) 了解和评价管理层对存货相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 获取或编制存货明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
- (3) 了解影视剧项目拍摄进展，检查存货增减变动的支持性文件，确定会计处理是否正确；
- (4) 了解关于国家政策、行业政策、行业环境等相关信息；
- (5) 获取关于库存商品预计发行方案，结合存货初始入账时间，判断库存商品是否存在未来可变现净值低于账面价值的情况；
- (6) 获取公司关于剧本及在制剧的未来计划，结合预计的未来尚需发生成本，判断存货是否存在可变现净值低于账面价值的情况；
- (7) 复核管理层编制的存货项目成本结转计算表；
- (8) 对公司技术板块存货进行盘点，关注存货状态，根据目前市场状况、公司在手销售订单等情况判断存货是否存在可变现净值低于账面价值的情况；
- (9) 对公司技术板块发出商品进行函证；
- (10) 了解公司存货跌价准备的计提政策；分析、复核公司存货跌价准备计提方法、相关判断是否合理；

(11) 获取并复核存货跌价准备明细表、复核公司重要存货的减值测试过程；

3、获取的审计证据、覆盖范围及结论

(1) 获取的审计证据

我们所获取的审计证据主要包括：存货项目成本结转结算表；存货盘点表；函证回函；存货跌价准备明细表；影视剧存货预计发行方案；管理层关于剧本的未来处置/拍摄计划；结转影视剧存货的发行许可证；在拍剧的片花、海报、制作许可证等。

(2) 实施审计程序涵盖范围

截至 2020 年 12 月 31 日，公司存货构成列示如下：

单位：万元

存货原值	实物资产	影视资产	合计
原材料	228.82	16,171.32	16,400.14
库存商品	2,050.33	56,268.95	58,319.29
周转材料	8.09	13.52	21.61
在产品		33,232.09	33,232.09
发出商品	9,979.54		9,979.54
合计	12,266.78	105,685.88	117,952.67
存货跌价准备			
原材料		9,467.47	9,467.47
库存商品	244.04	45,061.10	45,305.14
周转材料		13.52	13.52
在产品			
发出商品	3,942.62		3,942.62
合计	4,186.66	54,542.09	58,728.75
存货净值			
原材料	228.82	6,703.85	6,932.67
库存商品	1,806.29	11,207.85	13,014.14
周转材料	8.09		8.09
在产品		33,232.09	33,232.09
发出商品	6,036.92		6,036.92
合计	8,080.13	51,143.79	59,223.92

截至 2020 年 12 月 31 日，公司的实物资产期末余额为 12,266.78 万元，其中原材料、库存商品及周转材料金额为 2,287.25 万元，我们的盘点金额为 1,688.61 万元，盘点占比为 73.83%；其中发出商品金额为 9,979.54 万元，我们的函证金额为 8,711.50 元，回函比例为 87.29%，回函占发函的比例为 66.64%。针对本期新增影视剧库存商品，我们获

取了影视剧目的发行许可证、公映许可证等；对于本期新增在制剧，我们获取片花、海报、制作许可证、剧本大纲等。

(3) 结论

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为公司的存货是真实存在的，坏账准备计提充分合理，符合企业会计准则的要求。

6.年报显示，资产减值损失中，坏账损失报告期发生额为 7,246.5 万元，上期发生额为 0，请说明坏账损失的具体内容及确认依据。

回复：

此坏账损失主要系预付款项款项坏账，具体内容及确认依据详见以下表格：

单位：万元

合作方&供应商	项目名称	项目类别	目前状态	款项性质	期末余额	坏账准备	计提原因
1	剧目 1	电视剧	审查阶段	影视剧投资款	2,400.00	2,400.00	限韩，无法发行，全额计提减值
2	剧目 2	电视剧	审查阶段	影视剧投资款	1,800.00	1,800.00	过审问题，无法发行，全额计提减值
3	剧目 3	电视剧	后期制作	影视剧投资款	1,500.00	1,500.00	后期制作并报审中，因制作周期过长，预计发行收入有限，无法收回投资成本，全额计提减值
4	剧目 4	网络电影	制作完成	影视剧投资款	1,050.00	1,050.00	已拍完，未审过，全额计提减值
5	剧目 5	电影	审查阶段	影视剧投资款	346.50	346.50	因影片涉嫌有暴力、血腥等镜头，未能通过上映许可。全额计提减值。
6	剧目 6	电影	后期制作	影视剧投资款	150.00	150.00	冒险惊悚题材的电影，已完成制作两年以上，至今未取得公映许可证。
合计					7,246.50	7,246.50	

7.报告期末，你公司收购捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司（以下简称“华视网聚”）产生的商誉余额为 29.28 亿元，未计提减值准备。2020 年度，华视网聚实现营业收入 24.03 亿元，同比下滑 19%，实现净利润 4.62 亿元，同比增长 16%。你公司预

计华视网聚 2021 年营业收入增长率为 24.81%。请补充说明华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长的原因及合理性，商誉减值测试的关键假设、参数设置及依据、计算过程，结合在手订单情况说明 2021 年及以后年度营业收入增长率预测的依据及可实现性，商誉减值准备计提是否充分。请会计师核实并发表明确意见。

回复：

一、华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长的原因及合理性

2020 年度由于受到新冠肺炎疫情影响，整体版权市场情况较往年相对特殊，市场院线新片供应量较往年大幅降低，公司子公司华视网聚院线电影发行业务也受到很大影响，尽管 2020 下半年起院线电影市场逐渐回暖，且华视网聚同时加强了片库发行力度，但亦对华视网聚营收形成较大的冲击，从绝对值看营业收入较 2019 年同比下降较大，致使公司版权业务营收较上年同期下滑 19%。

应对疫情冲击的影响，华视网聚在 2020 年度总体采购成本较往年有所减少，同时得益于华视网聚片库的发行收入较往年增长较大，综合影响致使华视网聚毛利率较上年同期增加了 4.48 个百分点。2019 年华视网聚补计提了以前年度的所得税，减少 2019 年当期净利润 5,000.00 余万元。上述综合影响致使华视网聚 2020 年度营收较上年同期下滑 19% 的情况下，净利润较上年同期增长了 16%，故华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长具有合理性。

二、本期商誉减值测试过程

1、资产组的认定

华视网聚与商誉相关的资产组包括固定资产、无形资产，账面价值为 189,852.57 万元。

2、估值方法

公司通过计算可收回金额与商誉资产组的账面价值进行比较，确定是否需要计提商誉减值准备。可收回金额是根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、商誉减值测试结果

单位：万元

项目	金额
商誉账面余额①	292,802.65
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	292,802.65
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	292,802.65

资产组的账面价值⑥	187,210.69
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	480,013.35
资产组预计未来现金流的现值	525,742.30
公允价值减去处置费用后的净额	
商誉减值损失	

华视网聚采用预计未来现金流量的现值预计可收回金额。首先对不包含商誉的资产组进行了减值测试，未发生减值。再对包含商誉的资产组进行减值测试，经测算，商誉资产组预计未来现金流的现值为 525,742.30 万元，高于商誉资产组的账面价值 480,013.35 万元，不需要计提商誉减值准备。

4、商誉减值测试关键假设

(1) 国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

(2) 假设公司的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

(3) 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

(4) 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

(5) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

(6) 有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

(7) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

(8) 假设公司预测年度现金流为均匀发生。

5、关键参数

(1) 预期收益的确定

本次将资产组预计现金流量作为资产组预期收益的量化指标。其计算公式为：
 资产组预计未来现金流量 = 息税前利润 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 营运资金变动。

其中，息税前利润相关的关键参数为商誉资产组营业收入，收入预测的相关分析如下：

随着 2021 年疫情影响逐渐减小，全面复工复产成为社会主基调，考虑到国庆、春节档期的排片数量和影视行业的复苏态势，行业回暖已是必然。相较于 2020 年度国内影视行业基本停摆、公司无片可买的状态，预测 21 年的新片分销收入较上年有所增长。

结合公司 2021 年 1 季度收入与上年同期增长情况，估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，随着公司对以前年度积累的影视版权片库开展多轮次多渠道的深度运营，片库收入逐年升高，片库收入占主营业务收入比例也在逐年提升，片库收入是公司营业收入的重要组成部分且未来可能成为公司利润的主要贡献点。

（2）收益期的确定

根据商誉减值测试项目特点，确定的收益期为无限期。

（3）折现率的确定

折现率与预期收益的口径保持一致。本次估值选用的是资产组现金流折现模型，预期收益口径为商誉资产组现金流，故相应的折现率选取加权平均资本成本（WACC），再转换成税前口径确定，公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{D+E}$$

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本 K_e 采用资本资产定价模型（CAPM）估算，计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

折现率相关参数的确定过程如下：

（1）无风险报酬率及市场风险溢价是根据评估公司研发部门发布的《无风险收益率与市场风险溢价参数（1 月更新）》【天兴研字【2021】第 1 号】、《关于折现率中市场风险溢价的过渡期调整》【天兴研字【2021】第 2 号】确定的，其中无风险报酬率为 3.14%，市场风险溢价为 7.29%。

（2）商誉资产组的权益系统风险系数计算公式如下：

$$\beta_L = [1 + (1 - T) \times D/E] \times \beta_U$$

式中：

β_L ：有财务杠杆的 Beta；

β_U ：无财务杠杆的 Beta；

T：产权持有人的所得税税率；

D/E：资产组经营的目标资本结构。

根据商誉资产组的业务特点，通过相关资讯系统查询了可比公司的 β 系数来估算目标公司的 β 值。在国内证券市场上，选择一组同类型上市公司，以上市公司的 β 系数为基础，考虑其资本结构，调整得出各公司无杠杆 β 值；以这组公司的无杠杆 Beta 值的平均值作为目标公司的无杠杆 β 值：

具体数据见下表：

股票代码	参考公司	平均财务杠杆系数 (D/E)	β_L	企业所 得税率 t_i	无财务杠杆的 Beta 系数 (β_{U_i})
------	------	----------------	-----------	------------------	-------------------------------------

000156.SZ	华数传媒	0.0001	0.8523	25%	0.8523
000681.SZ	视觉中国	0.0560	0.8284	25%	0.7900
300071.SZ	华谊嘉信	0.4419	1.0155	25%	0.7724
300182.SZ	捷成股份	0.2412	1.1016	15%	0.9061
平均值 β_U (算数平均)					0.7059

财务杠杆系数取行业的平均财务杠杆系数 0.1848。公司估值基准日到预测期适用所得税税率为 25%。

将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，计算得出商誉资产组的权益系统风险系数。将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，计算得出商誉资产组的权益系统风险系数。

$$\begin{aligned}\beta_L &= [1 + (1 - T) \times D/E] \times \beta_U \\ &= (1 + (1 - 25\%) \times 0.1848) \times 0.7059 \\ &= 0.8037\end{aligned}$$

(3) 资产组特定风险调整系数

资产组特定风险调整系数指的是公司相对于同行业企业的特定风险，影响因素主要有：（1）资产组所处经营阶段；（2）历史经营状况；（3）主要产品所处发展阶段；（4）资产组内部管理及控制机制；（5）资产组经营规模；（6）对主要客户及供应商的依赖；（7）财务风险；（8）法律、环保等方面的风险。

通过对以上因素的综合分析，结合以前年度对标的资产组进行商誉减值测试的判断，本次选取的资产组特定风险调整系数为 3%。

(4) 计算权益资本成本

将上述确定的参数代入权益资本成本计算公式，计算得出商誉资产组的权益资本成本。

$$\begin{aligned}K_e &= R_f + \beta \times MRP + R_c \\ &= 3.14\% + 0.8037 \times 7.29\% + 3\% \\ &= 12.00\%\end{aligned}$$

(5) 计算加权平均资本成本

基准日产权持有人付息债务的加权平均付息负债成本为 6.31%，将上述参数代入加权平均资本成本计算公式，计算得出被评估单位的加权平均资本成本。

$$\begin{aligned}WACC &= K_s \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{D+E} \\ &= 12.00\% \times 0.8440 + 6.31\% \times (1 - 25\%) \times 0.1560 \\ &= 10.87\%\end{aligned}$$

税前口径的折现率：10.87% ÷ (1 - 25%) = 14.50%（取整）

(4) 营业收入预测

随着 2021 年疫情影响逐渐减小，全面复工复产成为社会主基调，考虑到国庆、春节档期的排片数量和影视行业的复苏态势，行业回暖已是必然。相较于 2020 年度国内影视行业基本停摆、公司无院线新片可发的状态，预测 21 年的新片分销收入较上年有所增长。

华视网聚业务合同系一年一签，在 2021 年收入预测时，新片发行收入的预测系根据每年的市场卡位，院线新片上映情况及各平台预算情况、新拓展业务客户综合预估的收入，2021 年院线新片发行收入的预估和 2019 年实现的水平相当（2020 年度因为疫情影响比较特殊）。片库和规模化收入主要是片库平台年度授权收入和运营商/硬件厂商/视频网站的联合运营分账收入两大类。片库授权收入根据每年各大视频网站（平台）的续约及综合采购规模需求而定，基本每年有个大致的预估量；运营商/硬件厂商/视频网站的分账业务按月结算。

结合公司 2021 年 1 季度收入与上年同期增长情况，估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，随着公司对以前年度积累的影视版权片库开展多轮次多渠道的深度运营，片库收入逐年升高，片库收入占主营业务收入比例也在逐年提升，片库收入是公司营业收入的重要组成部分且未来可能成为公司利润的主要贡献点。

经实施以上分析，对未来华视网聚的业务收入进行了预测，营业收入预测如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续期
新片	95,000.00	96,900.00	98,838.00	99,826.38	100,824.64	100,824.64
片库及其他	190,000.00	199,500.00	209,475.00	217,854.00	226,568.16	226,568.16
其他（项目投资）	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
收入合计	300,000.00	311,400.00	323,313.00	332,680.38	342,392.80	342,392.80

（5）聘请外部评估师评估情况

公司聘请的北京天健兴业资产评估有限公司于 2021 年 4 月 25 日出具了《北京捷成世纪科技股份有限公司商誉减值测试涉及的捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司商誉资产组组合可收回金额项目咨询报告》【天兴苏咨字（2021）第 0047 号】。

综上，本次商誉减值测试中，华视网聚整体采购和发行规模预计 2021 年可恢复至疫情前的水平，虽然相较 2020 年较低的水平有一定增幅，但总体测算评估还是保持了谨慎性原则。华视网聚聘请专业第三方评估公司对商誉减值进行测试，经测算华视网聚商誉资产组 2020 年 12 月 31 日可收回金额为 525,742 万元，无需计提商誉减值。

综上所述，华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长具有合理性，商誉减值测试的关键假设、参数设置及依据、计算过程合理，总体营收测算评估保持了谨慎性原则结论，营业收入增长率具有可实现性，经评估测算华视网聚商誉资产组不存在减值迹象，无需计提商誉减值。

会计师回复：

一、核查情况

1、华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长的原因及合理性

2020年度由于受到新冠肺炎疫情影响，整体版权市场情况较往年相对特殊，市场院线新片供应量较往年大幅降低，公司子公司华视网聚院线电影发行业务也受到很大影响，尽管2020下半年起院线电影市场逐渐回暖，且华视网聚同时加强了片库发行力度，但亦对华视网聚营收形成较大的冲击，从绝对值看营业收入较2019年同比下降较大，致使公司版权业务营收较上年同期下滑19%。

应对疫情冲击的影响，华视网聚在2020年度总体采购成本较往年有所减少，同时得益于华视网聚片库的发行收入较往年增长较大，综合影响致使华视网聚毛利率较上年同期增加了4.48个百分点。2019年华视网聚补计提了以前年度的所得税，减少2019年当期净利润5,000.00余万元。上述综合影响致使华视网聚2020年度营收较上年同期下滑19%的情况下，净利润较上年同期增长了16%，故华视网聚在营业收入呈下滑趋势的情况下，实现净利润增长具有合理性。

2、本期商誉减值测试过程

(1) 资产组的认定

华视网聚与商誉相关的资产组包括固定资产、无形资产，账面价值为189,852.57万元。

(2) 估值方法

公司通过计算可收回金额与商誉资产组的账面价值进行比较，确定是否需要计提商誉减值准备。可收回金额是根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 商誉减值测试结果

单位：万元

项目	金额
商誉账面余额①	292,802.65
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	292,802.65
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	292,802.65
资产组的账面价值⑥	187,210.69
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	480,013.35
资产组预计未来现金流的现值	525,742.30
公允价值减去处置费用后的净额	
商誉减值损失	

华视网聚采用预计未来现金流量的现值预计可收回金额。首先对不包含商誉的资产组进行了减值测试，未发生减值。再对包含商誉的资产组进行减值测试，经测算，商誉资产组预计未来现金流的现值为 525,742.30 万元，高于商誉资产组的账面价值 480,013.35 万元，不需要计提商誉减值准备。

（4）商誉减值测试关键假设

1) 国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

2) 假设公司的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3) 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

4) 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

5) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

6) 有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

7) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

8) 假设公司预测年度现金流为均匀发生。

（5）关键参数

1) 预期收益的确定

本次将资产组预计现金流量作为资产组预期收益的量化指标。其计算公式为：
资产组预计未来现金流量 = 息税前利润 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 营运资金变动。

其中，息税前利润相关的关键参数为商誉资产组营业收入，收入预测的相关分析如下：

随着 2021 年疫情影响逐渐减小，全面复工复产成为社会主基调，考虑到国庆、春节档期的排片数量和影视行业的复苏态势，行业回暖已是必然。相较于 2020 年度国内影视行业基本停摆、公司无片可买的状况，预测 21 年的新片分销收入较上年有所增长。

结合公司 2021 年 1 季度收入与上年同期增长情况，估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，随着公司对以前年度积累的影视版权片库开展多轮次多渠道的深度运营，片库收入逐年升高，片库收入占主营业务收入比例也在逐年提升，片库收入是公司营业收入的重要组成部分且未来可能成为公司利润的主要贡献点。

2) 收益期的确定

根据商誉减值测试项目特点，确定的收益期为无限期。

3) 折现率的确定

折现率与预期收益的口径保持一致。本次估值选用的是资产组现金流折现模型，预期收益口径为商誉资产组现金流，故相应的折现率选取加权平均资本成本（WACC），再转换成税前口径确定，公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-T) \times \frac{D}{D+E}$$

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本 K_e 采用资本资产定价模型（CAPM）估算，计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

折现率相关参数的确定过程如下：

（1）无风险报酬率及市场风险溢价是根据评估公司研发部门发布的《无风险收益率与市场风险溢价参数（1月更新）》【天兴研字【2021】第1号】、《关于折现率中市场风险溢价的过渡期调整》【天兴研字【2021】第2号】确定的，其中无风险报酬率为 3.14%，市场风险溢价为 7.29%。

（2）商誉资产组的权益系统风险系数计算公式如下：

$$\beta_L = [1 + (1 - T) \times D/E] \times \beta_U$$

式中：

β_L ：有财务杠杆的 Beta；

β_U ：无财务杠杆的 Beta；

T：产权持有人的所得税税率；

D/E：资产组经营的目标资本结构。

根据商誉资产组的业务特点，通过相关资讯系统查询了可比公司的 β 系数来估算目标公司的 β 值。在国内证券市场上，选择一组同类型上市公司，以上市公司的 β 系数为基础，考虑其资本结构，调整得出各公司无杠杆 β 值；以这组公司的无杠杆 Beta 值的平均值作为目标公司的无杠杆 β 值：

具体数据见下表：

股票代码	参考公司	平均财务杠杆系数 (D/E)	β_L	企业所得税率 t_i	无财务杠杆的 Beta 系数 (β_U)
000156.SZ	华数传媒	0.0001	0.8523	25%	0.8523
000681.SZ	视觉中国	0.0560	0.8284	25%	0.7900
300071.SZ	华谊嘉信	0.4419	1.0155	25%	0.7724
300182.SZ	捷成股份	0.2412	1.1016	15%	0.9061
平均值 β_U (算数平均)					0.7059

财务杠杆系数取行业的平均财务杠杆系数 0.1848。公司估值基准日到预测期适用所得税税率为 25%。

将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，计算得出商誉资产组的权益系统风险系数。将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，计算得出商誉资产组的权益系统风险系数。

$$\begin{aligned}\beta_L &= [1 + (1 - T) \times D/E] \times \beta_U \\ &= (1 + (1 - 25\%) \times 0.1848) \times 0.7059 \\ &= 0.8037\end{aligned}$$

(3) 资产组特定风险调整系数

资产组特定风险调整系数指的是公司相对于同行业企业的特定风险，影响因素主要有：（1）资产组所处经营阶段；（2）历史经营状况；（3）主要产品所处发展阶段；（4）资产组内部管理及控制机制；（5）资产组经营规模；（6）对主要客户及供应商的依赖；（7）财务风险；（8）法律、环保等方面的风险。

通过对以上因素的综合分析，结合以前年度对标的资产组进行商誉减值测试的判断，本次选取的资产组特定风险调整系数为 3%。

(4) 计算权益资本成本

将上述确定的参数代入权益资本成本计算公式，计算得出商誉资产组的权益资本成本。

$$\begin{aligned}K_e &= R_f + \beta \times MRP + R_c \\ &= 3.14\% + 0.8037 \times 7.29\% + 3\% \\ &= 12.00\%\end{aligned}$$

(5) 计算加权平均资本成本

基准日产权持有人付息债务的加权平均付息负债成本为 6.31%，将上述参数代入加权平均资本成本计算公式，计算得出被评估单位的加权平均资本成本。

$$\begin{aligned}WACC &= K_s \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{D+E} \\ &= 12.00\% \times 0.8440 + 6.31\% \times (1 - 25\%) \times 0.1560 \\ &= 10.87\%\end{aligned}$$

税前口径的折现率：10.87% ÷ (1 - 25%) = 14.50%（取整）

4) 营业收入预测

随着 2021 年疫情影响逐渐减小，全面复工复产成为社会主基调，考虑到国庆、春节档期的排片数量和影视行业的复苏态势，行业回暖已是必然。相较于 2020 年度国内影视行业基本停摆、公司无片可买的状态，预测 2021 年的新片分销收入较上年有所增长。

华视网聚业务合同系一年一签，在 2021 年收入预测时，新片收入的预测系根据每年的市场卡位，市场上线情况预估的收入。2021 年的预估和 2019 年实现的水平相当（2020 年度因为疫情影响比较特殊）。片库和规模化收入主要是片库卖断收入和运营商/分省业务分成收入两类。片库卖断根据每年各大视频网站的续约需求而定，基本每年有个预估的量；运营商/分省的业务一年一签，按月结算。

结合公司 2021 年 1 季度收入与上年同期增长情况，估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，随着公司对以前年度积累的影视版权片库开展多轮次多渠道的深度运营，

片库收入逐年升高，片库收入占主营业务收入比例也在逐年提升，片库收入是公司营业收入的重要组成部分且未来可能成为公司利润的主要贡献点。

经实施以上分析，对未来华视网聚的业务收入进行了预测，营业收入预测如下表所示：

单位：万元

项目	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	永续期
新片	95,000.00	96,900.00	98,838.00	99,826.38	100,824.64	100,824.64
片库及其他	190,000.00	199,500.00	209,475.00	217,854.00	226,568.16	226,568.16
其他（项目投资）	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
收入合计	300,000.00	311,400.00	323,313.00	332,680.38	342,392.80	342,392.80

5) 聘请外部评估师评估情况

公司聘请的北京天健兴业资产评估有限公司于2021年4月25日出具了《北京捷成世纪科技股份有限公司商誉减值测试涉及的捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司商誉资产组组合可收回金额项目咨询报告》【天兴苏咨字（2021）第0047号】。

二、主要核查程序

1、对于商誉及商誉减值准备我们所执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价管理层对商誉减值准备的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 复核捷成股份划分的资产组及对资产组的判定过程；

(3) 获取管理层对未来的盈利预测情况，与了解到的相关信息进行分析，主要包括经营计划、尚未执行完的合同、意向合同等，判断盈利预测情况的合理性；

(4) 了解和评价管理层利用专家的工作，分析估值方法和主要假设的合理性；

(5) 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性；

(6) 验证商誉减值测试模型的计算准确性；

(7) 检查有关商誉减值准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

三、核查结论

公司进行减值测试选取的估值方法、主要假设、所采用的折现率及测试模型合理，商誉减值准备的计提符合《企业会计准则》的规定，未发现商誉减值准备计提不充分的情况。

8.报告期内，你公司筹资活动产生的现金中向关联方支付款项为 10.91 亿元，关联方向你公司支付款项为 10.09 亿元。报告期末，你公司对联营企业江苏中育优科技发展有限公司（以下简称“中育优教”）的预付款项余额为 3,505 万元，其他应收款余额为 2,755 万元。请补充说明上述关联方往来及与中育优教预付、应收款项的具体情况、性质及业务背景，核实是否构成对外提供财务资助或资金占用，《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。请会计师核实并发表明确意见。

回复：

1、2020 年度，公司与关联方徐子泉及徐可心的往来情况列示如下：

单位：万元

科目名称	核算明细	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应付款	徐子泉	12,284.95	100,928.09	108,032.00	5,181.04
其他应付款	徐可心	1,100.00		1,100.00	
合计		13,384.95	100,928.09	109,132.00	5,181.04

公司向关联方徐子泉及徐可心拆借资金，2020 年度，公司累计从徐子泉拆借资金 10.09 亿元，累计归还徐子泉及徐可心 10.91 亿元，导致筹资活动中产生向关联方支付的现金流 10.91 亿元，关联方向公司支付现金流 10.09 亿元，其中公司向关联方支付的现金为偿还从徐子泉及徐可心借入的款项，未构成资金占用。

2、公司与联营企业中育优教的预付账款期末余额为 3,505 万元，合同主要信息列示如下：

单位：万元

公司签订主体	合同签订时间	合同内容	合同金额	付款方式	截止 2020 年 12 月 31 日预付账款余额	往来性质
江苏捷成睿创科技发展有限公司	2020-11-23	宿迁市中心城区教育信息化 ppp 项目	16,400.00	合同签订后支付 20% 预付款；项目完成初验后支付 30%；项目完成终验后支付 45%；余款 5% 作为质保金	3,338.06	经营性
江苏捷成睿创科技发展有限公司	2020-12-5	一中智慧校园建设二期工程	320.00	合同签订后支付 50% 预付款；余款产品交付后支付	160.00	经营性
成都捷成优联信息技术有限公司	2017-12-15	互动课堂套装	9.15	分批交货，买方收到卖方到货通知后 3 日内支付	4.03	经营性
湖南捷成鸿巨智慧教育科技	2020-9-2	移动授课智慧课堂套装	2.70	卖方收到全部货款后发货	2.70	经营性

公司签订主体	合同签订时间	合同内容	合同金额	付款方式	截止 2020 年 12 月 31 日预付账款余额	往来性质
有限公司						
合计			16,731.85		3,504.79	

以上预付账款均为企业日常经营活动的采购行为产生，款项性质为预付货款，为经营性往来，不属于对外提供财务资助。

3、公司与联营企业中育优教的其他应收款期末余额为 2,755 万元，支付明细列示如下：

公司支付给江苏中育的往来明细列示如下：

单位：万元

交易日期	交易金额	业务背景	款项性质	是否构成对外提供财务资助
2018-02-07	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-02-08	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-03-19	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-04-09	350.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-07-10	110.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-08-07	170.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-09-04	57.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-09-10	210.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-11-12	150.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-12-11	170.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-01-10	170.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-03-11	180.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-04-24	185.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-05-09	120.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-06-10	168.00	非经营性借款	可转债借款	否
2020-03-25	50.00	非经营性借款	可转债借款	否
2020-03-25	65.00	非经营性借款	可转债借款	否
合计	2,755.00			

2018 年，公司的联营企业江苏中育优教科技发展有限公司（以下简称“中育优教”）为实现智慧教育相关业务的经营计划需要资金支持，公司有意向对中育优教进行投资孵化，愿意根据中育优教的经营计划及资金需求提供可转换的投资款。公司母公司捷成股份于 2018 年 1 月 20 日与中育优教签订《投资框架协议》，根据协议安排，（1）在投

资孵化期，为支持中育优教经营计划的实现，公司愿意自协议生效之日起在不超过框架协议约定的投资额度的范围内分次分批向中育优教提供资金；（2）双方同意以 2019 年 10 月 31 日作为基准日，在协议约定的估值范围及投资额度内，公司向中育优教提出投资方案，最终投资估值及投资比例由双方协商确定；（3）如果双方未对投资事项达成一致意见，中育优教应按照 7.4% 利率支付资金占用期间的利息，中育优教应向公司清偿完毕全部款项本息，中育优教其他原股东对此提供连带责任担保。自中育优教或中育优教其他原股东按期清偿完毕之日起，框架协议自动终止。

由于中育优教的实际经营发展的需要，为更好的实现投资目的，公司母公司捷成股份与中育优教于 2019 年 9 月签订《投资框架协议》之补充协议，延长原投资协议的投资孵化器，并根据届时商定的投资估值及比例进行投资。

2020 年度，由于战略发展需要，公司母公司捷成股份将对中育优教的其他应收款相关权益转让给江苏捷成睿创科技发展有限公司，并签订三方转让协议，捷成股份账面挂账其他应收款-江苏捷成睿创科技发展有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日江苏捷成睿创科技发展有限公司与中育优教尚未就债转股达成一致意见。2021 年 1 月 31 日，江苏捷成睿创科技发展有限公司第三方股东增资，导致其划出公司合并范围。按双方签订的协议，截止 2020 年 12 月 31 日，公司对中育优教的其他应收款共产生应收利息 559.77 万元。

综上，公司对中育优教进行投资孵化，上述款项系属可转换的投资款，即公司通过向中育优教分次分批预付投资款锁定投资估值，而中育优教在限期之内有权提出将投资款转换为债权的要求，并进行计息清偿。在尚未明确款项性质的情况下，公司将该笔款项暂列其他应收款—往来款中，并非外提供财务资助或资金占用。

会计师回复：

一、核查情况

1、2020 年度，公司与关联方徐子泉及徐可心的往来情况列示如下：

单位：万元

科目名称	核算明细	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应付款	徐子泉	12,284.95	100,928.09	108,032.00	5,181.04
其他应付款	徐可心	1,100.00		1,100.00	
合计		13,384.95	100,928.09	109,132.00	5,181.04

公司向关联方徐子泉及徐可心拆借资金，2020 年度，公司累计从徐子泉拆借资金 10.09 亿元，累计归还徐子泉及徐可心 10.91 亿元，导致筹资活动中产生向关联方支付的现金流 10.91 亿元，关联方向公司支付现金流 10.09 亿元，其中公司向关联方支付的现金为偿还从徐子泉及徐可心借入的款项，未构成资金占用。

2、公司与联营企业中育优教的预付账款期末余额为 3,505 万元，合同主要信息列示如下：

单位：万元

公司签订主体	合同签订时间	合同内容	合同金额	付款方式	截止 2020 年 12 月 31 日预付账款余额	往来性质
江苏捷成睿创科技发展有限公司	2020-11-23	宿迁市中心城区教育信息化 ppp 项目	16,400.00	合同签订后支付 20% 预付款；项目完成初验后支付 30%；项目完成终验后支付 45%；余款 5% 作为质保金	3,338.06	经营性
江苏捷成睿创科技发展有限公司	2020-12-5	一中智慧校园建设二期工程	320.00	合同签订后支付 50% 预付款；余款产品交付后支付	160.00	经营性
成都捷成优联信息技术有限公司	2017-12-15	互动课堂套装	9.15	分批交货，买方收到卖方到货通知后 3 日内支付	4.03	经营性
湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司	2020-9-2	移动授课智慧课堂套装	2.70	卖方收到全部货款后发货	2.70	经营性
合计			16,731.85		3,504.79	

以上预付账款均为企业日常经营活动的采购行为产生，款项性质为预付货款，为经营性往来，不属于对外提供财务资助。

3、公司与联营企业中育优教的其他应收款期末余额为 2,755 万元，公司支付给江苏中育的往来明细列示如下：

单位：万元

交易日期	交易金额	业务背景	款项性质	是否构成对外提供财务资助
2018-02-07	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-02-08	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-03-19	200.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-04-09	350.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-07-10	110.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-08-07	170.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-09-04	57.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-09-10	210.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-11-12	150.00	非经营性借款	可转债借款	否
2018-12-11	170.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-01-10	170.00	非经营性借款	可转债借款	否

交易日期	交易金额	业务背景	款项性质	是否构成对外提供财务资助
2019-03-11	180.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-04-24	185.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-05-09	120.00	非经营性借款	可转债借款	否
2019-06-10	168.00	非经营性借款	可转债借款	否
2020-03-25	50.00	非经营性借款	可转债借款	否
2020-03-25	65.00	非经营性借款	可转债借款	否
合计	2,755.00			

2018年，捷成股份的联营企业江苏中育优教科技发展有限公司（以下简称“中育优教”）为实现智慧教育相关业务的经营计划需要资金支持，捷成股份有意向对中育优教进行投资孵化，愿意根据中育优教的经营计划及资金需求提供可转换的投资款。公司母公司捷成股份于2018年1月20日与中育优教签订《投资框架协议》，根据协议安排，（1）在投资孵化期，为支持中育优教经营计划的实现，捷成愿意自协议生效之日起在不超过框架协议约定的投资额度的范围内分次分批向中育优教提供资金；（2）双方同意以2019年10月31日作为基准日，在协议约定的估值范围及投资额度内，捷成股份可以向中育优教提出投资方案，最终投资估值及投资比例由双方协商确定；（3）如果双方未对投资事项达成一致意见，中育优教应按照7.4%利率支付资金占用期间的利息，中育优教应向捷成股份清偿完毕全部款项本息，中育优教其他原股东对此提供连带责任担保。自中育优教或中育优教其他原股东按期清偿完毕之日起，框架协议自动终止。

由于中育优教的实际经营发展的需要，为更好的实现投资目的，公司母公司捷成股份与中育优教于2019年9月签订《投资框架协议》之补充协议，延长原投资协议的投资孵化器，并根据届时商定的投资估值及比例进行投资。

2020年度，由于战略发展需要，公司母公司捷成股份将对中育优教的其他应收款相关权益转让给江苏捷成睿创科技发展有限公司，并签订三方转让协议，捷成股份账面挂账其他应收款-江苏捷成睿创科技发展有限公司。截至2020年12月31日江苏捷成睿创科技发展有限公司与中育优教尚未就债转股达成一致意见。2021年1月31日，江苏捷成睿创科技发展有限公司第三方股东增资，导致其划出公司合并范围。按双方签订的协议，截止2020年12月31日，公司对中育优教的其他应收款共产生应收利息559.77万元。综上，公司对中育优教进行投资孵化，上述款项系属可转换的投资款，即公司通过向中育优教分次分批预付投资款锁定投资估值，而中育优教在限期之内有权提出将投资款转换为债权的要求，并进行计息清偿。在尚未明确款项性质的情况下，公司将该笔款项暂列其他应收款—往来款中，并非外提供财务资助或资金占用。

二、主要核查程序

1、取得公司银行对账单，对与关联方徐子泉、徐可心的资金往来与账面记载情况实施双向勾兑程序，关注流水发生顺序，检查账面记载与银行流水相关信息的一致性，关注是否存在资金占用；

2、检查银行回单，核对账面记载的准确性；

- 3、获取与中育优教的采购合同，核对合同信息，检查商品入库情况；
- 4、向公司管理层了解债转股进展以及未就债转股签订正式协议的原因；
- 5、根据协议测算账面应计提利息；
- 6、向中育优教发送往来函证，确认与账载金额的一致性；

三、核查结论

上述关联方往来及与中育优教预付、应收款项未构成对外提供财务资助或资金占用，《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》披露完整。

9.年报显示，你公司货币资金余额为 2.57 亿元，短期借款、一年内到期的非流动负债余额为 14.93 亿元。请补充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。

回复：

（一）一年内到期负债明细

公司已向深交所报备银行名称。

单位：万元

到期月份	应偿还本金	截至回函日进展
2021 年 1 月	876.03	已偿还到期本息
2021 年 3 月	930.80	已偿还到期本息
	9,000.00	已偿还偿还本金 500 万元，剩余授信额度已完成展期
2021 年 4 月	3,000.00	已偿还全部本息，并完成续贷
	888.96	已偿还到期本息
	4,140.63	已偿还全部本息，授信正常推进中，预计正常续贷。
	10,000.00	已偿还本金 700 万元，剩余授信额度已完成展期
2021 年 6 月	944.51	借款尚未到期，预计到期后正常偿还本息
	1,294.11	借款尚未到期，预计正常续贷
	10,000.00	借款尚未到期，已提前偿还金 1530 万元，预计到期后偿还剩余贷款。
	500.00	借款尚未到期，预计到期后正常续贷
	4,000.00	尚未到期，预计到期后正常续贷
	4,500.00	借款尚未到期，已提前偿还本金 800 万元，预计到期后正常还款
2021 年 7 月	902.07	借款尚未到期，预计到期后正常偿还本息
	6,300.42	借款尚未到期，预计到期后正常续贷
2021 年 8 月	2,093.18	借款尚未到期，预计到期后正常续贷
2021 年 9 月	959.42	借款尚未到期，预计到期后正常偿还本息
	500.00	借款尚未到期，预计到期后正常续贷
2021 年 10 月	25,951.76	借款尚未到期，预计到期后正常续贷

到期月份	应偿还本金	截至回函日进展
	11,490.00	借款尚未到期, 预计到期后借新还旧
	32,000.00	借款尚未到期, 预计到期后正常续贷
2021年12月	8,600.00	借款尚未到期, 预计到期后正常续贷
	6,000.00	借款尚未到期, 预计到期后正常续贷
	4,500.00	借款尚未到期, 预计到期后正常偿还本息
合计	149,371.89	

综上, 预计一年内到期的负债金额为 14.93 亿, 截止至回函日已偿还一年内到期的负债金额为 1.34 亿元, 预计负债到期后偿还的到期本金为 13.59 亿元, 其中一年内到期的负债金额 12.32 亿元预计均能在还款后正常续贷。

(二) 一年内所需营运资金、资本性支出

报告期末, 公司资产总额中流动资产为 42.65 亿元, 占比 39.76%, 其中货币资金为 2.57 亿元, 应收账款为 16.05 亿元, 其他应收款为 3.48 亿元; 负债总额中流动负债为 41.11 亿元, 占比 95.03%, 其中短期借款为 12.65 亿元, 一年内到期的非流动负债余额为 2.28 亿元。经公司根据历史经营情况及 2021 年经营计划预测, 一年内所需营运资金约为 10 至 12 亿元, 资本性支出约为 18 至 20 亿元, 资金需求主要为版权运营与媒体经营项目的版权采购。

(三) 现金流情况

截止 2021 年 3 月 31 日, 公司经营活动现金流情况及同期数据对比情况如下:

单位: 万元

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
销售商品、提供劳务收到的现金	48,821.75	34,938.32
收到的税费返还	542.40	708.55
收到其他与经营活动有关的现金	1,124.00	2,534.14
经营活动现金流入小计	50,488.15	38,181.01
购买商品、接受劳务支付的现金	6,158.61	7,906.47
支付给职工以及为职工支付的现金	4,406.66	4,062.08
支付的各项税费	1,828.91	2,196.79
支付其他与经营活动有关的现金	3,113.84	3,899.84
经营活动现金流出小计	15,508.02	18,065.18
经营活动产生的现金流量净额	34,980.12	20,115.83

2021 年一季度公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期有所增加, 经营活动产生的现金流量净额为 3.5 亿, 比去年同期增长 1.48 亿, 增幅 74%, 主要系本报告期内

公司与华为视频、移动咪咕等平台的联合运营业务顺利开展，同时，公司在家庭院线领域也积极展开探索，且元旦档、春节档公司在新媒体上线的多部优质院线电影受到了市场的好评。

（四）偿债计划、融资安排

公司的有息债务从 2019 年初 31.43 亿元，降至 2020 年初 23.13 亿元，有息债务规模降幅高达 26.40%，从 2020 年初的 23.13 亿元至 2020 年底的 17.03 亿元，有息债务规模降幅高达成 26.37%。2020 年度，公司提前偿还了发行的债券 18 捷成 01，大大降低了公司整体的债务风险。

截至目前，公司 2021 年已偿还短期债务 1.34 亿元，其中短期借款 0.99 亿元，一年内到期的非流动负债 0.35 亿元，无逾期未清偿情形。金融机构借款还款后均已成功续贷。公司目前正在积极接洽后续还款、放款及续授信流程，以保证按计划及时、足额地准备资金用于利息支付及到期债务的偿还，以充分保障投资者的利益。

公司应对偿债风险的具体措施主要包括：公司成立专门项目小组督促重点项目的回款、加强项目结算力度，加速资金回笼，提高获取现金流的能力，合理安排日常营运资金；合理规划有息负债规模，持续优化债务结构，减少短期负债；不断拓展融资渠道，股权融资和债权融资相结合，合理安排到期债务结构，提高财务风险应对能力。

截至目前，已授权公司董事会以简易程序向特定对象发行股票，2021 年 4 月 27 日、5 月 21 日，公司第四届董事会第三十三次会议和 2020 年度股东大会审议批准公司 2021 年小额定增授权事项，公司 2021 年拟以简易程序向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20% 的股票，募集资金用于公司主营业务相关项目建设及补充流动资金。

另外考虑到上市公司产业的深化发展和全体股东利益，为使上市公司更好发展而寻求战略股东的计划仍将持续，各方基于互惠互利的原则，拟在资金、资源及产业整合上开展相互合作。同时，公司非公开发行股票事宜尚在推进中，引进战略投资者的相关工作亦在积极开展中，相关资金到位后将用于版权运营与媒体经营项目、补充上市公司流动资金及偿还借款等。

综上所述，公司不存在未清偿到期债务的情形，不存在流动性风险。

10.2020 年 12 月 22 日，你公司披露《关于子公司出资转让并增资入股引入战略投资者暨关联交易的公告》，关联方无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“智慧睿新”）拟对你公司子公司江苏捷成睿创科技发展有限公司（以下简称“睿创科技”）增资 2.44 亿元，并拟受让你公司未实缴出资 0.21 亿元。交易完成后睿创科技不再纳入你公司合并报表范围。2021 年一季报显示，你公司因对睿创科技转为权益法核算确认投资收益 6,054 万元。

（1）公告显示，睿创科技处于持续亏损状态，经多方努力未有明显改善，交易估值为 1.3 亿元，增值率为 109%。请结合睿创科技经营活动开展情况、财务状况、在手订单情况等说明交易定价依据、估值计算过程、定价的公允性及合理性，未聘请评估机构进行估值的原因及合理性。

(2) 请补充说明睿创科技出表的会计处理，结合上述问题关于定价公允性的回复，说明是否符合《企业会计准则》有关规定。

回复：

(1) 公告显示，睿创科技处于持续亏损状态，经多方努力未有明显改善，交易估值为 1.3 亿元，增值率为 109%。请结合睿创科技经营活动开展情况、财务状况、在手订单情况等说明交易定价依据、估值计算过程、定价的公允性及合理性，未聘请评估机构进行估值的原因及合理性。

一、睿创科技基本情况

北京捷成睿创科技发展有限公司（后更名为江苏捷成睿创科技发展有限公司，以下简称“睿创科技”）成立于 2019 年 12 月 5 日，公司持有其 100% 股权。睿创科技作为公司教育相关业务整体实施平台，从事教育类项目的投资、建设及运营以及教育类子公司的经营管理。

为理顺公司教育相关细分业务股权结构，更好地实现内部资源共享，提高管理效率，降低管理成本，公司于 2020 年 3 月召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于将部分子公司股权划转至全资子公司的议案》，公司决定将下属的广州捷成世纪科技有限公司等相关教育类 11 家子公司的股权整体划转至全资子公司睿创科技，并按照“人随业务资产走”原则规范进行人员安置，本次股权划转不涉及现金支付，本次划转事项为公司内部股权划转，不涉及合并报表范围变化，不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

二、睿创科技经营状况及财务情况

2020 年 10 月 28 日，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具睿创科技模拟财务报表审计报告【天衡专字（2020）01897 号】，截止 2020 年 7 月底，睿创科技通过同一控制下企业合并广州捷成世纪科技有限公司等 9 家公司，通过模拟同一控制下企业合并宜宾科信教育投资有限公司等 1 家公司（宜宾科信教育投资有限公司于 2020 年 9 月 22 日完成工商变更，模拟财务报表系假设宜宾科信教育投资有限公司股权在 2020 年 7 月 31 日已经变更至睿创科技的基础上编制）。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，睿创科技模拟合并财务数据情况如下：

单位：元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	152,611,623.80	11,463,220.37
负债总额	90,408,649.49	6,932,908.37
净资产总额	62,202,974.31	4,530,312.00
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	2,961,874.83	6,935,742.49
营业利润	-4,991,755.95	-9,381,403.45

归母净利润	-3,398,412.82	-5,499,319.50
经营活动产生的现金流量净额	-1,306,551.57	-6,254,431.51

截止 2020 年 7 月底，睿创科技纳入合并范围的子公司共 10 户，具体情况如下：

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1	西安新捷成世纪信息科技有限公司	陕西省	西安市	85.00		同一控制下企业合并
2	上海捷慧教育科技有限公司	上海市	上海市	80.00		同一控制下企业合并
3	广西捷成世纪智慧教育有限公司	广西省	南宁市	100.00		同一控制下企业合并
4	湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司	湖南省	株洲市	75.00		同一控制下企业合并
5	广州捷成世纪科技有限公司	广东省	广州市	65.00		同一控制下企业合并
6	桂林市捷成世纪科技有限责任公司	广西省	桂林市	100.00		同一控制下企业合并
7	湖北捷成志强科技有限公司	湖北省	武汉市	80.00		同一控制下企业合并
8	黑龙江捷成万隆科技有限公司	黑龙江省	牡丹江市	63.00		同一控制下企业合并
9	淮安捷成世纪科技发展有限公司(注1)	江苏省	淮安市	53.8462		同一控制下企业合并
10	宜宾科信教育投资有限公司	四川省	宜宾市	80.00		同一控制下企业合并

注 1：淮安捷成世纪科技发展有限公司尚未出资，没有发生业务。

1、西安新捷成世纪信息科技有限公司

公司名称	西安新捷成世纪信息科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；计算机系统集成；数据处理；基础软件应用服务；计算机、软件及辅助设备的销售；货物及技术的进出口业务；文化艺术活动的组织与策划；云平台的研发及运营管理。(依法须经批准的项目，经

	相关部门批准后方可开展经营活动)
法定代表人	雷超
成立日期	2017-11-21
经营期限	2017-11-21 至无固定期限
注册地址	陕西省西安市碑林区二环南路西段华融国际 A 座 17F 室
统一社会信用代码	91610103MA6UAATR2P

西安捷成公司成立于 2017 年 11 月，注册资本 1000 万元，2020 年 3 月 11 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 85% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	116.28	104.00
负债总额	23.67	26.54
净资产总额	92.61	77.46
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	9.70	65.24
营业利润	-67.39	-180.49
净利润	-50.85	-138.09

2、上海捷慧教育科技有限公司

公司名称	上海捷慧教育科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	从事教育科技专业领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机信息系统集成服务，电脑图文设计制作，展览展示服务，翻译服务，摄影摄像服务，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），电子产品，通讯器材销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。】
法定代表人	韩钢
成立日期	2018-06-25
经营期限	2018-06-25 至无固定期限
注册地址	上海市金山区金山卫镇学府路 589 号 4 幢 1493 室
统一社会信用代码	91310116MA1JATCL8R

上海捷慧公司成立于 2018 年 6 月，注册资本 1000 万元，2020 年 3 月 13 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 80% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	151.63	129.51
负债总额	97.82	49.24
净资产总额	53.81	80.27
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	148.39	379.97
营业利润	-1.71	-17.76
净利润	-26.46	-15.43

3、广西捷成世纪智慧教育有限公司

公司名称	广西捷成世纪智慧教育有限公司
公司类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	教育信息咨询；教育技术的研究开发、技术转让、技术推广、技术服务；计算机教育软件开发与销售；计算机硬件销售；集成系统服务；会展服务，企业管理咨询服务；设计、制作、代理、发布国内各类广告。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
法定代表人	黄源庆
成立日期	2018-05-11
经营期限	2018-05-11 至无固定期限
注册地址	南宁市高新区滨河路 28 号中国-东盟企业总部基地三期综合楼南宁广告产业园大楼 405 室
统一社会信用代码	91450100MA5N6ECJX7

广西捷成公司成立于 2018 年 5 月，注册资本 1000 万元，2020 年 3 月 5 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 100% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020年7月31日	2019年12月31日
资产总额	21.41	39.54
负债总额	4.81	32.54
净资产总额	16.66	7.00
科目	2020年1-7月	2019年度
营业收入	28.70	0.60
营业利润	6.23	-56.10
净利润	4.67	-42.19

4、湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司

公司名称	湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司
公司类型	其他有限责任公司
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	教育软件的开发、销售；智能互动教育设备的研发、销售；办公用计算机系统服务；数据处理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
法定代表人	韩钢
成立日期	2018-09-13
经营期限	2018-09-13 至无固定期限
注册地址	湖南省株洲市天元区珠江北路 37 号神农文化休闲街 A 地块 1、2 栋 15016 室
统一社会信用代码	91430211MA4PXMWHXW

湖南捷成公司成立于 2018 年 9 月，注册资本 1000 万元，2020 年 3 月 16 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 75% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020年7月31日	2019年12月31日
资产总额	94.06	76.47
负债总额	18.35	14.81
净资产总额	75.72	61.65
科目	2020年1-7月	2019年度
营业收入	18.65	5.89
营业利润	-14.24	-126.31

净利润	-10.94	-97.39
-----	--------	--------

5、广州捷成世纪科技有限公司

公司名称	广州捷成世纪科技有限公司
公司类型	其他有限责任公司
注册资本	600 万元人民币
经营范围	信息技术咨询服务;数据处理和存储服务;软件开发;计算机技术开发、技术服务;信息电子技术服务;技术服务(不含许可审批项目);计算机技术转让服务;软件服务;计算机零售;计算机零配件零售;软件零售;软件测试服务;软件技术推广服务;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;摄影服务;教育咨询服务;机械设备租赁;大型活动组织策划服务(大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等,需专项审批的活动应在取得审批后方可经营);电子商务信息咨询;互联网商品销售(许可审批类商品除外);互联网商品零售(许可审批类商品除外);电子产品零售
法定代表人	韩钢
成立日期	2018-11-13
经营期限	2018-11-13 至无固定期限
注册地址	广州市黄埔区科学城掬泉路3号国际企业孵化器A区A701号健安众创众创空间A05号房
统一社会信用代码	91440101MA5CJKRP11

广州捷成公司成立于 2018 年 11 月，注册资本 600 万元，2020 年 2 月 26 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 65% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	95.56	56.13
负债总额	54.57	14.02
净资产总额	40.99	42.10
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	33.54	25.32
营业利润	-25.99	-102.37
净利润	-21.11	-77.39

6、桂林市捷成世纪科技有限责任公司

公司名称	桂林市捷成世纪科技有限责任公司
公司类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	300 万元人民币
经营范围	信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；软件开发；计算机技术开发、技术服务、技术转让；信息电子技术服务；软件服务及推广；计算机及零配件、软件零售；国家允许经营的进出口贸易；摄影服务；教育信息咨询；机械设备租赁；文化艺术活动组织策划服务；电子商务信息咨询；电子产品（许可审批项目除外）销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
法定代表人	韩钢
成立日期	2018-12-19
经营期限	2018-12-19 至无固定期限
注册地址	桂林市七星区七里店路 122 号湖塘总部经济园 C4 栋
统一社会信用代码	91450300MA5NJRKX1A

桂林市捷成公司成立于 2018 年 12 月，注册资本 300 万元，2020 年 3 月 9 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 100% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	26.30	19.99
负债总额	1.65	3.08
净资产总额	24.65	16.91
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	0.00	29.66
营业利润	-27.79	-60.63
净利润	-21.26	-47.09

7、湖北捷成志强科技有限公司

公司名称	湖北捷成志强科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	600 万元人民币
经营范围	计算机软件开发、技术推广服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据

	处理和存储服务；计算机、软件及辅助设备批零兼营；文化艺术咨询服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）
法定代表人	李为
成立日期	2017-03-07
经营期限	2017-03-07 至 2037-03-06
注册地址	武汉东湖新技术开发区光谷大道 58 号关南福星医药园 3 栋 2 层 05 号-03
统一社会信用代码	91420107MA4KRDQP5W

湖北捷成公司成立于 2017 年 3 月，注册资本 600 万元，2020 年 6 月 9 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 80% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	9.00	7.04
负债总额	7.98	16.48
净资产总额	1.02	-9.44
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	0.00	0.00
营业利润	-43.03	-19.15
净利润	-43.03	-19.15

8、黑龙江捷成万隆科技有限公司

公司名称	黑龙江捷成万隆科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	3000 万元人民币
经营范围	计算机软件的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备；网络设备、电子设备、教学器材的销售及售后服务；从事货物及技术进出口；电子商务、投资管理（1.不得以公开方式募集资金；2.不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3.不得发放贷款；4.不得向所投资企业以外的其他企业提供担保；5.不得向投资者承诺投资资金不受损失或者承诺最低收益；6.未经国务院证券监督管理机构批准，不得开展股权众筹融资活动；7.不得从事证券业务。）
法定代表人	金刚
成立日期	2015-11-24

经营期限	2015-11-24 至无固定期限
注册地址	黑龙江牡丹江市东安区江南新区中俄科技信息产业园孵化中心二号楼五楼
统一社会信用代码	91231000MA18WD8M77

黑龙江捷成公司成立于 2015 年 11 月，注册资本 3000 万元，2020 年 6 月 30 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 63% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	49.53	63.88
负债总额	97.64	64.85
净资产总额	-48.12	-0.97
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	0	0.00
营业利润	-47.15	-89.23
净利润	-47.15	-89.23

9、淮安捷成世纪科技发展有限公司

公司名称	淮安捷成世纪科技发展有限公司
公司类型	有限责任公司
注册资本	500 万元人民币
经营范围	计算机软硬件的技术开发、技术转让、技术服务及销售；电子商务平台的技术开发；信息系统集成；电子产品、通讯设备销售；电脑图文设计、制作；展示展览服务；摄影服务；翻译服务；音视频制作技术服务；云平台服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
法定代表人	阚婕
成立日期	2019-07-11
经营期限	2019-07-11 至无固定期限
注册地址	淮安市生态文化旅游区景会路青创空间北楼 9 层 907
统一社会信用代码	91320800MA1YPAXN1Q

淮安捷成公司成立于 2019 年 7 月，注册资本 500 万元，2020 年 6 月 24 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 53.8462% 股权。

淮安捷成公司尚未出资，没有发生业务。

10、宜宾科信教育投资有限公司

公司名称	宜宾科信教育投资有限公司
公司类型	其他有限责任公司
注册资本	1380 万元人民币
经营范围	教育投资，教育项目研究与开发；教育文献研究，教育软件开发，教育信息咨询；教育文化活动组织策划，教育文化交流、咨询与服务；人力资源信息咨询与服务；计算机系统集成；网络设备安装与维护；计算机技术服务与技术咨询；智能网络控制系统设备的设计与安装；网络系统工程设计与安装；安全防范设备的安装与维护等。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
法定代表人	孔令榕
成立日期	2016-01-11
经营期限	2016-01-11 至无固定期限
注册地址	宜宾市翠屏区西郊两路桥铁路以西昌谊公司综合楼
统一社会信用代码	91511500MA62A2QC3N

宜宾科信公司成立于 2016 年 1 月，注册资本 1380 万元，2020 年 9 月 22 日公司将持有的其股权整体转让至睿创科技（原名北京捷成睿创科技发展有限公司）截止 2020 年 7 月底，持有其 80% 股权。

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	619.83	649.78
负债总额	641.27	471.72
净资产总额	-21.44	178.06
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	57.21	186.89
营业利润	-265.93	-286.10
净利润	-199.49	-246.68

三、本次交易定价依据及公允性说明

1、目前公司战略聚焦新媒体版权运营及发行，战略布局明确，在未来业务的发展中，公司将以新媒体版权发行和运营为核心，秉承“多轮次-多渠道-多场景-多模式-多年限”的业务变现核心经营理念，集全司资源构建以“版权”为核心的产业链。公司教育业务一直处于亏损状态，经公司多方努力，仍未有明显改善，对公司日常运营资金需求和盈利目标都带来较大

压力。为进一步聚焦主营业务和提升整体盈利水平，公司将按步骤梳理产业，促进自身业务结构的优化调整，教育业务将不再是公司的战略重点业务。

2、睿创科技成立时注册资本为 5,000 万元，公司持有其 100% 股权。

2020 年 10 月，公司以持有的六项知识产权-著作权对睿创科技进行增资，北京天健兴业资产评估有限公司于 2020 年 9 月 15 日出具了天兴评报字（2020）第 1392 号资产评估报告，该六项软件著作权的评估价值为 8,078 万元，增资金额为 8,078 万元，增资后的睿创科技注册资本变更为 13,078 万元，公司持股比例为 100%。

公司披露公告时，睿创科技注册资本为 13,078 万元，实缴出资为 8,078 万元，尚余 5,000 万元未实缴。

3、结合前述睿创科技的实际经营状况，并以天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的睿创科技模拟财务报表审计报告【天衡专字（2020）01897 号】为参考依据，截至 2019 年末，睿创科技净资产 453.03 万元，2019 年度营业收入 693.57 万元，净利润-772.65 万元，截至 2020 年 7 月末，净资产 6220.30 万元，2020 年 1-7 月营业收入 296.19 万元，净利润-426.76 万元。

综上，由交易双方协商确定睿创科技 100% 股权估值为 13,000 万元。

本次交易有利于公司剥离亏损资产，优化资产结构，促进自身业务结构的优化调整，有利于公司改善经营情况，降低经营风险，进一步优化资源配置，更加聚焦核心业务，进一步加快公司高质量发展。

本次交易不会影响公司的独立性，公司主要业务或收入、利润来源不依赖该交易。同时，本次交易遵循公开、公正、公平、合理的原则进行，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

（2）请补充说明睿创科技出表的会计处理，结合上述问题关于定价公允性的回复，说明是否符合《企业会计准则》有关规定。

会计处理依据：

企业会计准则第 7 号

一、投资方因其他投资方对其子公司增资而导致本投资方持股比例下降，从而丧失控

制权但能实施共同控制或施加重大影响的，投资方应如何进行会计处理？

答：该问题主要涉及《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等准则。

投资方应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（一）在个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（二）在合并财务报表中，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》

第五十条企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

该业务过程分为两步，第一步将教育子公司转让给睿创公司，第二步无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“智慧睿新”）对睿创进行增资，公司对睿创由成本法转为权益法核算，上述两步为一揽子交易。

具体的实收资本出资过程如下：

单位：万元

项目	捷成股份	智慧睿新	合计
出资前	8,078.00		8,078.00
补齐 5000 万出资	2,944.07	2,055.93	5,000.00
出资完成后	11,022.07	2,055.93	13,078.00
增资	0.00	24,444.07	24,444.07
增资完成后	11,022.07	26,500.00	37,522.07

根据双方约定，原注册资本 5,000.00 万元出资到位后，睿创公司的公允价值为 13,078.00 万元。智慧睿新同意在此基础上以 1 元/股的价格对睿创公司增资 24,444.07 万元，因此睿创公司的公允价值为 13,078.00 万元加 24,444.07 万元，即 37,522.07 万元。

个别报表

①将教育板块子公司以原始投资金额转让给睿创公司

借：其他应收款（8078 万）

贷：长期股权投资——教育板块子公司（8078 万）

②公司将 20,559,276.34 元出资权转让给对方不产生投资收益。

③智慧睿新对睿创进行增资后，公司持有睿创 29.37%，转为权益法核算，个别报表未产生投资收益。

合并报表

个别报表中的对睿创的长期股权投资余额为 11,022.07 万元，截止 2021 年 1 月 31 日睿创公司合并报表中的累计亏损为 2,156.65 万元（实际交割日该数据），因此剩余股权的账面价值为 8,865.43 万元。

单位：万元

项目	金额/比例
①剩余股权的账面价值	8,865.43
②睿创 100%股权的公允价值	37,522.07
③剩余股权比例	29.37%
④=②*③剩余股权的公允价值	11,022.07
⑤商誉	
⑥其他综合收益	
⑦=④-①-⑤+⑥投资收益（含少数股东权益）	2,156.65

截止 2021 年 1 月 31 日根据睿创公司少数股权持股比例计算其合并报表中累计亏损额 2,156.65 万元中少数股东份额为 363.47 万元，归属于母公司的份额 1,793.18 万元合并报表中确认为投资收益。

2020 年 10 月捷成股份转让无形资产给瑞创科技公司，转让的无形资产原账面原值 7,527.74 万元，累计摊销 3882.96 万元，该无形资产评估值 8,078.00 万元，捷成股份个别报表确认资产出资损益 4,433.22 万元，2020 年度睿创科技在合并范围内，上述内部资产处置损益合并层面已抵消。2021 年 2 月睿创科技出表，合并报表时将上述资产处置损益未摊销完的金额 4,333.84 万元转入投资收益。

综上，如问题（1）所述公司处置睿创科技的定价公允合理，对睿创科技出表的会计处理符合企业会计准则的规定。

11.2021年1月29日，你公司披露《2020年度业绩预告》，预计2020年度实现净利润为亏损4.8亿元至亏损3.3亿元，预计业绩与经审计财务数据存在重大差异。公告显示，你公司已就业绩预告事项与会计师进行预沟通且不存在分歧。请补充说明导致业绩预计差异的具体原因，逐项分析未能就相关事项进行准确预计的原因。请你公司、会计师说明披露业绩预告时的预沟通情况。

回复：

一、公司业绩预告与经审计财务数据差异情况

单位：万元

项目	业绩预告		审计报告	差异	
净利润	-48,000.00	-33,000.00	-123,082.79	-90,082.79	-75,082.79
应收账款坏账损失	15,000.00	19,000.00	28,832.03	13,832.03	9,832.03
预付账款减值损失			7,246.50	7,246.50	7,246.50
其他应收款坏账损失	15,000.00	19,000.00	61,789.53	46,789.53	42,789.53
存货跌价损失	30,000.00	33,000.00	40,478.38	10,478.38	7,478.38
长期股权投资减值损失	4,000.00	6,000.00	4,054.47	54.47	-1,945.53
商誉减值准备	4,000.00	6,000.00	3,713.79	-286.21	-2,286.21
其他（存货报废、盘亏、在建工程转费用、诉讼赔偿金、开发支出费用化等）			12,000.00	12,000.00	12,000.00

注：上表中其他项列示的为重要项目，差异数据系根据审计报告与业绩预告净利润数据的差额。

公司于2021年1月29日，披露的《2020年度业绩预告》与经审计的财务数据的差异主要为各项资产的减值差异，业绩预告预测的各项资产减值系公司结合实际经营情况及宏观环境、行业环境的变化，根据相关会计政策规定，经初步数据测算和沟通的结果。公司披露业绩预告时相关资产减值测试工作尚未完成，各项资产亦未经公司聘请的具有从事证券、期货相关业务资格的评估机构及审计机构进行评估和审计，随着评估及审计机构各项工作的开展，公司各项资产的减值数据审定，最终公司业绩预告的各项资产减值与经审计的财务数据存在较大差异。

公司于2021年4月23日，披露了《2020年度业绩预告修正公告》，详细披露了差异情况：

(1) 公司基于谨慎性原则，并结合当前的实际情况，对因个别业务未来经营状况存在不确定性，或者存在分歧发生诉讼的，公司对其债权及投资的权益难以实现，通过综合评估该部分业务的经营风险、债务履约因素，预计计提应收账款坏账准备约3亿元，而1月29日的业绩预告中计提应收账款坏账准备1.5亿元至1.9亿元，差异在1.1亿元

至 1.5 亿元之间；预计计提其他应收款坏账准备约 6.2 亿元，而 1 月 29 日的业绩预告中计提其他应收款坏账准备 1.5 亿元至 1.9 亿元，差异在 4.3 亿元至 4.7 亿元之间；预计计提预付款项坏账准备约 0.8 亿元，差异 0.8 亿元左右。

(2) 公司通过对资产进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低法对存货计提跌价准备约 3.9 亿元，而 1 月 29 日的业绩预告中计提存货跌价准备 3 亿元至 3.4 亿元，差异在 0.5 亿元至 0.9 亿元之间。

(3) 其他各项因素对利润的影响金额合计 0.8 亿元至 1.2 亿元。

二、披露业绩预告时的预沟通情况

2021 年 1 月 27 日，公司管理层与会计师就 2020 年度业绩情况进行了预沟通，根据公司财务部初步测算的结果，2020 年度预计归属于上市公司股东的净利润为亏损 48,000.00 万元至亏损 33,000.00 万元，亏损主要是计提各类资产的减值准备所致，各类资产预计计提减值准备范围为 68,000 万元至 83,000 万元。会计师在 2020 年 11 月和 12 月对公司的部分主体进行了预审，正式进场对公司进行审计的时间为 2021 年 2 月 22 日。因此在公司业绩预告时，会计师尚未执行完整的审计程序，未对各项资产减值的范围、金额、原因等获取充分审计证据，最终导致公司业绩预告的各项资产减值与经审计的财务数据存在较大差异。

会计师回复：

我们注意到，公司公告三季度合并报表净利润为 2.03 亿元，根据我们预审了解到的情况以及同行业的一些公司的情况，我们初步判断公司可能存在减值或跌价计提不足的情况。2020 年 12 月 16 日和 2021 年 1 月 6 日，我们分别向公司发送邮件，提示公司在 2020 年度的业绩预告中审慎考虑收入确认、资产减值等方面的问题。

2021 年 1 月 27 日，我们与公司管理层就 2020 年度业绩情况进行了预沟通，根据公司财务部初步测算的结果，2020 年度预计归属于上市公司股东的净利润为亏损 48,000.00 万元至亏损 33,000.00 万元，亏损主要是计提各类资产的减值准备所致，各类资产预计计提减值准备范围为 68,000 万元至 83,000 万元。我们向公司了解了主要公司的经营情况，就各类资产减值的范围、原因、金额等方面询问了公司的处理依据。

我们在 2020 年 11 月和 12 月对捷成股份的部分主体进行了预审，正式进场对捷成股份进行审计的时间为 2021 年 2 月 22 日。因此在公司业绩预告时，我们尚未执行完整的审计程序，未对各项资产减值的范围、金额、原因等获取充分审计证据，仅能对影响 2020 年度业绩的事项给出提示，无法判断公司年度业绩预告数据的准确性和完整性。

北京捷成世纪科技股份有限公司

2021年6月16日