

# 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【2023】第184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. 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。

公司回复：

公司按行业类别营业收入构成及毛利率变动情况如下：

1) 公司按行业类别营业收入构成情况：

单位：万元

| 行业类别       | 2022 年     |         | 2021 年     |         | 同比增减     |
|------------|------------|---------|------------|---------|----------|
|            | 金额         | 占营业收入比重 | 金额         | 占营业收入比重 |          |
| 广电行业客户     | 56,920.23  | 14.57%  | 86,766.11  | 23.28%  | -34.40%  |
| 广电行业外企业客户  | 330,947.11 | 84.70%  | 277,881.02 | 74.55%  | 19.10%   |
| 部队客户       | 1,611.98   | 0.41%   | 7,995.19   | 2.15%   | -79.84%  |
| 院校及科研院所    | 51.79      | 0.01%   | 14.69      | 0.00%   | 252.56%  |
| 机关、事业单位及其它 | 1,183.76   | 0.30%   | 65.48      | 0.02%   | 1707.78% |

如上表所示，公司营业收入按行业分类主要由广电行业客户、广电行业外企业客户及部队客户构成。公司 2022 年度营业收入较上年同期增加 17,992.39 万元，其中：广电行业客户较上年同期减少 29,845.88 万元、广电行业外企业客户较上年同期增加 53,066.09 万元、部队客户较上年同期减少 6,383.20 万元。

公司广电行业客户营业收入 2022 年度较上年同期减少 29,845.88 万元，同比减少 34.40%，主要系：①公司影视剧内容制作业务收入较上年同期减少所致，公司该板块业务收入主要系广电行业客户，如《王牌》2021 年度确认收入 35,145.69 万元、《爱上特种兵》2021 年度确认收入 6,529.44 万元，该板块导致公司广电行业客户收入较上年同期减少 35,012.41 万元，同比减少 40.35%；②公司报告期内进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，影视版权运营及服务板块收入较上年同期大幅增加，分类到广电行业客户的收入增加 5,987.09 万元，同比增加 6.90%，如北京奇艺世纪科技有限公司、湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司、华为软件技术有限公司等。

公司广电行业外企业客户营业收入 2022 年度较上年同期增加 53,066.09 万元，同比增加 19.10%，主要系公司报告期内进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，影视版权运营及服务板块收入较上年同期大幅增加，分类到广电行业外企业客户（如深圳市腾讯计算机系统有限公司）的收入大幅度增加所致。

公司部队客户营业收入 2022 年度较上年同期减少 6,383.20 万元，同比减少 79.84%，系公司 2022 年度承接的军工项目基数较小，致使公司部队客户收入占比较同期变动较大所致。

2) 公司按行业类别毛利率构成情况:

单位: 万元

| 行业类别       | 2022 年     |            |        | 2021 年     |            |        | 毛利率比上年同期变动 | 毛利率比上年同期增减 |
|------------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|------------|
|            | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率    | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率    |            |            |
| 广电行业客户     | 56,920.23  | 47,955.06  | 15.75% | 86,766.11  | 71,800.94  | 17.25% | -1.50%     | -8.70%     |
| 广电行业外企业客户  | 330,947.11 | 216,435.55 | 34.60% | 277,881.02 | 211,174.78 | 24.01% | 10.59%     | 44.11%     |
| 部队客户       | 1,611.98   | 878.12     | 45.53% | 7,995.19   | 4,097.78   | 48.75% | -3.22%     | -6.61%     |
| 院校及科研院所    | 51.79      | 47.62      | 8.05%  | 14.69      | 10.52      | 28.37% | -20.32%    | -71.62%    |
| 机关、事业单位及其它 | 1,183.76   | 1,171.86   | 1.01%  | 65.48      | 53.58      | 18.18% | -17.17%    | -94.44%    |

如上表所示, 公司营业收入按行业分类主要由广电行业客户、广电行业外企业客户及部队客户构成。公司广电行业客户 2022 年度毛利率 15.75%, 较上年同期降低 1.50%, 毛利率比上年同期增减-8.70%; 广电行业外企业客户 2022 年度毛利率 34.60%, 较上年同期增加 10.59%, 毛利率比上年同期增减 44.11%; 部队客户 2022 年度毛利率 45.53%, 较上年同期降低 3.22%, 毛利率比上年同期增减-6.61%。

公司广电行业客户 2022 年度毛利率 15.75%, 较上年同期降低 1.50%, 毛利率无较大变化。

公司广电行业外企业客户 2022 年度毛利率 34.60%, 较上年同期增加 10.59%, 主要系公司 2022 年度根据履约义务完成情况确认重大合同(与腾讯签订的《影视节目授权合同》)收入 87,921.57 万元, 该重大合同授权腾讯的影视节目包含在公司的历史版权库中, 从而大大降低了公司报告期的的摊销成本, 致使公司广电行业外企业客户毛利率较上年同期大幅增长所致。经测算, 如剔除该重大合同影响, 公司广电行业外企业客户 2022 年度毛利率为 23.80 左右, 与上年度基本持平。

公司部队客户 2022 年度毛利率 45.53%, 较上年同期减少 3.22%, 毛利率无较大变化。

3) 公司按产品类别营业收入构成情况:

单位: 万元

| 产品类别      | 2022 年    |         | 2021 年    |         | 同比增减    |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|---------|
|           | 金额        | 占营业收入比重 | 金额        | 占营业收入比重 |         |
| 音视频整体解决方案 | 11,085.50 | 2.84%   | 18,789.15 | 5.04%   | -41.00% |

|           |            |        |            |        |          |
|-----------|------------|--------|------------|--------|----------|
| 影视剧内容制作   | 10,112.16  | 2.59%  | 45,124.56  | 12.11% | -77.59%  |
| 影视版权运营及服务 | 369,517.22 | 94.57% | 308,753.07 | 82.84% | 19.68%   |
| 其他        |            |        | 55.69      | 0.01%  | -100.00% |

如上表所示，公司营业收入按产品分类主要由音视频整体解决方案、影视剧内容制作及影视版权运营及服务构成。公司 2022 年度营业收入较上年同期增加 17,992.41 万元，其中：音视频整体解决方案板块较上年同期减少 7,703.65 万元、影视剧内容制作板块较上年同期减少 35,012.40 万元、影视版权运营及服务板块较上年同期增加 60,764.15 万元。

公司音视频整体解决方案板块业务收入较上年同期减少 7,703.65 万元，同比减少 41.00%，主要系公司报告期内进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，对传统音视频技术相关业务作出调整，减少研发投入，精简岗位设置及人力资源的投入，致使公司传统音视频整体解决方案板块收入较上年同期减少所致。

公司影视剧内容制作板块收入较上年同期减少 35,012.40 万元，同比减少 77.59%，主要系公司针对当下影视行业的政策变化，积极应对内容制作业务投资期较长、资金回收较慢的行业特性，进一步贯彻执行 2018 年以来在内容制作方面的战略收缩，聚焦精品，谨慎投资，强调资金回收的背景下，报告期影视内容制作板块上映的影视剧较同期减少，且子公司星纪元承制的影视剧《兵从风中来》未能如期制作完成上映等综合影响，致使公司影视内容制作板块收入较上年同期大幅减少所致。

公司影视版权运营及服务板块收入较上年同期增加 60,764.15 万元，同比增加 19.68%，主要系公司报告期内进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，深挖现有客户需求与合作，加大片库的发行力度，增强片库的变现能力；同时公司进一步强化新业务模式的探索，与合作伙伴深入进行联合运营合作，以公司的海量内容为赋能，开展联合运营，共享多元收益，致使公司该板块业务收入较上年同期有较大幅度的增加所致。

#### 4) 公司按产品类别毛利率构成情况:

| 产品类别 | 2022 年 |      |     | 2021 年 |      |     | 毛利率比上年同期变动 | 毛利率比上年同期增减 |
|------|--------|------|-----|--------|------|-----|------------|------------|
|      | 营业收入   | 营业成本 | 毛利率 | 营业收入   | 营业成本 | 毛利率 |            |            |
|      |        |      |     |        |      |     |            |            |

单位: 万元

|           |            |            |        |            |            |        |         |          |
|-----------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|---------|----------|
| 音视频整体解决方案 | 11,085.50  | 7,288.91   | 34.25% | 18,789.15  | 11,854.45  | 36.91% | -2.66%  | -7.21%   |
| 影视剧内容制作   | 10,112.16  | 9,543.13   | 5.63%  | 45,124.56  | 41,035.62  | 9.06%  | -3.43%  | -37.86%  |
| 影视版权运营及服务 | 369,517.22 | 249,656.17 | 32.44% | 308,753.07 | 234,217.00 | 24.14% | 8.30%   | 34.38%   |
| 其他        |            |            |        | 55.69      | 30.54      | 45.17% | -45.17% | -100.00% |

如上表所示，公司营业收入按产品分类主要由音视频整体解决方案、影视剧内容制作及影视版权运营及服务构成。公司音视频整体解决方案板块 2022 年度毛利率 34.25%，较上年同期降低 2.66%；影视剧内容制作板块 2022 年度毛利率 5.63%，较上年同期降低 3.43%；影视版权运营及服务板块 2022 年度毛利率 32.44%，较上年同期增加 8.30%。

公司音视频整体解决方案板块 2022 年度毛利率 34.25%，较上年同期降低 2.66%，毛利率变动不大，变动原因主要因为 2022 年度公司进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，对传统音视频技术相关业务作出调整，减少研发投入，精简岗位设置及人力资源的投入，减少了高附加值的技术服务项目以及军工涉密项目的投入，从而拉低了公司 2022 年度音视频整体解决方案板块的毛利率。如下表所示：

单位：万元

| 分类               | 2022 年度   |          |          |        | 2021 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            | 11,085.50 | 7,288.91 | 3,796.59 | 34.25% | 18,789.15 | 11,854.45 | 6,934.71 | 36.91% |
| 音视频整体解决方案_一般商品销售 | 7,649.04  | 5,455.05 | 2,193.99 | 28.68% | 3,830.58  | 3,560.90  | 269.68   | 7.04%  |
| 音视频整体解决方案_技术服务   | 1,824.47  | 955.74   | 868.73   | 47.62% | 4,624.78  | 1,850.37  | 2,774.41 | 59.99% |
| 音视频业务-军工涉密项目     | 1,611.98  | 878.12   | 733.87   | 45.53% | 7,995.19  | 4,097.78  | 3897.4   | 48.75% |

注：公司 2022 年音视频整体解决方案\_一般商品销售毛利率高于上年同期，主要系公司 2022 年度销售业务中附加软件产品，从而拉升了公司 2022 年度该产品的毛利率。

公司影视剧内容制作板块 2022 年度毛利率 5.63%，较上年同期降低 3.43%，主要系公司子公司文化集团投资的影视剧《最灿烂的我们》于 2022 年度转让给霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司，由于该剧投资拍摄于 2018 年，题材已跟不上目前潮流，公司最近几年一直谋求在地方台上映播出，但几番询价后市场反应惨淡，公司为能尽早回笼部分资金成本，经

与对方协商后，确定合同转让价格为 1,960.00 万元，确认转让收入 1,849.06 万元，项目成本 4,405.19 万元，毛利-2,556.13 万元，负毛利拉低公司 2022 年度影视内容制作版块毛利率影响所致。

公司影视版权运营及服务版块 2022 年度毛利率 32.44%，较上年同期增加 8.30%，主要系公司 2022 年度根据履约义务完成情况确认重大合同（与腾讯签订的《影视节目授权合同》）收入 87,921.57 万元，该重大合同授权腾讯的影视节目包含在公司的历史版权库中，从而大大降低了公司报告期的的摊销成本，致使公司该版块毛利率较上年同期大幅增长所致。

综上所述，公司按行业、产品类别列报的营业收入及毛利率变动情况具有合理性，公司的收入、成本核算真实、准确，符合《企业会计准则》的规定。

**（2）列示公司 2022 年度前十大客户明细，包括客户的全称、销售的具体产品或提供的具体服务、收入确认金额及占比、期末应收账款余额、账龄、信用期限、超期未付款的原因及催收情况、坏账计提及期后回款情况等，是否存在关联关系，是否为报告期内新增客户，说明前十大客户变化及收入占比变化的原因及和合理性。**

#### **公司回复：**

公司 2022 年度各业务类型前十名客户具体情况如下：

##### 1) 音视频技术版块

单位：万元

| 序号 | 客户                     | 销售内容                      | 销售金额     | 应收账款<br>余额 | 账龄       |      |      |      | 信用期限 | 超期未付款的原因及<br>催收情况 | 坏账准<br>备 | 期后回<br>款 | 是否新<br>增客户 | 是否关<br>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<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 4,275.49 | 4,831.30   | 4,831.30 |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 241.57   | 310.00   | 否          | 否         |
| 2  | 客户 2                   | 音视频整体解决<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 1,940.11 | 1,691.50   | 1,691.50 |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 84.58    | 496.00   | 否          | 否         |
| 3  | 客户 3                   | 音视频整体解决<br>方案-硬件          | 833.31   | 0.00       |          |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 0.00     |          | 否          | 否         |
| 4  | 客户 4                   | 音视频整体解决<br>方案-硬件          | 619.65   | 0.00       |          |      |      |      |      |                   | 0.00     |          | 否          | 否         |
| 5  | 莱州九月信<br>息科技有限<br>公司   | 音视频整体解决<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 566.04   | 0.00       |          |      |      |      |      |                   | 0.00     |          | 是          | 否         |
| 6  | 易通远见(北<br>京)科技有限<br>公司 | 音视频整体解决<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 484.58   | 0.00       |          |      |      |      |      |                   | 0.00     |          | 是          | 否         |
| 7  | 客户 7                   | 音视频整体解决<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 481.13   | 120.00     | 120.00   |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 6.00     |          | 否          | 否         |
| 8  | 客户 8                   | 音视频整体解决<br>方案-硬件及技术<br>服务 | 294.62   | 76.16      | 76.16    |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 3.81     | 32.50    | 否          | 否         |

| 序号 | 客户   | 销售内容              | 销售金额      | 应收账款<br>余额 | 账龄       |      |      |      | 信用期限 | 超期未付款的原因及<br>催收情况 | 坏账准<br>备 | 期后回<br>款 | 是否新<br>增客户 | 是否关<br>联方 |
|----|------|-------------------|-----------|------------|----------|------|------|------|------|-------------------|----------|----------|------------|-----------|
|    |      |                   |           |            | 1年以内     | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 |      |                   |          |          |            |           |
| 9  | 客户9  | 音视频整体解决方案-硬件及技术服务 | 283.02    | 0.00       |          |      |      |      |      | 0.00              |          | 否        | 否          |           |
| 10 | 客户10 | 音视频整体解决方案-硬件及技术服务 | 261.22    | 125.45     | 125.45   |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 6.27     | 否        | 否          |           |
|    | 合计   |                   | 10,039.17 | 6,844.41   | 6,844.41 |      |      |      |      | 342.23            | 838.50   |          |            |           |

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<br>款余额 | 账龄       |      |      |      | 信用期限 | 超期未付款的原因及<br>催收情况 | 坏账准<br>备 | 期后回<br>款 | 是否新<br>增客户 | 是否关<br>联方 |
|----|------------------|------|----------|------------|----------|------|------|------|------|-------------------|----------|----------|------------|-----------|
|    |                  |      |          |            | 1年以内     | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 |      |                   |          |          |            |           |
| 1  | 客户1              | 影视剧  | 3,584.91 | 3,800.00   | 3,800.00 |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 190.00   |          | 否          | 否         |
| 2  | 客户2              | 影视剧  | 1,886.79 | 2,000.00   | 2,000.00 |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 100.00   | 200.00   | 否          | 否         |
| 3  | 霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司 | 影视剧  | 1,849.06 | 1,392.00   | 1,392.00 |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 69.60    | 1,392.00 | 是          | 否         |
| 4  | 客户4              | 影视剧  | 1,448.02 | 0.00       |          |      |      |      |      |                   | 0.00     |          | 否          | 否         |
| 5  | 客户5              | 影视剧  | 513.21   | 544.00     | 544.00   |      |      |      | 信用期  | 未超期               | 27.20    |          | 否          | 否         |
| 6  | 客户6              | 影视剧  | 428.24   | 0.00       |          |      |      |      |      |                   | 0.00     |          | 否          | 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 | 是否新增客户 | 是否关联方 |
|----|----------------|------|-----------|----------|----------|------|------|--------|-------------------|----------------------------|----------|------|--------|-------|
|    |                |      |           |          | 1年以内     | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上   |                   |                            |          |      |        |       |
| 7  | 江苏火凤映画文化传媒有限公司 | 影视剧  | 106.80    | 0.00     |          |      |      |        |                   | 0.00                       |          | 是    | 否      |       |
| 8  | 客户 8           | 影视剧  | 94.34     | 534.43   | 100.00   |      |      | 434.43 | 超信用期<br>434.43 万元 | 公司常年合作的大客户，已与对方沟通回款事项进行催收。 | 439.43   | 否    | 否      |       |
| 9  | 北京紫禁城影业有限责任公司  | 影视剧  | 79.25     | 0.00     |          |      |      |        |                   | 0.00                       |          | 是    | 否      |       |
| 10 | 客户 10          | 影视剧  | 73.52     | 0.00     |          |      |      |        |                   | 0.00                       |          | 否    | 否      |       |
|    | 合计             |      | 10,064.14 | 8,270.43 | 7,836.00 |      |      | 434.43 |                   | 826.23                     | 1,592.00 |      |        |       |

### 3) 新媒体版权运营板块

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      | 是否新增客户 | 是否关联方 |
|----|------|------|------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|-------------------|--|----------|-----------|--------|-------|
|    |      |      |            |           | 1年以内      | 1-2年   | 2-3年   | 3年以上   |                   |  |          |           |        |       |
| 1  | 客户 1 | 版权   | 109,208.87 | 6,989.84  | 6,147.22  | 529.86 | 132.76 | 180.00 | 超信用期<br>842.62 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。 | 442.84   | 200.07    | 否      | 否     |
| 2  | 客户 2 | 版权   | 43,612.96  | 30,249.86 | 30,243.49 | 6.37   |        |        | 超信用期 6.37 万元      | 公司大客户，公司已与对方沟通回款事项进行催收。                  | 1,512.81 | 15,314.00 | 否      | 否     |

| 序号 | 客户    | 销售内容 | 销售金额              | 应收账款<br>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             | 是否新<br>增客户 | 是否关<br>联方 |
|----|-------|------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------|--|-----------------|------------------|------------|-----------|
|    |       |      |                   |                  | 1年以内             | 1-2年            | 2-3年            | 3年以上          |                     |  |                 |                  |            |           |
| 3  | 客户 3  | 版权   | 31,132.08         | 0.00             |                  |                 |                 |               |                     | 0.00                                     |                 | 否                | 否          |           |
| 4  | 客户 4  | 版权   | 20,122.47         | 3,323.62         | 1,046.62         |                 | 2,277.00        |               | 超信用期<br>2,277.00 万元 | 公司大客户，公司已与对方沟通回款事项进行催收。                  | 686.03          |                  | 否          | 否         |
| 5  | 客户 5  | 版权   | 19,552.36         | 9,787.22         | 8,444.22         | 1,226.35        | 70.00           | 46.65         | 超信用期<br>1,343.00 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。 | 449.48          | 1,909.00         | 否          | 否         |
| 6  | 客户 6  | 版权   | 16,037.74         | 104.15           | 104.15           |                 |                 |               | 信用期                 | 未超期                                      | 5.21            |                  | 否          | 否         |
| 7  | 客户 7  | 版权   | 13,824.20         | 5,527.24         | 3,399.94         | 2,127.30        |                 |               | 超信用期<br>2,127.30 万元 | 公司大客户，公司已与对方沟通回款事项进行催收。                  | 382.73          | 2,019.20         | 否          | 否         |
| 8  | 客户 8  | 版权   | 9,085.43          | 4,760.12         | 4,272.77         | 487.35          |                 |               | 超信用期<br>487.35 万元   | 公司大客户，公司已与对方沟通回款事项进行催收。                  | 262.37          | 132.00           | 否          | 否         |
| 9  | 客户 9  | 版权   | 8,032.21          | 2,925.00         | 2,925.00         |                 |                 |               | 信用期                 | 未超期                                      | 146.25          | 2,280.00         | 否          | 否         |
| 10 | 客户 10 | 版权   | 7,145.75          | 0.00             |                  |                 |                 |               |                     |  | 0.00            |                  | 否          | 否         |
|    | 合计    |      | <b>277,754.07</b> | <b>63,667.05</b> | <b>56,583.41</b> | <b>4,377.23</b> | <b>2,479.76</b> | <b>226.65</b> |                     |  | <b>3,887.72</b> | <b>21,854.27</b> |            |           |

如上图 1) -3) 所示，公司各业务板块前十名客户均为非关联方客户，通过与 2020 年度及 2021 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。

(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。

公司回复:

1) 公司分季度营业收入情况

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         |
|---------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
| 2022年度  | 98,764.07 | 73,174.14  | 57,200.62 | 161,576.05 | 390,714.88 |
| 2021年度  | 74,013.70 | 111,767.95 | 74,124.83 | 112,816.00 | 372,722.48 |
| 2020年度  | 53,427.15 | 78,883.01  | 64,136.23 | 121,935.82 | 318,382.21 |

| 年度/收入占比 | 第一季度   | 第二季度   | 第三季度   | 第四季度   |
|---------|--------|--------|--------|--------|
| 2022年度  | 25.28% | 18.73% | 14.64% | 41.35% |
| 2021年度  | 19.86% | 29.99% | 19.89% | 30.27% |
| 2020年度  | 16.78% | 24.78% | 20.14% | 38.30% |

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。2022年度公司第四季度确认的收入明显高于其他季度,主要系影视版权运营及服务业务影响所致,公司2022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        |
|-----------|--------|----------|----------|----------|-----------|
| 音视频整体解决方案 | 326.50 | 421.99   | 5,492.06 | 4,844.94 | 11,085.50 |
| 影视剧内容制作   | 19.36  | 1,471.61 | 4,424.58 | 4,196.60 | 10,112.16 |

|           |                  |                  |                  |                   |                   |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 影视版权运营及服务 | 98,418.21        | 71,280.53        | 47,283.98        | 152,534.50        | 369,517.22        |
| 合计        | <b>98,764.07</b> | <b>73,174.14</b> | <b>57,200.62</b> | <b>161,576.05</b> | <b>390,714.88</b> |

如上表所示，公司影视版权运营及服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 2022 年第四季度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，另公司在第四季度签订了几份大合同，并完成了合同的履约义务，确认收入，上述大合同确认四季度收入为 54,315.56 万元，致使公司影视版权运营及服务板块第四季度整体营收较前几个季度有显著增长。

综上，公司 2022 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。

## 2) 公司分季度归母净利润情况

公司 2022 年度各季度实现的归母净利润情况如下：

单位：万元

| 年度/归母净利润     | 第一季度      | 第二季度      | 第三季度     | 第四季度     | 合计        |
|--------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|
| 2022 年度归母净利润 | 28,979.16 | 11,386.71 | 8,449.84 | 3,241.87 | 52,057.57 |
| 各季度占比        | 55.67%    | 21.87%    | 16.23%   | 6.23%    | 100.00%   |

如上表所示，公司第一季度实现归母净利润 28,979.16 万元，占 2022 年度归母净利润的比例为 55.67%。公司第一季度实现的归母净利润明显高于其他几个季度，主要系公司定期披露的一季报与三季报不计提减值损失、一季度根据履约义务完成情况确认重大合同（与腾讯签订的《影视节目授权合同》）收入影响以及一季度分摊的限制性股票激励费用相对较低综合影响所致。

公司定期披露的一季报及三季报不单独计提各项往来款及其他资产的减值损失，2022 年半年度及年度计提的减值损失分别为 3,628.13 万元和 23,558.29 万元，分别减少了公司第二季度及第四季度的归母净利润，致使公司第二季度及第四季度归母净利润较低。公司第三季度归母净利润占比为 16.23%，占比不高主要系影视版权运营及服务业务影响，如公司分季度营业收入情况列示所述，公司第三季度影视版权运营及服务业务受到相关行业调整影响，公司第三季度没有签约新的大合同，较当年其他季度相比营收较低，致使公司第三季度归母净利润相对较低所致。公司第四季度计提的减值损失 23,558.29 万元，主要系年底商誉减值测试减值 3,789.88 万元、存货评估减值 4,015.18 万元以及长期股权投资减值 6,959.62 万元，上

述资产减值直接拉低了公司第四季度的归母净利润。

公司 2022 年度分各业务板块季度归母净利润情况如下：

单位：万元

| 年度/归母净利润  | 第一季度             | 第二季度             | 第三季度            | 第四季度            | 合计               |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 音视频整体解决方案 | -4,135.47        | -443.29          | 2,428.03        | -11,879.14      | -14,029.88       |
| 影视剧内容制作   | -2,320.53        | 106.07           | 3,666.52        | -18,253.18      | -16,801.11       |
| 影视版权运营及服务 | 35,435.16        | 11,723.93        | 2,355.29        | 33,374.19       | 82,888.57        |
| <b>合计</b> | <b>28,979.16</b> | <b>11,386.71</b> | <b>8,449.84</b> | <b>3,241.87</b> | <b>52,057.57</b> |

注：公司音视频整体解决方案板块第四季度亏损较大主要系年底计提长期股权投资减值损失 6,959.62 万元以及分摊的限制性股票激励费用 5,525.64 万元所致；影视剧内容制作板块第四季度亏损较大主要系年底计提存货跌价准备 4,015.18 万元、商誉减值损失 3,789.88 万元、计提往来款减值 3,075.32 万元以及处置影视剧亏损合同 2,556.13 万元综合影响所致。

如上表所示，公司 2022 年第一季度影视版权运营及服务板块实现归母净利润 35,435.16 万元，主要系 2022 年 1 月 20 日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》，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，2022 年一季度公司根据实际完成的履约义务情况确认重大合同收入影响所致。

公司于 2021 年 10 月 11 日审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，2022 年度分摊的限制性股票激励费用总额为 18,016.96 万元，其中一季度分摊额为 3,724.24 万元，二季度分摊额为 4,383.54 万元，三季度分摊额为 4,383.54 万元，四季度分摊额为 5,525.64 万元。第二、三及四季度分摊的额度较高系包含 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分的金额，预留部分的授予公告日期为 2022 年 3 月 25 日，2022 年摊销月份为 2022 年 4-12 月。一季度分摊的激励费用相对其他几个季度较低，间接拉升了一季度实现的归母净利润。

综上所述，公司 2022 年一季实现的归母度净利润显著高于其他几个季度具有合理性。

### 3) 公司分季度经营活动现金流量净额情况

公司 2022 年度经营活动产生的现金流量净额为 275,370.61 万元，其中第一季度经营活动产生的现金流量净额为 109,945.13 万元、第二季度为 30,869.45 万元、第三季度为 34,987.07 万元、第四季度为 99,568.96 万元。

公司第一季度经营活动产生的现金流量净额明显高于第二、三及四季度，主要系公司控股子公司新疆华秀于 2022 年 3 月 17 日收到腾讯合同款（《影视节目授权合同》）90,000.00 万元所致。

公司第四季度经营活动产生的现金流量净额 99,568.96 万元，显著高于第二、三季度，主要系公司在第四季度签订了几份大合同，并已收到回款 57,564.00 万元及公司票据贴现 9,111.40 万元综合影响所致。

综上，公司 2022 年第一季度及第四季度经营活动产生的现金流量净额较高，系公司经营活动回款所致，具有合理性。

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。

#### 公司回复：

腾讯已行使转授权，新疆华秀收到腾讯就本合同约定范围内的影视节目拟向部分可转授权方进行转授意向后，立即启动协助谈判服务工作，并提供发行服务工作，包括但不限于片单整理、物料（介质、版权文件、营销素材等）提供、售后补退换、诉讼支持等相关服务。具体以腾讯要求的进度分别向可转授权方交付相关物料，提供配套服务。

报告期内已完成年度保底收入，尚未超出总保底授权费，因此双方无需进行分成。

在合同约定的6年授权期限内，腾讯均可行使转授权权利。目前已向部分可转授权方进行转授权，报告期内已完成年度保底收入，在未来的授权期限内，腾讯仍可继续行使转授权权利。因此新疆华秀在报告期内无需对保底金额差额补足，且未来期间是否需要差额补足根据后续转授权情况决定。风险提示，在未来的授权期限内，如腾讯继续行使转授权权利，新疆华秀若未能完成总保底金额，仍存在差额补足义务。

(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。

**公司回复：**

根据《企业会计准则第 14 号-收入》，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

公司新媒体渠道版权运营业务类型收入确认的具体原则为：在影视剧符合新媒体发行条件后，公司通过硬盘、网络等方式将介质交付给客户，在授权期已开始，已收取授权费或取得收款权利后确认收入。

本合同包含多项履约义务，分别为新疆华秀授权腾讯在合同约定范围内的信息网络传播权以及转授权权利时的保底差额补足及转授权配套服务等承诺，均按时点确认收入，新疆华秀在履行了各单项履约义务时分别按照各单项履约义务所对应的交易价格确认收入。

参考同行业博纳影业集团股份有限公司的收入会计政策：于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。收入确认的具体方法：电影版权销售收入为影片取得电影公映许可证、母带已转移给购货方并已取得收款权利时（授权日）确认。与我司新媒体渠道版权运营业务类型收入确认的具体原则一致。

报告期内，新疆华秀向腾讯及部分可转授权方交付了介质等相关物料。公司根据合同约定价格、向腾讯已交付介质且授权期已开始的比例确定该履约义务对应的收入；根据转授权价格、向可转授权方已交付介质且授权期已开始的比例确定该履约义务对应的收入；根据未转授权的剩余转授权费用、未转授权期间确定该履约义务对应的收入。2022 年度根据各单项履约义务完成情况确认收入 87,921.57 万元。

根据合同履行情况及收入确认原则，2022 年及后续合同执行年度以各年度履约义务完成所对应的交易价格确认收入，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。

#### 公司回复:

一、公司销售收入确认政策和信用政策及相关业务结算和收款周期

##### 1、公司收入确认政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称商

品)的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同承诺的对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

收入确认具体原则如下:

#### (1) 整体解决方案(除编目服务外)

此类业务主要由本公司自主研发,经中国国家版权局认证并获得著作权证书或尚未经中国国家版权局认证亦未取得著作权证书,主要是针对不同客户需求定制提供包括项目咨询、方案设计、设备集成、软件部署加载、项目实施、技术支持等整体解决方案。主要应用于媒资管理系统、高标清非编制作网解决方案、全台多元异构一体化网络解决方案及全台统一监测与监控解决方案等。

此类业务通常在项目完成或阶段完成并经客户验收合格作为控制权转移时点,一次性确认收入。

#### (2) 产品销售

此类业务以签收或验收作为控制权转移时点，在客户签收或验收后确认销售收入。

### （3）电视剧销售收入

在电视剧购入或完成摄制并经电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带和其他载体转移给客户时确认收入。

### （4）电影片票房分账收入

电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

### （5）影视剧版权运营收入

在影视剧符合发行条件后，母带已经转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

### （6）新媒体渠道版权运营

在影视剧符合新媒体发行条件后，公司影片通过硬盘、网络等方式将介质交付给客户，在授权期已经开始，已收取授权费或取得收款权利后确认收入。

### （7）合作分成收入

在公司提供影视节目后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，根据系统平台数据和合同约定的分成方法确认收入，如无法及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

## 2、公司信用政策及相关业务结算和收款周期

公司音视频板块业务，通常情况下客户分3至4次付款，付款周期通常在6至12个月。与客户签订合同后5-15日内支付合同总价款的30%，项目相关硬件到货、项目完成初步验收，包括安装调试试运行一段时间（通常为1-3个月）支付总价款的30%，项目终验后支付总价款的30%，项目正常运行12个月或者顺利通过质保期（通常为12-36个月）支付剩余尾款，以上各个阶段，根据不同项目的不同情况，各阶段支付款项上下浮动5%至15%不等。

公司影视内容制作业务，针对上市公司主导发行的项目，电视剧在各电视台签订发行协议后，客户一般分3-4次付款，合同约定签约并收到影视剧播放介质后先支付一部分首付款，

获得批准的播放许可证后再支付一部分货款，最后全剧在电视台播放完毕后 30 个工作日内支付剩余全部尾款；针对电影投资协议，客户一般分为 4-5 次付款，一般在电影上映半年后，客户分批次给上市公司提供结算单，根据结算单批次付款；针对参投电视剧客户主导发行协议，客户一般分为若干次付款，客户在电视台发行电视剧并收到电视台的付款后，给上市公司提供结算单并根据结算单分批次付款。

公司新媒体影视版权业务，针对年度发行框架协议，客户一般分 3-4 次付款，公司在合同约定签约后先收取一部分首付款，后续根据公司的供片进度（包括提供介质、授权情况）再分阶段按比例分批收款；非框架发行协议，如果是固定金额合同，则一般分 1-2 次收款，一般为上市公司完成完整供片后客户开始付款。其他诸如分成协议，上市公司一般根据合同内约定的结算周期依照客户的结算单开票并收款。

2022 年度，公司信用政策保持稳定，不存在通过放宽信用政策增加销售的情况。

二、2022 年末应收账款余额中属于报告期内新增部分的总金额为 95,992.94 万元，其中新增金额大于 1,000.00 万元的客户报告期内新增应收账款余额合计 79,067.46 万元，占新增应收账款总金额的 82.37%，对应客户信息列示明细如下：

单位：万元

| 序号 | 客户名称  | 应收账款余额    | 其中：2022 年新增金额 | 业务板块      | 是否基于真实发生的业务活动 |
|----|-------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 1  | 客户 1  | 30,249.86 | 30,243.49     | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 2  | 客户 2  | 9,787.22  | 8,444.22      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 3  | 客户 3  | 6,989.84  | 6,147.22      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 4  | 客户 4  | 4,831.30  | 4,831.30      | 音视频整体解决方案 | 是             |
| 5  | 客户 5  | 4,760.12  | 4,272.77      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 6  | 客户 6  | 3,800.00  | 3,800.00      | 影视剧内容制作   | 是             |
| 7  | 客户 7  | 5,527.24  | 3,399.94      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 8  | 客户 8  | 3,628.44  | 3,015.89      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 9  | 客户 9  | 2,925.00  | 2,925.00      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 10 | 客户 10 | 2,524.86  | 2,442.86      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 11 | 客户 11 | 2,000.00  | 2,000.00      | 影视剧内容制作   | 是             |
| 12 | 客户 12 | 1,901.26  | 1,865.49      | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 13 | 客户 13 | 1,691.50  | 1,691.50      | 音视频整体解决方案 | 是             |
| 14 | 客户 14 | 1,549.17  | 1,549.17      | 影视版权运营及服务 | 是             |

| 序号 | 客户名称  | 应收账款余额    | 其中：2022 年新增金额 | 业务板块    | 是否基于真实发生的业务活动 |
|----|-------|-----------|---------------|---------|---------------|
| 15 | 客户 15 | 1,392.00  | 1,392.00      | 影视剧内容制作 | 是             |
| 16 | 客户 16 | 3,323.62  | 1,046.62      | 影视剧内容制作 | 是             |
|    | 合计    | 86,881.43 | 79,067.46     |         |               |

三、2022 年末应收票据余额中属于报告期内新增部分的总金额为 17,520.53 万元，对客户信息列示明细如下：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 应收票据余额    | 其中：2022 年新增金额 | 业务板块      | 是否基于真实发生的业务活动 |
|----|------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 1  | 客户 1 | 17,469.53 | 17,469.53     | 影视版权运营及服务 | 是             |
| 2  | 客户 2 | 51.00     | 51.00         | 影视版权运营及服务 | 是             |
|    | 合计   | 17,520.53 | 17,520.53     |           |               |

(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。

公司回复：

一、2022 年度各产品类型应收账款余额前 10 大客户的详细情况如下：

1、2022 年音视频整体解决方案应收账款前十名明细表：

单位：万元

| 交易主体           | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄   | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容 | 合同金额     | 合同约定的回款时间  | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                         |
|----------------|--------|----------|------|----------|---------|------|----------|--|------------------|--------|------------------------------|
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户1    | 4,831.30 | 1年以内 | 241.57   | 5.00%   | 项目1  | 4,831.30 | 产品交付验收合格后，支付合同全款。  | 310.00           | 否      | 否                            |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户2    | 3,428.17 | 3年以上 | 3,428.17 | 100.00% | 项目2  | 5,274.08 | 货物到货后支付合同总额30%，安装调试完毕验收合格甲方履行财政付款审批手续后，支付合同总额50%，验收合格一年后无质量问题付合同总额15%，验收合格三年后无质量问题付清余款5%（无息） | 1,582.20         | 否      | 是，验收存在遗留问题，正在解决中。            |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户3    | 2,702.75 | 3年以上 | 2,702.75 | 100.00% | 项目3  | 1,270.63 | 合同签订3日内，甲方按找乙方支付给厂家的付款批次付款给乙方，甲方开具90天/120天延期发票，待乙方入账后开具增值税专用发票                               | 846.27           | 否      | 是，因房地产市场发生变化未能如期回笼资金，公司已多次催收 |
|                |        |          |      |          |         | 项目4  | 110.1    | 合同签订三日内，甲方按照乙方支付给厂家的付款批次付款给乙方，待乙方支票入账后向甲方开具增值税专用发票   | -                | 否      |                              |
|                |        |          |      |          |         | 项目5  | 961.59   | 本合同签订三日内，甲方按照乙方支付给厂家的付款批次付款给乙方，甲方开具90天延期支票，待乙方入账后开具增值税专用发票                                   | -                | 否      |                              |
|                |        |          |      |          |         | 项目6  | 562.55   | 合同签订3日内，甲方按照乙方支付给厂家的付款批次付款给乙方，甲方开具90天延期发票  | -                | 否      |                              |

| 交易主体           | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                           | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容 | 合同金额     | 合同约定的回款时间   | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                 |
|----------------|--------|----------|------------------------------|----------|---------|------|----------|---|------------------|--------|----------------------|
|                |        |          |                              |          |         | 项目7  | 642.87   | 合同签订3日内,甲方按照乙方支付给厂家的付款批次付款给乙方,甲方开具120天延期发票                                      | -                | 否      |                      |
|                |        |          |                              |          |         | 项目8  | 1.29     | 月结  | -                | 否      |                      |
| 北京捷成世纪数码科技有限公司 | 客户4    | 1,930.00 | 3年以上                         | 1,930.00 | 100.00% | 项目9  | 780      | 合同签订后,设备安装正常运行后,甲方合同全款支付给乙方   | -                | 否      | 是,公司已针对该超期未回款项目进行催收。 |
|                |        |          |                              |          |         | 项目10 | 1,150.00 | 合同签订后,设备安装正常运行后,甲方合同全款支付给乙方   | -                | 否      |                      |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户5    | 868.00   | 1年以内                         | 43.40    | 5.00%   | 项目11 | 1,085.00 | 取得合同验收报告后,支付合同总价款。  | 266.00           | 否      | 否                    |
| 北京捷成世纪数码科技有限公司 |        | 823.50   | 1年以内                         | 41.18    | 5.00%   | 项目12 | 939.00   | 取得合同验收报告后,支付合同总价款。  | 230.00           | 否      | 否                    |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户6    | 1,678.80 | 3年以上                         | 1,678.80 | 100.00% | 项目13 | 1,678.80 | 验收合格后付款   | -                | 否      | 是,验收存在遗留问题,正在解决中。    |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户7    | 1,563.21 | 1年以内,92.36万元;3年以上,1,470.85万元 | 1,475.47 | 94.39%  | 项目14 | 700      | 合同签订15个工作日内支付合同价款30%,根据验收合格报告支付合同价款的60%,余10%作为质保金验收合格满1年后在无纠纷无设备质量问题,15个工作日内一次性 | 630.00           | 否      | 是,因内部调整暂停付款,公司已多次催收。 |



| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间   | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|----------|---|------------------|--------|------|
|      |        |        |    |          |      |       |          | 付清  |                  |        |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 15 | 35.2     | 合同签订 15 个工作日内，预付合同总金额的 30%；设备到货验收合格后 15 个工作日内，根据设备验收合格报告和合法有效的合同总额票据（增值税专用发票）再付合同总金额的 30%；系统验收合格 15 个工作日内，再付 30%；合同总金额的 10%作为质保金于系统验收合格满一年后，如无售后服务纠纷和产品质量问题，15 个工作日内一次性付清（无息） | 21.12            | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 16 | 330      | 合同签订 7 个工作日内支付 30%，安装调试完成合格后支付 60%，质保期结束后 7 个工作日支付 10%  | -                | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 17 | 1,152.70 | 合同签订后 15 个工作日内，预付合同总金额的 30%，设备到货验收及系统验收均合格后 15 个工作日内，根据设备验收合格报告、系统验收合格报告和合法有效的合同总额票据甲方再付合同总金额的 60%，合同总金额的 10%作为质保金于系统验收合格满壹年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，则                                | 358.05           | 否      |      |

| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额   | 合同约定的回款时间   | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|--------|---|------------------|--------|------|
|      |        |        |    |          |      |       |        | 甲方在质保期满后 15 个工作日内一次性付清  |                  |        |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 18 | 173.75 | 合同签订 15 个工作日内，预付合同总额 30%，硬件设备全部到货并经甲方验收合格后 15 个工作日内付 30%，系统验收合格后 15 个工作日内，付 30%，合同金额的 10%作为质保金于信息录入验收合格满壹年后如无售后服务纠纷和产品质量问题 15 个工作日内一次付清                         | 104.25           | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 19 | 395.6  | 在合同签订后 15 个工作日内，预付合同总金额的 30%，设备到货安装完毕并验收合格后 15 个工作日内，甲方收到验收合格报告和乙方提供的合法有效的与合同总金额等额的增值税专用发票后付合同总金额的 60%，剩余的合同总金额的 10%作为质保金于验收合格满一年后如无售后服务纠纷和设备质量问题，15 个工作日内一次性付清 | 122.98           | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 20 | 249.36 | 在合同签订后 15 个工作日内，预付项目系统软件和硬件设备部分的 30%；硬件设备全部到货验收合  | 79.62            | 否      |      |

| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额   | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|--------|--|------------------------|--------|------|
|      |        |        |    |          |      |       |        | 格后 15 个工作日内，根据设备验收合格报告和乙方提供的合法有效的合同总额票据（增值税专用发票）再付项目系统软件和硬件设备部分的 60%；项目系统软件和硬件设备部分的 10%作为质保金于设备验收合格满壹年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，15 个工作日内一次性付清（无息）。项目服务部分：合同签订后 15 个工作日内，根据乙方提供的收款收据，甲方预付项目服务部分的 30%，完成合同约定的服务并验收合格后，甲方根据乙方提供的合法有效的合同总额票据（增值税专用发票）15 个工作日内支付项目服务部分金额的 70%。 |                        |        |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 21 | 400    | 签约 15 个工作日内支付 30%、验收合格 15 个工作日支付 60%、余 10% 作为质保金，待验收合格满 1 年后无质量问题无纠纷，15 个工作日内一次性付清   | 360.00                 | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 22 | 229.73 | 合同签订后 15 个工作日内，预付合同金额的 30%；设备到货验收后   | 91.89                  | 否      |      |

| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额   | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|--------|--|------------------------|--------|------|
|      |        |        |    |          |      |       |        | 15 个工作日内，再付合同金额的 30%；系统搭建完毕并正常运行三个月后进行系统验收，系统验收合格后 15 个工作日内付合同金额的 30%，合同总额的 10%作为质保金于系统验收合同满一年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，15 个工作日内一次性付清。                                    |                        |        |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 23 | 178    | 合同签订后 15 个工作日内，预付合同金额的 30%；设备到货验收后 15 个工作日内，再付合同金额的 30%；系统搭建完毕并正常运行三个月后进行系统验收，系统验收合格后 15 个工作日内付合同金额的 30%，合同总额的 10%作为质保金于系统验收合同满一年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，15 个工作日内一次性付清。 | 71.20                  | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 24 | 295.12 | 在合同签订后 15 个工作日内，预付合同总金额的 30%，设备到货验收合格后 15 个工作日内，根据设备验收合格报告和合法有效的合同总额票据再付合同总额的 30%；系统搭建完毕并正常运行三个月   | 92.36                  | 否      |      |

| 交易主体           | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄                                   | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容 | 合同金额     | 合同约定的回款时间   | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                 |
|----------------|--------|--------|--------------------------------------|----------|---------|------|----------|---|------------------|--------|----------------------|
|                |        |        |                                      |          |         |      |          | 后进行系统验收，系统验收合格后15个工作日内根据系统验收合格报告和收款收据付合同总金额的30%，合同总金额的10%作为质保金于系统验收合格满壹年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，15个工作日内一次性付清 |                  |        |                      |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户8    | 600.00 | 3年以上                                 | 600.00   | 100.00% | 项目25 | 600      | 合同签订270个工作日内支付合同金额的全款   | -                | 否      | 是，公司已针对该超期未回款项目进行催收。 |
| 北京捷成世纪数码科技有限公司 |        | 281.00 | 3年以上                                 | 281.00   | 100.00% | 项目26 | 1,311.00 | 货到付60%，验收后3个月支付合同额余款。   | 1,030.00         | 否      |                      |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户9    | 567.00 | 2-3年7.64万元，3年以上559.36万元              | 561.65   | 99.06%  | 项目27 | 567.00   | 签订合同后，预付总合同金额的30%；系统安装调试完成并验收后支付合同总金额的60%；项目验收合格满一年后支付剩余合同额的10%。                                      | 243.00           | 否      | 是，公司已针对该超期未回款项目进行催收。 |
| 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 客户10   | 530.16 | 1-2年422.62万元，2-3年0.26万元，3年以上107.28万元 | 149.62   | 28.22%  | 项目28 | 598.00   | 系统出演通过且收到发票后的15个工作日内，预付合同总金额的30%；系统终验通过后，支付合同总金额的60%；质保期结束后，支付剩余合同总金额的10%。                            | 444.70           | 否      | 是，公司已针对该超期未回款项目进行催收。 |

| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额    | 账龄 | 坏账准备计提金额  | 计提比例   | 交易内容  | 合同金额      | 合同约定的回款时间   | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|-----------|----|-----------|--------|-------|-----------|---|------------------------|--------|------|
|      |        |           |    |           |        | 项目 29 | 69.60     | 合同签订且收到发票后 10 个工作日内，支付合同总金额的 30%；初验合格后，支付合同总价款的 30%；终验合格后，支付合同总价款 35%；终验满两年后支付合同总价款的 5%。  | 20.88                  | 否      |      |
|      |        |           |    |           |        | 项目 30 | 422.5     | 收到发票后的 20 个工作日内，预付合同总金额的 30%；出具 30 份《县（区）融媒体中西交付确认单》且通过验收后，预付合同总金额的 30%；出具剩余 35 份《县（区）融媒体中西交付确认单》后预付合同总额的 35%；剩余合同总价款的 5% 作为质保金，质保期结束后 20 个工作日支付。 | 126.75                 | 否      |      |
| 合计   |        | 19,803.89 |    | 13,133.61 | 66.32% |       | 26,994.77 |   | 7,031.27               |        |      |

公司收入确认均符合会计准则规定，且不存在放宽信用政策促进收入的情形。

2、2022 年影视内容制作与发行板块应收账款前十名明细表：

单位：万元

| 交易主体                | 交易对方名称           | 应收账款余额   | 账龄    | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容 | 合同金额     | 合同约定的回款时间  | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期              |
|---------------------|------------------|----------|-------|----------|---------|------|----------|--|------------------|--------|-------------------|
| 捷成世纪文化产业集团有限公司      | 客户 1             | 3,800.00 | 1 年以内 | 190.00   | 5.00%   | 项目 1 | 3,800.00 | 2023 年 6 月 30 日前付清全款   |                  | 否      | 否                 |
| 捷成星纪元影视文化传媒有限公司     | 客户 2             | 2,107.32 | 3 年以上 | 2,107.32 | 100.00% | 项目 2 | 9,030.00 | 2019 年 12 月 30 前付清全款   | 6,922.68         | 否      | 是，待收回发行款后支付，公司已催收 |
| 捷成星纪元影视文化传媒有限公司     | 客户 3             | 2,000.00 | 1 年以内 | 100.00   | 5.00%   | 项目 3 | 2,000.00 | 2023 年 12 月 31 日前付清全款  | 200.00           | 否      | 否                 |
| 霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 客户 4             | 1,445.00 | 3 年以上 | 1,445.00 | 100.00% | 项目 4 | 1,100.00 | 收到发行款后及时分配   | 0.00             | 否      | 是，暂未支付，公司已催收      |
| 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司 | 1,392.00 | 1 年以内 | 69.60    | 5.00%   | 项目 5 | 1,392.00 | 2022 年 12 月 31 前付清全款   | 1,392.00         | 是      | 否                 |
| 捷成世纪文化产业集团有限公司      | 客户 6             | 742.8    | 3 年以上 | 742.80   | 100.00% | 项目 6 | 802.8    | 2016 年 10 月 24 日签订合同后，交易对方在收到该节目全部播出资料后，支付节目许可费的 20%；在国家新闻出版广电总局同意甲方该节目上星播出，支付节目许可费总额的 | 60.00            | 否      | 是，暂未支付，公司已催收      |

| 交易主体                | 交易对方名称 | 应收账款余额           | 账龄   | 坏账准备计提金额        | 计提比例          | 交易内容 | 合同金额             | 合同约定的回款时间                | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期              |
|---------------------|--------|------------------|------|-----------------|---------------|------|------------------|--------------------------|------------------|--------|-------------------|
|                     |        |                  |      |                 |               |      |                  | 30%，余款在上星完毕后付清。          |                  |        |                   |
| 霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司 |        | 453.15           | 3年以上 | 453.15          | 100.00%       | 项目7  | 453.15           | 上星播放完毕后付清                | 0.00             | 否      |                   |
| 捷成星纪元影视文化传媒有限公司     | 客户7    | 544.00           | 1年以内 | 27.20           | 5.00%         | 项目8  | 544.00           | 收到全部制作费后付管理费             |                  | 否      | 否                 |
| 捷成星纪元影视文化传媒有限公司     | 客户8    | 100.00           | 1年以内 | 5.00            | 5.00%         | 项目9  | 100.00           | 收到全部制作费后付管理费             |                  | 否      | 否                 |
|                     |        | 434.43           | 3年以上 | 434.43          | 100.00%       | 项目10 | 434.43           | 收到发行款后及时分配               | 0.00             | 否      | 是，后续陆续回款中         |
| 霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 客户9    | 197.31           | 2-3年 | 59.19           | 30.00%        | 项目11 | 197.31           | 收到发行款后及时分配               | 0.00             | 否      | 是，待收回发行款后支付，公司已催收 |
| 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 客户10   | 171.06           | 3年以上 | -               | 0.00%         | 项目12 | 171.06           | 2019年1月4日前，合同签订后的10个工作日内 | 0.00             | 否      | 是，暂未支付，公司已催收      |
| <b>合计</b>           |        | <b>13,387.07</b> |      | <b>5,633.69</b> | <b>42.08%</b> |      | <b>20,024.75</b> |                          | <b>8,574.68</b>  |        |                   |

公司收入确认均符合会计准则规定，且不存在放宽信用政策促进收入的情形。



3、2022 年新媒体版权运营板块应收账款前十名明细表:

单位: 万元

| 交易主体                 | 交易对方名称 | 应收账款余额    | 账龄   | 坏账准备计提金额 | 计提比例   | 交易内容 | 合同金额       | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期       |
|----------------------|--------|-----------|--|----------|--------|------|------------|--|------------------------|--------|------------|
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司   | 客户 1   | 30,243.49 | 1 年以内  | 1,512.17 | 5.00%  | 项目 1 | 173,900.00 | 第二个合作年度 (b) 中期款: 该合作年度的第 2 个月至第 11 个月 (共 10 个月), 每月【20】日前且华视网聚无违约情形的情况下, 支付该合作年度基础版权金的百分之八 (8%), 即人民币【46,400,000】元 (含税)。 | 121,817.94             | 否      | 否          |
| 捷成华视网聚 (常州) 文化传媒有限公司 |        | 6.37      | 1-2 年  | 0.64     | 10.00% | 项目 2 | 102.55     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 96.18                  | 否      | 是, 期后陆续回款中 |
| 捷成华视网聚 (常州) 文化传媒有限公司 | 客户 2   | 9,787.22  | 1 年以内 8,444.22 万元, 1-2 年 1,226.35 万元, 2-3 年 70.00 万元, 3 年以上 46.65 万元 | 449.48   | 4.59%  | 项目 3 | 480.00     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 408.00                 | 否      | 是, 期后陆续回款中 |
|                      |        |           |  |          |        | 项目 4 | 400.00     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 400.00                 | 否      | 否          |
|                      |        |           |  |          |        | 项目 5 | 78.00      | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 78.00                  | 否      | 否          |
|                      |        |           |  |          |        | 项目 6 | 230.00     | 甲方收到乙方开具的合格等额增值税专用发票后向乙方指定银行账号支付第一笔费用, 额度为授权费用的 50%, 即人民币 720,000.00 元。  | 0.00                   | 否      | 否          |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额      | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                           |
|--------------------|--------|--------|----|----------|------|-------|-----------|--|------------------------|--------|--------------------------------|
|                    |        |        |    |          |      | 项目 7  | 230.00    | 甲方收到乙方开具的合格等额增值税专用发票后向乙方指定银行账号支付第一笔费用，额度为授权费用的 50%，即人民币 575,000.00 元，共分四笔。 | 0.00                   | 否      | 否                              |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 8  | 79.75     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                              |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 9  | 39.00     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                              |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 10 | 46.65     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 是，大客户<br>2023 年 4 月 30 日后陆续回款中 |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 11 | 70.00     | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 是，大客户<br>2023 年 4 月 30 日后陆续回款中 |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 12 | 13,500.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 11,453.25              | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，部分款项协商抵账       |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 13 | 1,395.40  | 双方确认第三批授权作品应付之费用后，根据【2021 年 4 月 6 日至 2021                                  | 1,395.40               | 否      | 是，双方有其他业务往来                    |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 |        |        |    |          |      |       |           |  |                        |        |                                |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       |        |        |    |          |      |       |           |  |                        |        |                                |

| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间   | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                     |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|----------|---|------------------------|--------|--------------------------|
|      |        |        |    |          |      |       |          | 年 12 月 31 日期间】已在甲方平台上线之授权作品总量，双方应参照 1.1 条约定之标准以及本协议 1.6 条、2.2.5 条约定的规则，最终核算甲方应向乙方支付的【实际授权费用总额】，【实际授权费用总额】扣除 2.2.1 条、2.2.2 条、2.2.3 条甲方已向乙方支付的全部费用后，余款即为甲方应向乙方结算的【最终费用】，双方应依照最终费用以及甲方已支付的费用，进行多退少补。 |                        |        | 尚未结清，部分款项协商抵账            |
|      |        |        |    |          |      | 项目 14 | 480.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日   | 300.00                 | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，部分款项协商抵账 |
|      |        |        |    |          |      | 项目 15 | 1,563.43 | 三、各方一致确认并同意，基于前述第一条、第二条之确认事宜，“爱奇艺公司”与“华视网聚公司”互相抵扣“合同 1 至合同 5”于上述第一条所列之授权费用款项，抵款后甲方需向乙方支付的款项共计为人民币 ¥ 154,286.48 元。   | 0.00                   | 否      | 否                        |

| 交易主体              | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                          | 坏账准备计提金额 | 计提比例  | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间         | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|-------------------|--------|----------|-----------------------------|----------|-------|-------|----------|-------------------|------------------------|--------|------|
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 16 | 107.27   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 17 | 1,320.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 1,200.00               | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 18 | 200.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 100.00                 | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 19 | 48.00    | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 24.00                  | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 20 | 440.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 220.00                 | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 21 | 895.57   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 22 | 70.00    | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 23 | 880.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 520.00                 | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 24 | 316.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 25 | 230.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 26 | 520.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 520.00                 | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 27 | 390.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 342.50                 | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 28 | 1,620.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 29 | 228.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 30 | 800.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 740.00                 | 否      | 否    |
| 捷成华视网聚<br>(常州)文化传 | 客户 3   | 6,989.84 | 1 年以内 6,147.22<br>万元, 1-2 年 | 442.84   | 6.34% | 项目 31 | 83.44    | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 0.00                   | 否      | 否    |
|                   |        |          |                             |          |       | 项目 32 | 264.80   | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 264.80                 | 否      | 否    |

| 交易主体  | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄  | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间   | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                         |
|-------|--------|--------|---|----------|------|-------|----------|---|------------------------|--------|------------------------------|
| 煤有限公司 |        |        | 529.86 万元, 2-3 年 132.76 万元, 3 年以上 180.00 万元 |          |      | 项目 33 | 155.56   | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 147.16                 | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 34 | 120.00   | 交付介质且收到发票 15 个工作日   | 36.00                  | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 35 | 135.00   | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 67.50                  | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 36 | 2,628.61 | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 1,671.25               | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 37 | 50.00    | 交付介质且收到发票 30 个工作日   | 0.00                   | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 38 | 259.86   | 收到甲方交付的授权费用总额 30% 的相应金额的增值税专用发票, 乙方向甲方支付授权费用总额 30% 的授权费用。 | 181.90                 | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 39 | 310.00   | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 245.00                 | 否      | 是, 期后陆续回款中                   |
|       |        |        |   |          |      | 项目 40 | 436.00   | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 236.00                 | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 41 | 60.00    | 交付介质且收到发票 15 个工作日   | 18.00                  | 否      | 是, 期后陆续回款中                   |
|       |        |        |   |          |      | 项目 42 | 1,701.89 | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 1,642.14               | 否      | 否                            |
|       |        |        |   |          |      | 项目 43 | 100.00   | 交付介质且收到发票 15 个工作日   | 0.00                   | 否      | 是, 大客户 2023 年 4 月 30 日后陆续回款中 |
|       |        |        |   |          |      | 项目 44 | 25.00    | 交付介质且收到发票 33 个工作日   | 0.00                   | 否      | 是, 大客户                       |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间                       | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                        |
|--------------------|--------|--------|----|----------|------|-------|----------|---------------------------------|------------------------|--------|-----------------------------|
|                    |        |        |    |          |      |       |          |                                 |                        |        | 2023 年 4 月 30 日后陆续回款中       |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 45 | 124.80   | 尾款 完整版权证明文件的公证转递文件、全集上线完毕、增值税发票 | 37.44                  | 否      | 是，期后陆续回款中                   |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 46 | 600.00   | 交付介质且收到发票 15 个工作日               | 180.00                 | 否      | 是，期后陆续回款中                   |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 47 | 90.00    | 交付介质且收到发票 33 个工作日               | 0.00                   | 否      | 是，大客户 2023 年 4 月 30 日后陆续回款中 |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 48 | 100.00   | 交付介质且收到发票 33 个工作日               | 60.00                  | 否      | 否                           |
|                    |        |        |    |          |      | 项目 49 | 70.00    | 交付介质且收到发票 33 个工作日               | 50.00                  | 否      | 是，期后陆续回款中                   |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 |        |        |    |          |      | 项目 50 | 45.00    | 交付介质且收到发票 33 个工作日               | 45.00                  | 否      | 是，期后陆续回款中                   |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       |        |        |    |          |      | 项目 51 | 1,488.00 | 交付介质且收到发票 33 个工作日               | 0.00                   | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，部分款项协商      |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                                  | 坏账准备计提金额 | 计提比例  | 交易内容     | 合同金额              | 合同约定的回款时间         | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                     |
|--------------------|--------|----------|-------------------------------------|----------|-------|----------|-------------------|-------------------|------------------------|--------|--------------------------|
|                    |        |          |                                     |          |       |          |                   |                   |                        |        | 抵账                       |
|                    |        |          |                                     |          |       | 项目 52    | 3,800.00          | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 2,288.68               | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，部分款项协商抵账 |
|                    |        |          |                                     |          |       | 项目 53    | 3,900.00          | 交付介质且收到发票 35 个工作日 | 2,350.00               | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，部分款项协商抵账 |
|                    |        |          |                                     |          |       | 项目 54    | 4,051.94          | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 4,051.94               | 否      | 否                        |
|                    |        |          |                                     |          |       | 项目 55    | 180,000.00        | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 90,000.00              | 否      | 否                        |
| 天津风华视界文化传播有限公司     |        |          |                                     |          |       | 项目 56    | 450.00            | 交付介质且收到发票 33 个工作日 | 315.00                 | 否      | 是，期后陆续回款中                |
| 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 客户 4   | 5,527.24 | 1 年以内 3,399.94 万元，1-2 年 2,127.30 万元 | 382.73   | 6.92% | 项目 57    | 389.70            | 交付介质且收到发票 20 个工作日 | 389.70                 | 否      | 否                        |
| 项目 58              |        |          |                                     |          |       | 175.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00              | 否                      | 否      |                          |
| 项目 59              |        |          |                                     |          |       | 920.00   | 交付介质且收到发票 30 个工作日 | 0.00              | 否                      | 否      |                          |
| 项目 60              |        |          |                                     |          |       | 5,500.00 | 首款 合同签署后，甲方在收到乙方  | 0.00              | 否                      | 是，大客户  |                          |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       |        |          |                                     |          |       |          |                   |                   |                        |        |                          |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄    | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                                       |
|--------------------|--------|----------|-------|----------|---------|-------|----------|--|------------------------|--------|--|
| 新疆聚秀文化传媒有限公司       |        |          |       |          |         |       |          | 开具的本协议总金额 65%向乙方支付首期版权使用费，人民币叁仟伍佰柒拾伍万元整（¥35,750,000.00元）。<br>尾款 甲方收到授权书原件及等额有效增值税专用发票后，向乙方支付剩余版权使用费 35%，即人民币壹仟玖佰贰拾伍万元整（¥19,250,000.00元）。 |                        |        | 2023年4月30日后陆续回款中                           |
|                    |        |          |       |          |         | 项目 61 | 4,000.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 2,000.00               | 否      | 否  |
|                    |        |          |       |          |         | 项目 62 | 12.30    | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否  |
|                    |        |          |       |          |         | 项目 63 | 304.09   | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 216.99                 | 否      | 否  |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 客户 5   | 5,127.39 | 3 年以上 | 5,127.39 | 100.00% | 项目 64 | 163.76   | 收到发票及结算单原件后于每月最后一个工作日结算上月费用  | 25.78                  | 否      | 是，该公司 2019 年已退市，实控人被捕，公司经营出现困难，资金链断裂，公司已诉讼 |



| 交易主体 | 交易对方名称 | 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备计提金额 | 计提比例 | 交易内容  | 合同金额   | 合同约定的回款时间   | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|------|--------|--------|----|----------|------|-------|--------|---|------------------------|--------|------|
|      |        |        |    |          |      |       |        |   |                        |        |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 65 | 11.57  | 甲方应在 2019 年 7 月 30 日前向乙方支付 133.314 万元；在 2019 年 8 月 20 日前向乙方支付 50 万元整；在 2019 年 9 月 20 日前向乙方支付 50 万元整 | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 66 | 2.17   | 甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内   | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 67 | 153.40 | 介质交付且收到发票，30 个工作日内  | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 68 | 106.20 | 介质交付且收到发票，30 个工作日内  | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 69 | 39.40  | 介质交付且收到发票，15 个工作日内  | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 70 | 32.07  | 甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内   | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 71 | 213.00 | 介质交付且收到发票，15 个工作日内  | -                      | 否      |      |
|      |        |        |    |          |      | 项目 72 | 89.00  | 介质交付且收到发票，15 个工作日内  | -                      | 否      |      |

| 交易主体         | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                                | 坏账准备计提金额 | 计提比例  | 交易内容  | 合同金额     | 合同约定的回款时间             | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期      |
|--------------|--------|----------|-----------------------------------|----------|-------|-------|----------|-----------------------|------------------------|--------|-----------|
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 73 | 51.30    | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 74 | 220.80   | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 75 | 3,507.00 | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 76 | 408.49   | 甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内 | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 77 | 34.60    | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 78 | 58.90    | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 79 | 61.50    | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    | -                      | 否      |           |
| 新疆聚秀文化传媒有限公司 | 客户 6   | 4,760.12 | 1 年以内 4,272.77 万元，1-2 年 487.35 万元 | 262.37   | 5.51% | 项目 80 | 548.60   | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    |                        | 否      | 否         |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 81 | 1,735.90 | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    |                        | 否      | 否         |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 82 | 3,584.50 | 交付介质且收到发票 15 个工作日     | 2,509.15               | 否      | 是，期后陆续回款中 |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 83 | 1,924.50 | 介质交付且收到发票，15 个工作日内    |                        | 否      | 否         |

| 交易主体         | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                                | 坏账准备计提金额 | 计提比例  | 交易内容  | 合同金额   | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                   |
|--------------|--------|----------|-----------------------------------|----------|-------|-------|--------|--|------------------------|--------|------------------------|
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 84 | 132.00 | 全款 受限于通用条款第 6.3 条约定之授权费调整机制，作为乙方享有本合同约定之全部权利的对价，若授权内容在首播卫视黄金档以日播形式连续完整播出，且乙方非独占性在前述首播卫视首集首播日起同步播出、更新首播卫视当日播出或即将播出之集数，本协议授权费为合计：含税人民币 1,320,000 元（大写：壹佰叁拾贰万元整）。 | 132.00                 | 否      | 否                      |
| 新疆聚秀文化传媒有限公司 | 客户 7   | 3,628.44 | 1 年以内 3,015.89 万元，1-2 年 612.55 万元 | 212.05   | 5.84% | 项目 85 | 364.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  |                        | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 86 | 296.30 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  |                        | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 87 | 51.30  | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 88 | 227.90 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 89 | 992.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  |                        | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 90 | 842.88 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 91 | 59.40  | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 92 | 280.00 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                      |
|              |        |          |                                   |          |       | 项目 93 | 148.16 | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 0.00                   | 否      | 是，大客户<br>2023 年 4 月 30 |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额   | 账龄                                  | 坏账准备计提金额 | 计提比例    | 交易内容   | 合同金额     | 合同约定的回款时间  | 截至 2023 年 4 月 30 日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期                  |
|--------------------|--------|----------|-------------------------------------|----------|---------|--------|----------|--|------------------------|--------|-----------------------|
|                    |        |          |                                     |          |         |        |          |  |                        |        | 日后陆续回款中               |
|                    |        |          |                                     |          |         | 项目 94  | 675.58   | 交付介质且收到发票 30 个工作日  | 472.91                 | 否      | 是，期后陆续回款中             |
|                    |        |          |                                     |          |         | 项目 95  | 36.10    | 交付介质且收到发票 30 个工作日  |                        | 否      | 否                     |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 客户 8   | 3,325.00 | 3 年以上                               | 3,325.00 | 100.00% | 项目 96  | 3,325.00 | 2019 年 12 月 1 日  | -                      | 否      | 是，双方有其他业务往来尚未结清，协商抵账中 |
|                    |        |          |                                     |          |         | 项目 97  | 2,016.00 | 交付介质且收到发票 15 个工作日  | 0.00                   | 否      | 是，期后陆续回款中             |
|                    |        |          |                                     |          |         | 项目 98  | 1,404.00 | 经甲方验收合格且全部音视频内容<br>在甲方上线后 十（10）个工作日内，<br>甲方一次性向乙方以银行汇款的方式进行<br>支付上述授权费用。 | 1,368.00               | 否      | 是，期后陆续回款中             |
|                    |        |          |                                     |          |         | 项目 99  | 1,251.00 | 经甲方验收合格且全部音视频内容<br>在甲方上线后 十（10）个工作日内，<br>甲方一次性向乙方以银行汇款的方式进行<br>支付上述授权费用。 | 1,026.00               | 否      | 是，期后陆续回款中             |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 客户 9   | 3,323.62 | 1 年以内 1,046.62 万元，2-3 年 2,277.00 万元 | 686.03   | 20.64%  |        |          |  |                        |        |                       |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       |        |          |                                     |          |         | 项目 100 | 1,047.00 | 交付介质且收到发票 15 个工作日  | 0.00                   | 否      | 否                     |

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收账款余额           | 账龄    | 坏账准备计提金额         | 计提比例          | 交易内容   | 合同金额              | 合同约定的回款时间           | 截至2023年4月30日回款金额  | 是否新增客户 | 是否逾期           |
|--------------------|--------|------------------|-------|------------------|---------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------|--------|----------------|
| 新疆聚秀文化传媒有限公司       |        |                  |       |                  |               | 项目 101 | 58.62             | 交付介质且收到发票 15 个工作日   | 0.00              | 否      | 否              |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 客户 10  | 2,100.00         | 3 年以上 | 2,100.00         | 100.00%       | 项目 102 | 910.00            | 介质交付且收到发票, 10 个工作日内 | -                 | 否      | 是, 经营困难, 公司已诉讼 |
|                    |        |                  |       |                  |               | 项目 103 | 1,690.00          | 介质交付且收到发票, 10 个工作日内 | 500.00            | 否      |                |
| 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 |        | 1,062.00         | 3 年以上 | 1,062.00         | 100.00%       | 项目 104 | 2,062.00          | 介质交付且收到发票, 10 个工作日内 | 1,000.00          | 否      |                |
| <b>合计</b>          |        | <b>75,880.73</b> |       | <b>15,562.70</b> | <b>20.51%</b> |        | <b>443,826.51</b> |                     | <b>253,143.61</b> |        |                |

二、2022 年度各产品类型应收票据余额前 10 大客户的详细情况如下:

单位: 万元

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收票据余额    | 账龄   | 坏账准备计提金额 | 计提比例   | 交易内容 | 合同金额      | 合同约定的回款时间           | 截至2023年4月30日回款金额 | 是否新增客户 | 是否逾期 |
|--------------------|--------|-----------|--|----------|--------|------|-----------|---------------------|------------------|--------|------|
| 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 客户 1   | 1,070.50  | 1 年以内 560.50 万元; 1-2 年 250.00 万元; 2-3 年, 260 万 | 131.03   | 12.24% | 版权运营 | 1,070.50  | 介质交付且收到发票, 30 个工作日内 | 710.50           | 否      | 否    |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       | 客户 1   | 16,399.03 | 1 年以内 10,273.00 万元; 1-2 年 6,126.03 万元          | 1,126.25 | 6.87%  | 版权运营 | 16,399.03 | 介质交付且收到发票, 30 个工作日内 | 2,915.00         | 否      | 否    |

|                  |      |                  |       |                 |              |      |                  |                            |                 |   |   |
|------------------|------|------------------|-------|-----------------|--------------|------|------------------|----------------------------|-----------------|---|---|
| 新疆华秀文化<br>传媒有限公司 | 客户 2 | 51.00            | 1 年以内 | 2.55            | 5.00%        | 版权运营 | 51.00            | 介质交付且<br>收到发票, 30<br>个工作日内 | 51.00           | 否 | 否 |
| <b>合计</b>        |      | <b>17,520.53</b> |       | <b>1,259.83</b> | <b>7.19%</b> |      | <b>17,520.53</b> |                            | <b>3,676.50</b> |   |   |

如上表所示，公司报告期末应收票据均为新媒体版权运营板块，客户均不存在逾期情形，收入确认均符合会计准则规定，且不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。

公司回复：

一、公司报告期应收票据情况

1、公司报告期应收票据按交易主体列示情况

单位：万元

| 交易主体               | 交易对方名称 | 应收票据余额           | 账龄  | 坏账准备计提金额        | 计提比例         |
|--------------------|--------|------------------|---|-----------------|--------------|
| 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 客户 1   | 1,070.50         | 1 年以内 560.50 万元；1-2 年 250.00 万元；2-3 年，260 万 | 131.03          | 12.24%       |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       | 客户 1   | 16,399.03        | 1 年以内 10,273.00 万元；1-2 年 6,126.03 万元        | 1,126.25        | 6.87%        |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       | 客户 2   | 51.00            | 1 年以内                                       | 2.55            | 5.00%        |
| <b>合计</b>          |        | <b>17,520.53</b> |   | <b>1,259.83</b> | <b>7.19%</b> |

如上表所示，公司报告内按照应收票据账龄计提的应收票据坏账准备月额为 1,259.83 万元，坏账计提比例为 7.19%。

公司报告期应收票据坏账准备依据公司减值政策计提，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| 账龄             | 应收票据预期信用损失率 (%) |
|----------------|-----------------|
| 1年以内 (含1年, 下同) | 5.00            |
| 1-2年           | 10.00           |
| 2-3年           | 30.00           |
| 3年以上           | 100.00          |

2、公司报告期应收票据坏账准备变动情况

单位：万元

| 项目       | 2022.01.01 | 本期增加   | 本期减少 |        | 其他变动 | 2022.12.31 |
|----------|------------|--------|------|--------|------|------------|
|          |            |        | 转回   | 转销或核销  |      |            |
| 应收票据坏账准备 | 1,415.78   | 769.14 |      | 925.10 |      | 1,259.83   |
| 合计       | 1,415.78   | 769.14 |      | 925.10 |      | 1,259.83   |

如上表所示，公司报告期内计提应收票据坏账准备 769.14 万元，报告期内转销应收票据坏账准备 925.10 万元。

公司报告期末按交易主体列示的应收票据情况如下：

单位：万元

| 交易主体               | 2022.01.01 | 本期增加   | 本期减少 |        | 其他变动 | 2022.12.31 |
|--------------------|------------|--------|------|--------|------|------------|
|                    |            |        | 转回   | 转销或核销  |      |            |
| 捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司 | 276.46     |        |      | 145.43 |      | 131.03     |
| 新疆华秀文化传媒有限公司       | 359.66     | 769.14 |      |        |      | 1,128.80   |
| 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 779.67     |        |      | 779.67 |      |            |
| 合计                 | 1,415.79   | 769.14 |      | 925.10 |      | 1,259.83   |

如上表所示，霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司期末应收票据余额为 0，报告期期初的应收票据坏账准备在本报告期内全部转销；捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司报告期末按照账龄计算的应收票据坏账准备余额小于期初，报告期内将上述坏账准备的差额作为转销列示。

综上，公司报告期内应收票据按照账龄计提的应收票据坏账准备依据合理，报告期内应收票据坏账准备转销具有合理性，应收票据坏账准备计提准确、充分。

## 二、公司报告期应收账款情况

### 1、公司近三年应收账款分类情况

表 1

单位：万元

| 种类         | 2020 年期末余额 |           |         | 2021 年期末余额 |           |         | 2022 年期末余额 |          |         |
|------------|------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|------------|----------|---------|
|            | 账面余额       | 坏账准备余额    | 计提比例    | 账面余额       | 坏账准备余额    | 计提比例    | 账面余额       | 坏账准备余额   | 计提比例    |
| 单项全额计提坏账准备 | 56,362.06  | 56,362.06 | 100.00% | 10,790.03  | 10,790.03 | 100.00% | 9,493.17   | 9,493.17 | 100.00% |



| 种类               | 2020 年期末余额        |                   |               | 2021 年期末余额        |                  |               | 2022 年期末余额        |                  |               |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|
|                  | 账面余额              | 坏账准备<br>余额        | 计提比<br>例      | 账面余额              | 坏账准备<br>余额       | 计提比<br>例      | 账面余额              | 坏账准备<br>余额       | 计提比<br>例      |
| 关联方组合            | 430.48            |                   |               | 751.47            |                  |               | 661.47            |                  |               |
| 公司与对方计划以净额<br>结算 | 13,869.48         |                   |               | 2,397.39          |                  |               | 6,110.04          |                  |               |
| 账龄组合             | 191,036.72        | 56,441.95         | 29.55%        | 124,522.32        | 36,963.07        | 29.68%        | 137,752.28        | 43,016.60        | 31.23%        |
| 其他单项计提           |                   |                   |               | 6,224.01          | 1.43             | 0.02%         | 60.00             | 6.00             | 10.00%        |
| <b>合计</b>        | <b>261,698.74</b> | <b>112,804.01</b> | <b>43.10%</b> | <b>144,685.22</b> | <b>47,754.53</b> | <b>33.01%</b> | <b>154,076.96</b> | <b>52,515.77</b> | <b>34.08%</b> |

如表 1 所示，公司近三年应收账款主要系以账龄组合为主，公司账龄组合应收账款坏账准备依据公司减值政策计提，公司对于划分为应收账款账龄组合的应收账款减值政策如下，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| 账龄             | 应收账款预期信用损失率 (%) |
|----------------|-----------------|
| 1年以内 (含1年, 下同) | 5.00            |
| 1-2年           | 10.00           |
| 2-3年           | 30.00           |
| 3年以上           | 100.00          |

公司近三年应收账款账龄组合情况如下表所示：

表 2

单位：万元

| 项目        | 2020 年期末余额        |                  |                  | 2021 年期末余额        |                  |                  | 2022 年期末余额        |                  |                  |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|           | 账面余额              | 坏账准备<br>余额       | 预期信<br>用损失<br>率% | 账面余额              | 坏账准备余<br>额       | 预期信<br>用损失<br>率% | 账面余额              | 坏账准备<br>余额       | 预期信<br>用损失<br>率% |
| 1 年以内     | 86,774.62         | 4,338.73         | 5.00             | 74,904.93         | 3,745.25         | 5.00             | 89,822.90         | 4,491.14         | 5.00             |
| 1 至 2 年   | 22,393.30         | 2,239.33         | 10.00            | 9,081.19          | 908.12           | 10.00            | 6,835.21          | 683.52           | 10.00            |
| 2 至 3 年   | 45,724.87         | 13,719.96        | 30.00            | 11,752.14         | 3,525.64         | 30.00            | 4,646.06          | 1,393.82         | 30.00            |
| 3 年以上     | 36,143.93         | 36,143.93        | 100.00           | 28,784.07         | 28,784.07        | 100.00           | 36,448.11         | 36,448.11        | 100.00           |
| <b>合计</b> | <b>191,036.72</b> | <b>56,441.95</b> | <b>29.55</b>     | <b>124,522.32</b> | <b>36,963.07</b> | <b>29.68</b>     | <b>137,752.28</b> | <b>43,016.60</b> | <b>31.23</b>     |

如表 2 所示，公司账龄组合应收账款坏账准备依据公司减值政策计提，坏账准备计提充分。

公司结合宏观环境、催收情况、了解到的客户经营情况等方面，对应收账款预计发生信用风险较大的客户按照单项计提（全额计提）信用减值损失，近三年公司单项全额计提坏账准备的应收账款情况如表 1 所示，公司单项全额计提坏账准备充分。

公司依据减值政策，关联方应收账款不计提坏账准备。

公司版权板块业务的特殊性，存在部分即是供应商也是客户的情况，针对即存在应收账款也存在应付账款的客户，双方达成一致，按照净额进行结算，公司该部分明确用于抵债的应收账款不存在减值风险，不计提坏账准备。公司近三年计划以净额结算的应收账款情况如表 1 所示，该部分应收账款坏账准备计提充分。

公司 2022 年其他单项计提的应收账款系剥离的部分影视内容制作业务及部分传统音视频技术相关资产的应收账款单独进行减值测试，经减值测试评估后公司对该部分应收账款按照 10%的比例计提坏账准备。

综合表 1 及表 2 所述，公司应收账款坏账准备计提依据合理，计提坏账准备充分。

## 2、公司报告期应收账款坏账准备变动情况

单位：万元

| 项目       | 2022.01.01 | 本期增加     | 本期减少     |       |           | 2022.12.31 |
|----------|------------|----------|----------|-------|-----------|------------|
|          |            |          | 转回       | 转销或核销 | 其他        |            |
| 应收账款坏账准备 | 47,754.53  | 8,950.23 | 1,189.16 | 69.92 | -2,929.91 | 52,515.77  |

如上表所示，公司报告期内计提应收账款坏账准备 8,950.23 万元，转回应收账款坏账准备 1,189.16 万元，转销应收账款坏账准备 68.40 万元，核销应收账款坏账准备 1.52 万元，其他减少应收账款坏账准备 2,929.91 万元。

公司报告期内转回的应收账款坏账准备系公司收回的应收账款，收回的应收账款前已计提的坏账准备在本期作为转回列示。

公司转销的应收账款-上海幻电信息科技有限公司余额为 82.80 万元，报告期内收回 14.40 万元，差额 68.40 万元公司与对方协商达成一致，上海幻电信息科技有限公司通过置换给公司 34 部片单版权的方式抵消欠公司的应收款项，由于公司报告期前已对应收上海幻电信息科技有限公司的往来款全额计提减值准备，本期通过置换的方式减少的应收账款坏账准备作为转销列示。

公司报告期末应收北京中基盛业传媒科技有限公司 1.52 万元，由于该公司已注销，经公司总经办审批，报告期内作为核销处理。

公司报告期内其他减少的应收账款坏账准备 2,929.91 万元，系①报告期内处置子公司成都捷成优联信息技术有限公司减少应收账款坏账准备 2,974.48 万元；②外币报表汇率变动影响应收账款坏账准备 44.57 万元所致。

综上，公司报告期内应收账款及应收票据按照账龄计提的坏账准备依据合理，报告期内应收账及应收票据坏账准备转回、转销、核销及其它变动具有合理性，应收账款及应收票据坏账准备计提准确、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。**

**公司回复：**

一、公司近三年应收账款余额与营业收入占比情况及应收账款坏账准备计提情况

表 1

单位：万元

| 项目                  | 2020 年 12 月 31 日/<br>2020 年度 | 2021 年 12 月 31 日/<br>2021 年度 | 2022 年 12 月 31 日/<br>2022 年度 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 应收账款余额              | 261,698.74                   | 144,685.22                   | 154,076.96                   |
| 营业收入                | 318,382.21                   | 372,722.48                   | 390,714.88                   |
| 应收账款余额与营业收入比例       | 82.20%                       | 38.82%                       | 39.43%                       |
| 应收账款坏账准备余额          | 112,804.01                   | 47,754.53                    | 52,515.77                    |
| 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 43.10%                       | 33.01%                       | 34.08%                       |

如表 1 所示，公司最近两年应收账款余额与营业收入的比例保持平稳，2020 年度该比例明显高于 2021 年度及 2022 年度，主要系公司在 2021 年度剥离了部分影视及技术板块资产大幅减少应收账款余额及公司 2021 年度加大了版权板块应收与应付账款的抵账力度从而大幅减少应收账款余额综合影响所致。

2018 年以来，受行业发展影响，公司影视剧制作业务发展受到较大冲击，相关业务经营困难。2021 年度公司审时度势，为进一步集中资源专注发展版权运营及高新视频业务，实现以“版权运营”为核心的发展战略，提升公司市场竞争力及整体盈利能力，公司剥离了部分影视内容制作业务及部分传统音视频技术相关资产。剥离资产在 2020 年 12 月 31 日应收账款余额为 79,303.90 万元，坏账准备余额为 63,694.67 万元，2020 年度剥离资产收入为 17,421.83 万元。如剔除上述剥离资产的影响，公司 2020 年应收账款余额与营业收入比例将下降至

60.60%。

2021 年度公司为缓解资金压力，加大了版权板块业务销售与采购的抵账力度，2021 年度公司版权板块通过抵账减少应收账款余额 16,984.55 万元，如剔除抵账差异影响，公司 2020 年应收账款余额与营业收入比例将进一步下降至 54.96%。

如表 1 所示，公司近三年应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例分别为 43.10%、33.01%及 34.08%，2020 年度该比例明显高于 2021 年度及 2022 年度，主要系公司在 2021 年度剥离了部分影视及技术板块资产大幅减少应收账款余额及应收账款坏账准备余额影响所致。公司剥离资产在 2020 年 12 月 31 日应收账款余额为 79,303.90 万元，坏账准备余额为 63,694.67 万元，如剔除上述剥离资产影响，公司 2020 年应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例将下降至 26.92%，与 2021 年度及 2022 年度比例差异不大。

## 二、同行业可比公司应收账款情况

单位：万元

| 同行业可比公司      | 项目                  | 2020 年 12 月 31 日 / 2020 年度 | 2021 年 12 月 31 日 / 2021 年度 | 2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度 |
|--------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 浙江华策影视股份有限公司 | 应收账款余额              | 166,434.47                 | 111,644.12                 | 149,364.42                 |
|              | 营业收入                | 373,227.59                 | 380,693.34                 | 247,496.17                 |
|              | 应收账款余额与营业收入比例       | 44.59%                     | 29.33%                     | 60.35%                     |
|              | 应收账款坏账准备余额          | 38,463.74                  | 38,238.45                  | 41,348.94                  |
|              | 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 23.11%                     | 34.25%                     | 27.68%                     |
| 北京光线传媒股份有限公司 | 应收账款余额              | 80,039.19                  | 48,992.26                  | 35,587.84                  |
|              | 营业收入                | 115,907.28                 | 116,768.18                 | 75,490.93                  |
|              | 应收账款余额与营业收入比例       | 69.05%                     | 41.96%                     | 47.14%                     |
|              | 应收账款坏账准备余额          | 16,756.43                  | 16,093.16                  | 15,702.09                  |
|              | 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 20.94%                     | 32.85%                     | 44.12%                     |
| 浙江唐德影视股份有限公司 | 应收账款余额              | 35,991.01                  | 38,461.07                  | 30,087.85                  |
|              | 营业收入                | 19,910.29                  | 47,639.70                  | 41,027.14                  |
|              | 应收账款余额与营业收入比例       | 180.77%                    | 80.73%                     | 73.34%                     |
|              | 应收账款坏账准备余额          | 6,974.09                   | 7,732.51                   | 7,387.81                   |

| 同行业可比公司        | 项目                  | 2020年12月31日<br>/2020年度 | 2021年12月31日<br>/2021年度 | 2022年12月31日<br>/2022年度 |
|----------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                | 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 19.38%                 | 20.10%                 | 24.55%                 |
| 广州金逸影视传媒股份有限公司 | 应收账款余额              | 15,227.31              | 9,683.16               | 6,429.05               |
|                | 营业收入                | 58,949.13              | 136,242.70             | 85,599.03              |
|                | 应收账款余额与营业收入比例       | 25.83%                 | 7.11%                  | 7.51%                  |
|                | 应收账款坏账准备余额          | 2,167.56               | 1,625.00               | 1,764.83               |
|                | 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 14.23%                 | 16.78%                 | 27.45%                 |
| 鼎龙文化股份有限公司     | 应收账款余额              | 11,319.77              | 20,394.97              | 22,032.76              |
|                | 营业收入                | 181,685.91             | 235,588.70             | 272,148.37             |
|                | 应收账款余额与营业收入比例       | 6.23%                  | 8.66%                  | 8.10%                  |
|                | 应收账款坏账准备余额          | 2,381.38               | 6,151.29               | 6,437.48               |
|                | 应收账款坏账准备余额与应收账款余额比例 | 21.04%                 | 30.16%                 | 29.22%                 |

如上表所示，同行业上市公司近三年应收账款余额与营业收入比例略高于公司的比例，公司应收账款余额较大具有合理性，同行业公司近三年应收账款坏账准备余额与应收账款余额的比例基本都略低于公司的比例，公司近三年应收账款坏账准备计提依据合理，计提坏账准备充分。

### 三、公司应收票据情况

单位：万元

| 序号 | 主要客户 | 2021年度/2021年12月31日 |         |              |           |            |                         |      |
|----|------|--------------------|---------|--------------|-----------|------------|-------------------------|------|
|    |      | 应收票据余额             | 占比      | 期初应收账款余额 (A) | 票据发生额 (B) | 销售金额含税 (C) | 回款占期初应收+本期收入的比例 B/(A+C) | 销售内容 |
| 1  | 客户1  | 17,551.66          | 96.69%  | 9,349.93     | 17,551.66 | 19,067.04  | 62%                     | 版权运营 |
| 2  | 客户2  | 600.00             | 3.31%   | 6,477.40     | 1,065.00  | 56.79      | 16%                     | 版权运营 |
| 合计 |      | 18,151.66          | 100.00% | 15,827.33    | 18,616.66 | 19,123.83  | 53%                     |      |

单位：万元

| 序号 | 主要客户 | 2022年度/2022年12月31日 |    |          |           |            |             |      |
|----|------|--------------------|----|----------|-----------|------------|-------------|------|
|    |      | 应收票据余额             | 占比 | 期初应收账款余额 | 票据发生额 (B) | 销售金额含税 (C) | 回款占期初应收+本期收 | 销售内容 |

|    |      |                  |                |                 |                  |                  |                  |      |
|----|------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------|
|    |      |                  |                | (A)             |                  |                  | 入的比例 B/<br>(A+C) |      |
| 1  | 客户 1 | 17,469.53        | 99.71%         | 9,401.68        | 17,469.53        | 14,705.40        | 72%              | 版权运营 |
| 2  | 客户 2 | 51.00            | 0.29%          | 102.00          | 153.00           | 68.00            | 90%              | 版权运营 |
| 合计 |      | <b>17,520.53</b> | <b>100.00%</b> | <b>9,503.68</b> | <b>17,622.53</b> | <b>14,773.40</b> | <b>73%</b>       |      |

报告期内，公司收取应收票据的主要客户均为公司版权运营的主要客户，公司对上述客户的销售额均可覆盖对应收取的应收票据金额，应收票据金额与销售金额总体相匹配，均具有真实交易背景，公司应收票据余额较大具有合理性。

公司应收票据坏账准备计提情况：

单位：万元

| 项目   | 2022.12.31 |          |       | 2021.12.31 |          |       |
|------|------------|----------|-------|------------|----------|-------|
|      | 余额         | 坏账准备     | 比例    | 余额         | 坏账准备     | 比例    |
| 应收票据 | 17,520.53  | 1,259.83 | 7.19% | 18,151.66  | 1,415.78 | 7.80% |

注：2021 年末银行承兑汇票余额 5,127.01 万元作为应收款项融资列示，2022 年末银行承兑汇票余额 5,869.68 万元作为应收款项融资列示。

公司对各期末应收票据按照票据类型组合计提坏账准备。由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，报告期内公司也未发生过银行承兑汇票不兑付或延迟兑付的情形，因此公司未对银行承兑汇票计提坏账准备。

对商业承兑汇票而言，公司存在以应收账款进行初始确认后转为商业承兑汇票结算的情形，对于商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备，坏账准备计提准确、充分。

综上，结合与同行业可比公司比较，公司应收账款、应收票据余额较大具有合理性，坏账准备计提准确且充分。

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(捷成君盛及其各级子公司除外)享有对捷成君盛及其各级子公司的债权净值共计30,195.89万元,财务资助的后续还款安排为2022年12月31日、2023年12月31日、2024年12月31日之前分别偿还10,000万元、10,000万元、剩余本金及利息。请说明盈岭投资是否已按协议约定支付股权转让款,你对相关债权计提的坏账准备是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 公司回复:

2021年11月22日,公司与盈岭投资、捷成君盛签订《股权转让合同》,转让价格为人民币5,210万元,盈岭投资已于2021年12月支付股权转让款人民币3,126万元、于2022年2月支付股权转让款人民币2,084万元,累计已支付股权转让款人民币5,210万元,盈岭投资已按协议约定支付全部股权转让款。

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备,综合考虑上述债权可能发生的违约风险、货币时间价值、当前状况以及未来经济状况估计预期收取的现金



流量，对上述债权进行单独信用风险评估，据此确定应计提的坏账准备。

公司转让捷成君盛股权后，对捷成君盛及其子公司的债权已在全力催收；《股权转让合同》明确约定了保障款项回收的具体措施，且盈岭投资对捷成君盛及其子公司应付公司的财务资助款提供了担保措施；公司对及时、有效促使款项回收做出了具体安排；预计后续回笼资金及经营所得可有效保障还款计划的执行。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司对捷成君盛及其子公司的原有债权剩余合计 20,894.91 万元，已减少 10,014.26 万元，未来 12 月内预期信用损失率为 10%，已计提坏账准备 2,089.49 万元。因捷成君盛依照偿还计划如期还款，信用风险自初始确认后并未显著增加，在资产负债表日具有较低信用风险，因此公司认为对上述债权的坏账准备计提是充分的。

**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。

公司回复：

一、保证金及押金情况

截至2022年12月31日保证金及押金前十名明细如下：

单位：万元

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额   | 账龄   | 坏账准备计提金额 | 坏账准备计提的依据及合理性           | 关联关系 | 交易金额   | 交易内容  | 款项形成时间                | 截至目前相关影视制作进展 |
|----|--------------------|----------|--------|--|----------|-------------------------|------|--------|-------|-----------------------|--------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 1     | 272.39 | 3 年以上  | 8.17     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 272.39 | 履约保证金 | 2014 年、2015 年         | 不适用          |
| 2  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 2     | 185.77 | 3 年以上  | 5.57     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 185.77 | 履约保证金 | 2017 年                | 不适用          |
| 3  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 3     | 126.80 | 3 年以上  | 3.80     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 126.80 | 履约保证金 | 2017 年                | 不适用          |
| 4  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 4     | 67.50  | 3 年以上  | 2.02     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 67.50  | 履约保证金 | 2019 年                | 不适用          |
| 5  | 北京华视聚合文化传媒有限公司     | 公司 5     | 63.70  | 1 年以内, 2.09 万元;<br>1-2 年, 23.39 万元;<br>2-3 年, 38.22 万元 | 1.91     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 63.70  | 房租押金  | 2020 年至 2022 年        | 不适用          |
| 6  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 5     | 6.71   | 2-3 年  | 0.20     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 6.71   | 房租押金  | 2020 年                | 不适用          |
| 7  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 6     | 61.03  | 1-2 年, 21.13 万元;<br>2-3 年, 3.48 万元; 3 年以上, 36.42 万元    | 1.83     | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 61.03  | 履约保证金 | 2014 年、2019 年至 2021 年 | 不适用          |
| 8  | 捷成华视网聚(常州)文化       | 公司 6     | 27.50  | 2-3 年  | 0.83     | 低风险组合, 信用风险自初始确认        | 非关联方 | 27.50  | 履约保证金 | 2020 年                | 不适用          |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额          | 账龄  | 坏账准备计提金额     | 坏账准备计提的依据及合理性           | 关联关系 | 交易金额          | 交易内容        | 款项形成时间         | 截至目前相关影视制作进展 |
|----|--------------------|----------|---------------|---|--------------|-------------------------|------|---------------|-------------|----------------|--------------|
|    | 传媒有限公司             |          |               |   |              | 后并未显著增加                 |      |               |             |                |              |
| 9  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 7     | 48.70         | 1 年以内, 1.5 万元;<br>1-2 年, 2 万元, 3 年以上, 45.2 万元 | 1.46         | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 48.70         | 履约保证金、投标保证金 | 2016 年至 2022 年 | 不适用          |
| 10 | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 8     | 39.19         | 3 年以上   | 1.18         | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 39.19         | 履约保证金       | 2015 年         | 不适用          |
| 11 | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 9     | 30.00         | 1 年以内   | 0.90         | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 30.00         | 履约保证金       | 2022 年         | 不适用          |
| 12 | 北京捷成世纪数码科技有限公司     | 公司 10    | 25.00         | 1 年以内   | 0.75         | 低风险组合, 信用风险自初始确认后并未显著增加 | 非关联方 | 25.00         | 投标保证金       | 2022 年         | 不适用          |
|    | <b>合计</b>          |          | <b>954.29</b> |   | <b>28.62</b> |                         |      | <b>954.29</b> |             |                |              |

(续表)

单位: 万元

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称 | 期末余额   | 合同约定付款期限         | 超期未付款的原因     | 注册资本     | 企业规模(注 1) | 盈利能力(注 1) | 资金状况(注 1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|----------------|----------|--------|------------------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 公司 1     | 272.39 | 自项目终验合格之日起五年质保期后 | 未超期, 质保期尚未结束 |          |           |           |           | 是        | 不适用          |
| 2  | 北京捷成世纪科        | 公司 2     | 185.77 | 终验合格后 60 个月      | 未超期, 质保期尚    | 20000 万元 |           |           |           | 是        | 不适用          |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额   | 合同约定付款期限                                     | 超期未付款的原因  | 注册资本          | 企业规模(注1) | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果                 |
|----|--------------------|----------|--------|--|---|---------------|----------|----------|----------|----------|------------------------------|
|    | 技股份有限公司            |          |        |  | 未结束   |               |          |          |          |          |                              |
| 3  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 3     | 126.80 | 系统质保期自最终验收合格之日起 12 个月, 设备质保期自设备验收合格之日起 36 个月 | 未超期, 因甲方场地原因导致项目尚未完结                              | 101.48 万元     |          |          |          | 是        | 已协商, 2023 年 1 月已签补充协议并提交复工申请 |
| 4  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 4     | 67.50  | 从验收合格之日起三年质保期后                               | 未超期, 2023 年已回款 66.26 万元                           | 15715.12 万元   |          |          |          | 是        | 不适用                          |
| 5  | 北京华视聚合文化传媒有限公司     | 公司 5     | 63.70  | 退租时还款  | 未超期   | 416.7 万元      |          |          |          | 是        | 不适用                          |
| 6  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 5     | 6.71   | 退租时还款  | 未超期   | 416.7 万元      |          |          |          | 是        | 不适用                          |
| 7  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 6     | 61.03  | 从项目验收合格后或 36 个月质保期后                          | 未超期, 2019 年至 2021 年的项目仍在实施中; 2014 年的项目交付后未验收, 在协商 | 39100 万元      |          |          |          | 是        | 前期项目在协商                      |
| 8  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 6     | 27.50  | 2023 年 3 月已还款                                | 未超期, 质保期尚未结束                                      | 39100 万元      |          |          |          | 是        | 不适用                          |
| 9  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司 7     | 48.70  | 自设备验收合格之日起, 各项目质保期后(三年到六年)                   | 未超期, 质保期尚未结束; 2016 年的项目交付后未验                      | 1101891.15 万元 |          |          |          | 是        | 前期项目在协商                      |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额          | 合同约定付款期限       | 超期未付款的原因               | 注册资本                      | 企业规模(注1) | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|--------------------|----------|---------------|----------------|------------------------|---------------------------|----------|----------|----------|----------|--------------|
|    |                    |          |               |                | 收,在协商;2023年已回投标保证金2万元。 |                           |          |          |          |          |              |
| 10 | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 公司8      | 39.19         | 总体工程的实际竣工之日起2年 | 未按约定付款,已催收             |                           |          |          |          | 是        | 已电话催收并协商     |
| 11 | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司9      | 30.00         | 合同终止或解除后返还     | 未超期                    | 总公司<br>9150713.869<br>9万元 |          |          |          | 是        | 不适用          |
| 12 | 北京捷成世纪数码科技有限公司     | 公司10     | 25.00         | 投标后返还          | 未超期,2023年已全部回款         | 5000万元                    |          |          |          | 是        | 不适用          |
|    | <b>合计</b>          |          | <b>954.29</b> |                |                        |                           |          |          |          |          |              |

注1: 上述公司均无公开的报表数据。

公司依据信用风险特征,将日常经常活动中应收取各类保证金及押金等应收款项确定为低风险组合,按照信用风险自初始确认后并未显著增加,在资产负债表日具有较低信用风险,公司认为保证金及押金按照低风险组合计提坏账准备是充分的。公司与各对手方的交易均具有商业实质,不存在对外提供财务资助而形成资金占用的情况。

## 二、外部往来款情况

截至2022年12月31日外部往来款前十名明细如下:

单位: 万元

| 序号 | 交易主体                | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 账龄    | 坏账准备计提金额 | 坏账准备计提的依据及合理性                        | 关联关系 | 交易金额     | 交易内容       | 款项形成时间                        | 截至目前相关影视制作进展  |
|----|---------------------|----------|----------|-------|----------|--------------------------------------|------|----------|------------|-------------------------------|---------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 1     | 6,577.20 | 1-2 年 | 657.72   | 单项计提, 剥离公司单独评估信用风险                   | 非关联方 | 6,577.20 | 原集团内公司资金拆借 | 2017 年至 2021 年循环发生            | 不适用           |
| 2  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 公司 1     | 1,232.12 | 2-3 年 | 123.21   | 单项计提, 剥离公司单独评估信用风险                   | 非关联方 | 1,232.12 | 原集团内公司资金拆借 | 2020 年                        | 不适用           |
| 3  | 霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 公司 1     | 311.98   | 1-2 年 | 31.20    | 单项计提, 剥离公司单独评估信用风险                   | 非关联方 | 311.98   | 原集团内公司资金拆借 | 2021 年                        | 不适用           |
| 4  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 2     | 3,888.02 | 1-2 年 | 388.80   | 单项计提, 剥离公司单独评估信用风险                   | 非关联方 | 3,888.02 | 原集团内公司资金拆借 | 2021 年                        | 不适用           |
| 5  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 公司 3     | 2,850.00 | 3 年以上 | 2,850.00 | 账龄组合, 已全额计提                          | 非关联方 | 2,850.00 | 引进外语片      | 2017 年                        | 片方至今未向我方交付完成片 |
| 6  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 4     | 2,193.07 | 2-3 年 | 2,193.07 | 单项计提, 因已定制设备无法使用, 采购款无法退回, 仍在协商解决方案。 | 非关联方 | 2,193.07 | 音视频系统集成    | 2020 年                        | 不适用           |
| 7  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 5     | 2,133.00 | 3 年以上 | 213.30   | 单项计提, 剥离公司单独评估信用风险                   | 非关联方 | 2,133.00 | 原集团内公司资金拆借 | 2018 年、2019 年                 | 不适用           |
| 8  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 公司 6     | 2,054.40 | 3 年以上 | 2,054.40 | 账龄组合, 已全额计提                          | 非关联方 | 2,054.40 | 合作投资拍摄电视剧  | 2017 年支付拍摄款 2,054.40 元。       | 未按约定制作        |
| 9  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 公司 7     | 2,010.00 | 3 年以上 | 2,010.00 | 单项计提, 该公司为失信被执行人                     | 非关联方 | 2,560.00 | 合作投资拍摄电视剧  | 2018 年我司支付剧款 2,560 万, 2018 年收 | 未按约定制作        |

| 序号 | 交易主体            | 交易对方公司名称 | 期末余额             | 账龄    | 坏账准备计提金额         | 坏账准备计提的依据及合理性                             | 关联关系 | 交易金额             | 交易内容       | 款项形成时间                   | 截至目前相关影视制作进展 |
|----|-----------------|----------|------------------|-------|------------------|---|------|------------------|------------|--------------------------|--------------|
|    |                 |          |                  |       |                  |   |      |                  |            | 回本金 550 万，余款 2,010 万未收回。 |              |
| 10 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 公司 8     | 1,550.00         | 3 年以上 | 1,550.00         | 单项计提，因市场环境及题材影响，未能如期开拍，该公司资金紧张，投资款暂时无法退回。 | 非关联方 | 1,550.00         | 联合摄制网剧     | 2018 年                   | 未按约定制作       |
| 11 | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 公司 9     | 1,498.19         | 3 年以上 | 149.82           | 单项计提，剥离公司单独评估信用风险                         | 非关联方 | 1,498.19         | 原集团内公司资金拆借 | 2017 年至 2019 年循环发生       | 不适用          |
| 12 | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 公司 10    | 1,350.00         | 3 年以上 | 1,350.00         | 账龄组合，已全额计提                                | 非关联方 | 1,350.00         | 合作投资拍摄电影   | 2016 年                   | 未按约定制作       |
|    | <b>合计</b>       |          | <b>27,647.98</b> |       | <b>13,571.52</b> |   |      | <b>28,197.98</b> |            |                          |              |

(续表)

单位：万元

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 合同约定付款期限    | 超期未付款的原因 | 注册资本    | 企业规模(注 1)  | 盈利能力(注 1) | 资金状况(注 1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|----------------|----------|----------|-------------|----------|---------|------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 公司 1     | 6,577.20 | 以实际借、还款期限为准 | 未超期      | 5000 万元 | 5178.57 万元 | -0.02%    | 15.28%    | 是        | 已电话催收        |
| 2  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司 | 公司 1     | 1,232.12 | 以实际借、还款期限为准 | 未超期      | 5000 万元 | 5178.57 万元 | -0.02%    | 15.28%    | 是        | 已电话催收        |



| 序号 | 交易主体                | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 合同约定付款期限   | 超期未付款的原因   | 注册资本     | 企业规模(注1)    | 盈利能力(注1)   | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|---------------------|----------|----------|--|--|----------|-------------|------------|----------|----------|--------------|
| 3  | 霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 公司 1     | 311.98   | 以实际借、还款期限为准  | 未超期  | 5000 万元  | 5178.57 万元  | -0.02%     | 15.28%   | 是        | 已电话催收        |
| 4  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 2     | 3,888.02 | 以实际借、还款期限为准  | 未超期  | 7240 万元  | 11877.09 万元 | -4109.94 % | 37.37%   | 是        | 已电话催收        |
| 5  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司      | 公司 3     | 2,850.00 | 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。(诉讼案号:(2020)京 0105 民初 65787 号) | 100 万元   |             |            |          | 否        | 已诉讼          |
| 6  | 北京捷成世纪科技股份有限公司      | 公司 4     | 2,193.07 | 在合同签订后 7 个工作日内,买方应支付卖方人民币金额 511.6 万元。未收到买方预付款之前,卖方无须向买方指定供货商支付 50% 预付款。卖方收到买方合同剩余 90% 到货款后 5 个工作日内,向供货商支付剩余 50% 货款,金额共计 ¥46,044,000.00 元。如果卖方未收到买方 90% 到货款,卖方无须向买方指定供货商支付剩余 50% 到货 | 因受市场环境及设备国产化需求的影响,采购款已支付,已定制设备无法使用,后续协商换货或其他解决方案。              | 30000 万元 |             |            |          | 是        | 已电话催收并协商     |

| 序号 | 交易主体            | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 合同约定付款期限   | 超期未付款的原因  | 注册资本    | 企业规模(注1)    | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|-----------------|----------|----------|--|---|---------|-------------|----------|----------|----------|--------------|
|    |                 |          |          | 款。   |   |         |             |          |          |          |              |
| 7  | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 公司 5     | 2,133.00 | 以实际借、还款期限为准  | 未超期   | 5600 万元 | 19259.51 万元 | 0.10%    | 200%     | 是        | 已电话催收        |
| 8  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 公司 6     | 2,054.40 | 我司在本剧自首轮卫视播出之日起五年内，享有该剧全球发行净收益的实际到位金额计算的投资比例享有的收益，但对方至今未拍摄完成。                          | 对方资金未到位，导致停拍。目前为失信被执行人，该公司被其他公司起诉并强制执行，无力偿还欠款。  | 1000 万元 |             |          |          | 否        | 已电话催收        |
| 9  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 公司 7     | 2,010.00 | 双方按照分工在与第三方签署该局发行授权协议之日起 5 个工作日内，应将该发行协议复印件提交对方，在收到发行收入 5 个工作日内，按照投资比例将对方应得收入汇入对方指定账户。 | 对方一直未建剧组，未按约定拍摄，我司要求对方退款，对方尚有 2010 万未退还。2020 年我司起诉对方，2021 年 6 月 7 日我司胜诉，目前正准备强制执行。（诉讼案号：（2020）京 0107 民初 7990 号） | 3000 万元 |             |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 10 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 公司 8     | 1,550.00 | 2023 年 8 月 30 日前付清全款   | 因市场环境及题材影响，未能如期开拍，款项已被该公司用于其他项目投资，我司已提起诉讼，后期达成和解，并签署《和解协议》，   | 500 万元  |             |          |          | 是        | 已诉讼并和解       |

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称 | 期末余额             | 合同约定付款期限             | 超期未付款的原因                       | 注册资本   | 企业规模(注1)  | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|----------------|----------|------------------|----------------------|--------------------------------|--------|-----------|----------|----------|----------|--------------|
|    |                |          |                  |                      | 待对方资金缓解后退还投资款。                 |        |           |          |          |          |              |
| 11 | 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 公司9      | 1,498.19         | 以实际借、还款期限为准          | 未超期                            | 1000万元 | 1469.39万元 | 28.04%   | 3.20%    | 是        | 已电话催收        |
| 12 | 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 公司10     | 1,350.00         | 该剧票房借款后三日内，按投资比例份额分账 | 对方资金未到位，导致停拍。目前为失信被执行人，无力偿还欠款。 | 1000万元 |           |          |          | 否        | 已委托报案        |
|    | <b>合计</b>      |          | <b>27,647.98</b> |                      |                                |        |           |          |          |          |              |

注1：企业规模、盈利能力及资金状况分别为期末资产总额、净资产收益率、期末速动比率，剥离公司数据取自2021年报表。

上表中，捷成君盛下属子公司依照偿还计划如期还款，信用风险自初始确认后并未显著增加，在资产负债表日具有较低信用风险，因此公司认为对捷成君盛下属子公司的坏账准备依照预期信用损失率为10%的比例计提是充分的。除捷成君盛下属子公司之外，其他交易对方公司均已全额计提坏账准备，公司认为坏账准备计提是充分的。

截至2022年12月31日，上述所列的交易对方公司与本集团公司均无关联关系，期末其他应收款-外部往来款中因转让捷成君盛股权导致被动形成对合并报表范围以外公司财务资助15,657.93万元，其中前十大欠款方中交易内容为原集团内公司资金拆借的公司对应的其他应收款余额15,640.50万元属于被动形成的财务资助。

上述其余外部往来款为公司与交易对方公司合作制作影视作品而支付的预付款或采购款，因各种原因剧作无法正常制作或项目无法执行而从预付账

款转入其他应收款。这些款项由正常商业行为形成，不存在对外提供财务资助而形成资金占用的情况。

### 三、关联方往来款情况

截至 2022 年 12 月 31 日关联方往来款前十名明细如下：

单位：万元

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称       | 期末余额            | 账龄                                | 坏账准备计提金额 | 坏账准备计提的依据 | 关联关系     | 交易金额            | 交易内容  | 款项形成时间   | 截至目前相关影视制作进展           |
|----|--------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|----------|-----------|----------|-----------------|-------|--|------------------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司     | 捷成世纪武汉科技发展有限公司 | 1,432.50        | 2-3 年, 1,200 万元; 3 年以上, 232.50 万元 | -        | 关联方组合     | 合并范围外关联方 | 1,500.00        | 往来款   | 2015 年支付 300 万元、2020 年支付 1200 万元, 已收回 67.50 万元 | 不适用                    |
| 2  | 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 深圳宏禧文化传播有限公司   | 300.00          | 3 年以上                             | -        | 关联方组合     | 合并范围外关联方 | 300.00          | 引进外语片 | 2017 年 8 月支付投资款, 2020 年 12 月转其他应收              | 已拍完, 国内待上线(海外已上线), 未过审 |
|    | <b>合计</b>          |                | <b>1,732.50</b> |                                   |          |           |          | <b>1,800.00</b> |       |  |                        |

(续表)

单位：万元

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称       | 其他应收款期末余额 | 合同约定付款期限 | 超期未付款的原因   | 注册资本    | 企业规模(注 1)  | 盈利能力(注 1) | 资金状况(注 1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|----------------|----------------|-----------|----------|------------|---------|------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| 1  | 北京捷成世纪科技股份有限公司 | 捷成世纪武汉科技发展有限公司 | 1,432.50  | 未约定      | 已催收, 陆续回款中 | 1000 万元 | 5768.93 万元 | 41.33%    | 118.07%   | 是        | 已电话催收        |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称     | 其他应收款期末余额 | 合同约定付款期限 | 超期未付款的原因             | 注册资本    | 企业规模(注1)    | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|--------------------|--------------|-----------|----------|----------------------|---------|-------------|----------|----------|----------|--------------|
| 2  | 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 深圳宏禧文化传播有限公司 | 300       | 未约定      | 已拍完,国内待上线(海外已上线),未过审 | 8000 万元 | 67123.61 万元 | 9.24%    | 680.89%  | 是        | 已电话催收        |
|    | 合计                 |              | 1,732.50  |          |                      |         |             |          |          |          |              |

如上表所示,2021年5月,公司丧失对捷成世纪武汉科技发展有限公司的控制权,资金形成原因为集团内公司往来资金拆借,累积形成的其他应收款余额,已催收,预计2024年底可全部收回。公司支付深圳宏禧文化传播有限公司外语片引进款,该片未能如约引进,协商换片或退款。

#### 四、固定回报影视制作本金及回报情况

截至2022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:

单位:万元

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称 | 期末余额      | 账龄   | 坏账准备计提金额  | 坏账准备计提的依据及合理性           | 关联关系 | 交易金额      | 交易内容  | 款项形成时间   | 截至目前相关影视制作进展 | 影片阶段信息       |
|----|----------------|----------|-----------|------|-----------|-------------------------|------|-----------|-------|--|--------------|--------------|
| 1  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 公司1      | 18,439.28 | 3年以上 | 18,439.28 | 账龄组合,已全额计提              | 非关联方 | 16,000.00 | 影视剧固投 | 2017年支付本金1.6亿元,资金占用期间按季计提收益,2020年收回收益5,000.00万元。 | 已完成          | 发行阶段         |
| 2  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限   | 公司2      | 8,067.67  | 3年以上 | 8,067.67  | 单项计提,该公司被其他公司起诉并强制执行,无力 | 非关联方 | 20,000.00 | 影视剧固投 | 2017年年支付本金6,000元,2018年支付本金1.4亿元,资金占用期间按          | 已完成          | 已在湖南卫视及腾讯等网站 |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 账龄    | 坏账准备计提金额 | 坏账准备计提的依据及合理性        | 关联关系 | 交易金额     | 交易内容  | 款项形成时间   | 截至目前相关影视制作进展 | 影片阶段信息   |
|----|--------------------|----------|----------|-------|----------|----------------------|------|----------|-------|--|--------------|----------|
|    | 公司                 |          |          |       |          | 偿还欠款                 |      |          |       | 季计提收益。本金已收回 1.68 亿元。   |              | 播出       |
| 3  | 捷成世纪文化产业集团有限公司     | 公司 3     | 5,700.00 | 3 年以上 | 5,700.00 | 账龄组合, 已全额计提          | 非关联方 | 5,000.00 | 影视剧固投 | 2017 年支付本金 5,000 万元, 2017、2018 年共计提收益 700 万元。                                  | 已完成          | 已在全国院线上映 |
| 4  | 捷成世纪文化产业集团有限公司     | 公司 4     | 2,492.67 | 3 年以上 | 2,492.67 | 单项计提, 已起诉该公司, 无力偿还欠款 | 非关联方 | 1,450.00 | 影视剧固投 | 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。 | 已完成          | 发行阶段     |
| 5  | 捷成世纪文化产业集团有限公司     | 公司 5     | 2,300.00 | 3 年以上 | 2,300.00 | 账龄组合, 已全额计提          | 非关联方 | 4,000.00 | 影视剧固投 | 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。               | 已完成          | 发行阶段     |
| 6  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 6     | 2,232.00 | 3 年以上 | 2,232.00 | 账龄组合, 已全额计提          | 非关联方 | 1,800.00 | 影视剧固投 | 2017 年支付本金 1,800 万元, 2017 年、2018 年计提收益 432 万元。                                 | 已完成          | 发行阶段     |
| 7  | 霍尔果斯捷成华视           | 公司 7     | 2,000.00 | 3 年以上 | 2,000.00 | 账龄组合, 已全额计提          | 非关联方 | 2,000.00 | 影视剧固投 | 2018 年支付本金 2,000 万元。   | 已完成          | 发行阶段     |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额             | 账龄    | 坏账准备计提金额         | 坏账准备计提的依据及合理性         | 关联关系 | 交易金额             | 交易内容  | 款项形成时间             | 截至目前相关影视制作进展 | 影片阶段信息 |
|----|--------------------|----------|------------------|-------|------------------|-----------------------|------|------------------|-------|--------------------|--------------|--------|
|    | 网聚文化传媒有限公司         |          |                  |       |                  |                       |      |                  |       |                    |              |        |
| 8  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司     | 公司 8     | 1,500.00         | 3 年以上 | 1,500.00         | 账龄组合, 已全额计提           | 非关联方 | 1,500.00         | 影视剧固投 | 2017 年支付本金 1500 万元 | 已完成          | 发行阶段   |
| 9  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 9     | 1,310.00         | 3 年以上 | 1,310.00         | 账龄组合, 已全额计提           | 非关联方 | 1,360.00         | 影视剧固投 | 2018 年             | 已完成          | 发行阶段   |
| 10 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司     | 公司 10    | 699.13           | 3 年以上 | 699.13           | 单项计提, 已起诉该公司, 判决暂无法执行 | 非关联方 | 1,000.00         | 影视剧固投 | 2018 年             | 未完成          | 未拍摄    |
|    | <b>合计</b>          |          | <b>44,740.75</b> |       | <b>44,740.75</b> |                       |      | <b>54,110.00</b> |       |                    |              |        |

(续表)

单位: 万元

| 序号 | 交易主体           | 交易对方公司名称 | 期末余额      | 合同约定付款期限  | 超期未付款的原因  | 注册资本    | 企业规模(注1) | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|----------------|----------|-----------|---|---|---------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| 1  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 公司 1     | 18,439.28 | 对方承诺该剧播出回款后,第一时间付款给我方                               | 该剧固定投资本金 1.6 亿元及收益 7,439.27 万元, 2020 收回收益 5,000.00 万元, 剩余本金 1.6 亿元、收益 2,439.28 万元。该公司为失信被执行人。   | 5000 万元 |          |          |          | 否        | 已电话催收        |
| 2  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司 | 公司 2     | 8,067.67  | 项目播出结算,我公司在本剧自首轮上映或视频网站播出后,每月 20 日前双方进行结算分账         | 该剧已在湖南卫视及腾讯等网站播出,已于 2018 年收到本金 10000 万, 2019 年收到本金 6800 万, 剩余本金 3200 万, 其余为固定投资收益。该剧发行收益未能覆盖我方投资本金及收益, 目前该公司为失信被执行人, 该公司被其他公司起诉并强制执行, 无力偿还欠款。 | 300 万元  |          |          |          | 否        | 已电话催收        |
| 3  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 公司 3     | 5,700.00  | 项目播出结算,对方应于我司全部投资款到位之日起的 9 至 12 个月之内一次性支付将我司投资收益和本金 | 该剧固定收益投资, 其中 5000 万本金, 700 万利息。该项投资已经胜诉, 该公司为失信被执行人。(诉讼案号: (2018)京 03 民初 503 号)   | 2000 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 4  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 公司 4     | 2,492.67  | 2020-9-30 前,对方应于我司全部投资款到位之日起的 9 至 18 个月之内一次性支付将我    | 该剧固定收益投资, 1450 为本金, 剩余为计提利息。已起诉该公司, 无力偿还欠款。(诉讼案号:(2021)京 0107 民初 2755 号)  | 1000 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |



| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额     | 合同约定付款期限  | 超期未付款的原因   | 注册资本         | 企业规模(注1) | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|--------------------|----------|----------|---|--|--------------|----------|----------|----------|----------|--------------|
|    |                    |          |          | 司投资收益和本金  |  |              |          |          |          |          |              |
| 5  | 捷成世纪文化产业集团有限公司     | 公司 5     | 2,300.00 | 2018 年 12 月 10 日前, 对方应向我司支付 2500 万元, 2019 年 12 月 10 日前, 对方应向我司支付 2300 万元。 | 该剧固定收益投资, 本金 4000 万, 利息 800 万。已回本金 2000 万, 利息 500 万。该剧正在发行洽谈中, 剩余款项尚未支付, 我司已提起诉讼, 该公司为失信被执行人。(诉讼案号: (2022)京 0114 民初 504 号) | 4510.0309 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 6  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 公司 6     | 2,232.00 | 2019 年 2 月 28 日   | 已起诉。首次申请强制执行终结, 若有新的财产线索可再次提出申请执行。法定代表人蔡溪生已被限制高消费且公司已被纳入失信被执行人名单。(诉讼案号: 2019 京 0102 民初 21505 号)                            | 1000 万元      |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 7  | 霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司 | 公司 7     | 2,000.00 | 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                              | 该剧正在发行洽谈中, 尚未取得发行收益以偿还我司本金及利息, 双方还在协商沟通。   | 300 万元       |          |          |          | 是        | 已电话催收并协商     |

| 序号 | 交易主体               | 交易对方公司名称 | 期末余额             | 合同约定付款期限   | 超期未付款的原因  | 注册资本    | 企业规模(注1) | 盈利能力(注1) | 资金状况(注1) | 是否具备偿付能力 | 公司已采取追偿措施及结果 |
|----|--------------------|----------|------------------|--|---|---------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| 8  | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司     | 公司 8     | 1,500.00         | 若甲方与主协议生效后的 3 个月内就该剧的网络发行事宜未能促成与相关网络播放平台签署合同。则甲方应返还乙方依照主协议已支付的全部授权许可费。 | 因对方一直不按协议约定付款，我司走诉讼流程，目前已经胜诉，正准备强制执行。（诉讼案号：（2020）京 0105 民初 60026 号）                     | 1000 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 9  | 捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司 | 公司 9     | 1,310.00         | 影片全球首次公映之日起一年内偿还本金及收益  | 已起诉、首次申请强制执行终结，若有新的财产线索可再次提出申请执行。法定代表人刘博已被限制高消费且公司已被纳入失信被执行人名单。（诉讼案号：2020 京仲调字第 0033 号） | 1000 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
| 10 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司     | 公司 10    | 699.13           | 应于 2020 年 4 月 20 日前支付投资本金及全部收益款  | 已起诉，判决暂无法执行，该公司为失信被执行人。（诉讼案号：（2020）京 0107 民初 8958 号）                                    | 1000 万元 |          |          |          | 否        | 已诉讼          |
|    | <b>合计</b>          |          | <b>44,740.75</b> |  |   |         |          |          |          |          |              |

上表其他应收款均为公司向交易对方公司支付影视投资款及对应计提的项目固定投资收益，因长期未收回资金，均已全额计提坏账准备，公司认为坏账准备计提是充分的。公司与各对手方的交易均具有商业实质，不存在对外提供财务资助而形成资金占用的情况。

(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。

**公司回复:**

2022 年公司其他应收款坏账准备收回或转回 1,543.37 万元, 主要是公司加强对应收款项的催收, 收回款项所致。其中主要交易对手方及相关内容如下:

单位: 万元

| 交易对方公司名称  | 2021 年其他应收款<br>金额 | 2022 年回款金额       | 2022 年坏账准备收回<br>或转回金额 | 是否关联方 |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------------|-------|
| 公司 1      | 13,173.31         | 6,596.12         | 659.61                | 否     |
| 公司 2      | 1,042.13          | 343.00           | 343.00                | 否     |
| 公司 3      | 5,965.02          | 2,077.00         | 207.70                | 否     |
| 公司 4      | 2,084.00          | 2,084.00         | 104.20                | 否     |
| 公司 5      | 810.00            | 810.00           | 81.00                 | 否     |
| 公司 6      | 2,503.06          | 2,503.06         | 71.71                 | 否     |
| 公司 7      | 299.34            | 299.34           | 29.93                 | 否     |
| <b>合计</b> | <b>25,876.86</b>  | <b>14,712.52</b> | <b>1,497.15</b>       |       |

其他应收款坏账准备其他变动为-3,007.92 万元, 其他减少主要是本期成都捷成优联信息技术有限公司不再纳入合并范围所致, 减少坏账准备 3,008.14 万元。

综上所述, 其他应收款坏账准备收回或转回、其他减少具有合理性。

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。**

## **公司回复:**

按交易对手方归集的前十名预付账款明细如下:

单位: 万元

| 序号 | 付款主体            | 交易对方名称 | 款项性质  | 交易内容 | 期末余额     | 账龄                                 | 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 | 结算期限             | 超期未结算原因 | 项目执行是否发生重大不利变化 | 减值计提是否充分 | 是否为关联方 | 是否存在财务资助、资金占用 |
|----|-----------------|--------|-------|------|----------|------------------------------------|---------|-----------------|--------|------------------|---------|----------------|----------|--------|---------------|
| 1  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 1  | 影视投资款 | 影视剧  | 9,260.00 | 1 年以内                              | 78.00%  | 否               | 后期制作中  | 取得发行许可证后付尾款      | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 2  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 1  | 影视投资款 | 影视剧  | 500.00   | 1-2 年                              |         | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 3  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 2  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,100.00 | 1-2 年,354 万; 2-3 年,746 万           | 100.00% | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 4  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 2  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,000.00 | 1-2 年                              | 100.00% | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 5  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 2  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,525.00 | 2-3 年,1,060.86 万元; 3 年以上,464.14 万元 | 100.00% | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 6  | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 2  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,260.00 | 2-3 年                              | 100.00% | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 7  | 新疆天诚影视文化传媒      | 供应商 3  | 影视投资款 | 影视剧  | 4,087.50 | 1-2 年                              | 100.00% | 否               | 发行中    | 影视剧播出, 播出平台结     | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |

| 序号 | 付款主体           | 交易对方名称 | 款项性质   | 交易内容 | 期末余额   | 账龄    | 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        | 结算期限              | 超期未结算原因 | 项目执行是否发生重大不利变化               | 减值计提是否充分 | 是否为关联方 | 是否存在财务资助、资金占用 |
|----|----------------|--------|--------|------|--------|-------|---------|-----------------|---------------|-------------------|---------|------------------------------|----------|--------|---------------|
|    | 有限公司           |        |        |      |        |       |         |                 |               | 算付款后              |         |                              |          |        |               |
| 8  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 708.84 | 3 年以上 | 62.00%  | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 正在协商通过置换其他影片来解决              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 9  | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 90.83  | 3 年以上 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换其他影片来解决 | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 10 | 捷成世纪文化产业集团有限公司 | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 109.54 | 1-2 年 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换其他影片来解决 | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 11 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司 | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 718.25 | 3 年以上 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺    | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换        | 无需计提减值   | 否      | 否             |

| 序号 | 付款主体            | 交易对方名称 | 款项性质   | 交易内容 | 期末余额     | 账龄    | 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        | 结算期限              | 超期未结算原因 | 项目执行是否发生重大不利变化               | 减值计提是否充分 | 是否为关联方 | 是否存在财务资助、资金占用 |
|----|-----------------|--------|--------|------|----------|-------|---------|-----------------|---------------|-------------------|---------|------------------------------|----------|--------|---------------|
|    |                 |        |        |      |          |       |         |                 | 可换片           |                   |         | 其他影片来解决                      |          |        |               |
| 12 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 690.63   | 3 年以上 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换其他影片来解决 | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 13 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 438.75   | 3 年以上 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换其他影片来解决 | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 14 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 供应商 4  | 外语片引进款 | 外语片  | 359.13   | 3 年以上 | 100.00% | 否               | 延期交片, 对方承诺可换片 | 交付介质, 且经审核取得上映许可后 | 影片未引进   | 已无法实现全球同步上映, 正在协商通过置换其他影片来解决 | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 15 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 5  | 影视投资款  | 影视剧  | 1,600.00 | 2-3 年 | 100.00% | 否               | 前期筹备          | 影视剧播出, 播出平台结算付款后  | 未超期     | 否                            | 无需计提减值   | 否      | 否             |

| 序号 | 付款主体            | 交易对方名称 | 款项性质  | 交易内容 | 期末余额     | 账龄    | 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 | 结算期限                    | 超期未结算原因 | 项目执行是否发生重大不利变化 | 减值计提是否充分 | 是否为关联方 | 是否存在财务资助、资金占用 |
|----|-----------------|--------|-------|------|----------|-------|---------|-----------------|--------|-------------------------|---------|----------------|----------|--------|---------------|
| 16 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 5  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,080.00 | 1-2 年 | 100.00% | 否               | 后期制作中  | 影视剧播出, 播出平台结算付款后        | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 17 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 6  | 影视投资款 | 影视剧  | 1,000.00 | 1-2 年 | 100.00% | 否               | 前期筹备   | 影视剧播出, 播出平台结算付款后        | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 18 | 霍尔果斯捷成文化传媒有限公司  | 供应商 7  | 影视投资款 | 影视剧  | 871.70   | 3 年以上 |         | 否               | 正在协商换片 | 影视剧播出, 播出平台结算付款后        | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 是      | 否             |
| 19 | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 供应商 8  | 采购款   | 货物   | 465.59   | 1 年以内 | 100.00% | 否               | 已执行完毕  | 货物交付, 已结算完成             | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 20 | 捷成星纪元影视文化传媒有限公司 | 供应商 9  | 影视投资款 | 影视剧  | 300.00   | 3 年以上 | 75.00%  | 否               | 剧本创作中  | 剧本验收合格后                 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |
| 21 | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 供应商 10 | 担保费   | 担保费  | 265.85   | 1 年以内 | 33.33%  | 无               | 执行中    | 合同签署后支付下一年度费用           | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      |               |
| 22 | 北京捷成世纪科技股份有限公司  | 供应商 10 | 顾问费   | 顾问费  | 2.92     | 1 年以内 | 2.78%   | 无               | 执行中    | 第一年支付日为国企资金支持计划起始日前 1 个 | 未超期     | 否              | 无需计提减值   | 否      | 否             |



| 序号 | 付款主体 | 交易对方名称 | 款项性质 | 交易内容 | 期末余额      | 账龄 | 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 | 结算期限   | 超期未结算原因 | 项目执行是否发生重大不利变化 | 减值计提是否充分 | 是否为关联方 | 是否存在财务资助、资金占用 |
|----|------|--------|------|------|-----------|----|------|-----------------|--------|--|---------|----------------|----------|--------|---------------|
|    |      |        |      |      |           |    |      |                 |        | 工作日，第二年、第三年支付日分别为第一年融资及财务顾问费首次支付日的每 12、24 个月对应日。 |         |                |          |        |               |
|    | 合计   |        |      |      | 27,434.53 |    |      |                 |        |  |         |                |          |        |               |

(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。

公司回复:

1、报告期内影视内容制作与发行板块预付款项主要项目结算情况明细表

单位: 万元

| 序号 | 交易对方名称         | 项目名称  | 期初投资额    | 本期增加投资额 | 转为存货     | 其他减少   | 期末投资额    | 截止报告期末存货是否结转营业成本 | 结转存货条件                     |
|----|----------------|-------|----------|---------|----------|--------|----------|------------------|----------------------------|
| 1  | 喀什剧帝影视传媒有限公司   | 影视剧 1 | 5,087.50 |         | 1,000.00 |        | 4,087.50 | 否                | 制作中的影视剧成本结转在产品             |
| 2  | 江苏狮冠影视有限公司     | 影视剧 2 | 1,800.00 |         | 1,800.00 |        |          | 否                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 3  | 新疆欣喜文化传媒有限公司   | 影视剧 3 | 800.00   |         |          | 800.00 |          |                  | 项目调整, 后续需收回投资款             |
| 4  | 常州世奇影业有限公司     | 影视剧 4 | 125.00   |         | 125.00   |        |          | 否                | 取得计划提供拍摄影视剧的文学剧本的实际成本结转原材料 |
| 5  | 喜瑞(常州)影视传媒有限公司 | 影视剧 5 | 84.69    |         |          | 84.69  |          |                  | 项目进项税调整                    |
| 6  | 海南东海白泽文化传媒有限公司 | 影视剧 6 |          | 300.00  | 300.00   |        |          | 否                | 制作中的影视剧成本结转在产品             |
| 7  | 长洲文化发展(北京)有限公司 | 影视剧 7 |          | 370.00  | 320.00   |        | 50.00    | 否                | 取得计划提供拍摄影视剧的文学剧本           |

| 序号 | 交易对方名称         | 项目名称   | 期初投资额 | 本期增加投资额  | 转为存货     | 其他减少 | 期末投资额 | 截止报告期末存货是否结转营业成本 | 结转存货条件                     |
|----|----------------|--------|-------|----------|----------|------|-------|------------------|----------------------------|
|    |                |        |       |          |          |      |       |                  | 的实际成本结转原材料                 |
| 8  | 江苏火凤映画文化传媒有限公司 | 影视剧 8  |       | 113.20   | 113.20   |      |       | 否                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 9  | 北京晋江原创网络科技有限公司 | 影视剧 9  |       | 140.00   | 107.20   |      | 32.80 | 否                | 取得计划提供拍摄影视剧的文学剧本的实际成本结转原材料 |
| 10 | 嘉会文化传媒有限公司     | 影视剧 10 |       | 4,400.00 | 4,400.00 |      |       | 否                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 11 | 北京捷成时代文化传媒有限公司 | 影视剧 11 |       | 421.85   | 421.85   |      |       | 是                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 12 | 海南东海白泽文化传媒有限公司 | 影视剧 12 |       | 60.00    | 60.00    |      |       | 否                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 13 | 海南东海白泽文化传媒     | 影视剧 13 |       | 50.00    | 50.00    |      |       | 否                | 制作中的影视剧成                   |

| 序号 | 交易对方名称      | 项目名称  | 期初投资额    | 本期增加投资额  | 转为存货      | 其他减少   | 期末投资额    | 截止报告期末存货是否结转营业成本 | 结转存货条件                     |
|----|-------------|-------|----------|----------|-----------|--------|----------|------------------|----------------------------|
|    | 有限公司        |       |          |          |           |        |          |                  | 本结转在产品                     |
| 14 | 嘉会文化传媒有限公司  | 影视剧14 |          | 2,600.00 | 2,600.00  |        |          | 是                | 影视剧拍摄完成并取得发行许可证的实际成本结转库存商品 |
| 15 | 上海侍芳影视文化工作室 | 影视剧15 |          | 60.60    | 60.60     |        |          | 否                | 取得计划提供拍摄影视剧的文学剧本的实际成本结转原材料 |
|    |             | 合计    | 7,897.19 | 8,515.65 | 11,357.85 | 884.69 | 4,170.30 |                  |                            |

2、报告期内音视频整体解决方案板块预付款项主要项目结算情况明细表

单位：万元

| 序号 | 项目名称 | 2022年结转存货金额 | 截止报告期末项目状态 | 截止报告期末存货是否结转营业成本 |
|----|------|-------------|------------|------------------|
| 1  | 项目1  | 2,040.17    | 完工         | 是                |
| 2  | 项目2  | 1,977.50    | 完工         | 是                |
| 3  | 项目3  | 532.00      | 完工         | 是                |
| 4  | 项目4  | 507.86      | 完工         | 是                |
| 5  | 项目5  | 430.82      | 完工         | 是                |
| 6  | 项目6  | 300.00      | 完工         | 是                |
| 7  | 项目7  | 251.00      | 完工         | 是                |
| 8  | 项目8  | 248.00      | 完工         | 是                |
| 9  | 项目9  | 204.00      | 完工         | 是                |
| 10 | 项目10 | 170.00      | 完工         | 是                |
| 11 | 项目11 | 166.25      | 完工         | 是                |

| 序号 | 项目名称  | 2022 年结转存货金额 | 截止报告期末项目状态 | 截止报告期末存货是否结转营业成本 |
|----|-------|--------------|------------|------------------|
| 12 | 项目 12 | 166.25       | 完工         | 是                |
| 13 | 项目 13 | 112.10       | 完工         | 是                |
| 14 | 项目 14 | 110.00       | 完工         | 是                |
|    | 合计    | 7,215.95     |            |                  |

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。

公司回复：

公司报告期末前十大存货项目情况：

单位：万元

| 序号 | 存货类别 | 交易对手方           | 关联关系 | 存货项目名称 | 账面余额     | 跌价准备余额   | 账面价值     | 定价依据                        | 跌价准备确认依据                     |
|----|------|-----------------|------|--------|----------|----------|----------|-----------------------------|------------------------------|
| 1  | 库存商品 | 霍尔果斯嘉博影视投资有限公司  | 非关联方 | 影视剧 1  | 7,500.00 | 5,431.00 | 2,069.00 | 采购合同，市场同类影视剧询价，协商确定         | 经市场法估算，影视剧存在减值迹象，评估减值        |
| 2  | 库存商品 | 霍尔果斯嘉博影视投资有限公司  | 非关联方 | 影视剧 2  | 4,573.12 | 760.12   | 3,813.00 | 抵账资产，按评估值入账                 | 经市场法估算，影视剧存在减值迹象，评估减值        |
| 3  | 库存商品 | 嘉会文化传媒有限公司      | 非关联方 | 影视剧 3  | 4,528.30 | 422.30   | 4,106.00 | 采购合同，市场同类影视剧询价，协商确定         | 经市场法估算，影视剧存在减值迹象，评估减值        |
| 4  | 库存商品 | 霍尔果斯嘉博影视投资有限公司  | 非关联方 | 影视剧 4  | 3,337.37 | 1,039.37 | 2,298.00 | 抵账资产，按评估值入账                 | 经市场法估算，影视剧存在减值迹象，评估减值        |
| 5  | 原材料  | 霍尔果斯新时途文化传媒有限公司 | 非关联方 | 剧本 1   | 3,000.00 | 2,339.62 | 660.38   | 采购合同，剧本阅读分析报告，公司内部估值分析，协商确定 | 第三方剧本阅读分析报告，公司内部市场分析，对版权进行估值 |
| 6  | 原材料  | 霍尔果斯新时途文化传媒有限公司 | 非关联方 | 剧本 2   | 2,500.00 | 1,933.96 | 566.04   | 采购合同，剧本阅读分析报告，公司内部估值        | 第三方剧本阅读分析报告，公司内部市场分析，对版权     |

| 序号 | 存货类别 | 交易对手方          | 关联关系 | 存货项目名称 | 账面余额      | 跌价准备余额    | 账面价值      | 定价依据                           | 跌价准备确认依据                       |
|----|------|----------------|------|--------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
|    |      |                |      |        |           |           |           | 分析, 协商确定                       | 进行估值                           |
| 7  | 原材料  | 霍尔果斯优盛影视文化有限公司 | 非关联方 | 剧本 3   | 2,228.65  | 660.38    | 1,568.27  | 采购合同, 剧本阅读分析报告, 公司内部估值分析, 协商确定 | 第三方剧本阅读分析报告, 公司内部市场分析, 对版权进行估值 |
| 8  | 库存商品 | 浙江东阳大昀影视文化有限公司 | 非关联方 | 影视剧 5  | 2,068.00  | 2,068.00  |           | 采购合同, 市场同类影视剧询价, 协商确定          | 未来发行计划, 预计发行收入、发行费用            |
| 9  | 原材料  | 喜瑞(常州)影视传媒有限公司 | 非关联方 | 剧本 4   | 1,800.00  | 1,366.04  | 433.96    | 采购合同, 剧本阅读分析报告, 公司内部估值分析, 协商确定 | 第三方剧本阅读分析报告, 公司内部市场分析, 对版权进行估值 |
| 10 | 库存商品 | 江苏狮冠影视有限公司     | 非关联方 | 影视剧 6  | 1,698.11  |           | 1,698.11  | 采购合同, 市场同类影视剧询价, 协商确定          | 未来发行计划, 预计发行收入、发行费用            |
| 合计 |      |                |      |        | 33,233.55 | 16,020.79 | 17,212.76 |                                |                                |

注 1: 上表中影视剧 2 和 4 系通过抵账方式增加, 其他存货均系通过对外采购的方式形成。

注 2: 公司针对成品影视剧项目, 根据影视剧的未来总收入(存货预计发行收入)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; 针对原材料-剧本项目, 公司委托第三方出具相关剧本的阅读分析报告, 对剧本版权进行整体估值, 与账面原材料价值进行比对, 计提存货跌价准备。

如上表所示, 公司报告期末前十大存货余额 33,233.55 万元, 跌价准备余额 16,020.79 万元, 账面价值 17,212.76 万元。

2023 年 4 月公司委托江苏天健华辰资产评估有限公司对公司部分存货项目进行了评估, 并出具了华辰咨字(2023)第 0030 号咨询报告, 公司按照经评估后的评估值作为部分存货项目账面价值的确认依据, 具有合理性及公允性。

对于未做评估的存货项目, 公司依据投资合同及出资额作为原始入账的依据, 报告期末公司依据存货项目的可变现净值情况确定存货的跌价准备, 存货账面价值的确认依据具有合理性及公允性。

存货评估情况如下：

### 1、估值方法

本次估值时，采用市场法进行估算，以计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价分析确认整体销售收入，再扣减相应的销售费用、相关税费等。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

### 2、估值假设

(1) 交易假设：假定所有待估值资产已经处在交易过程中，估值人员根据待估值资产的交易条件等模拟市场进行估价。

(2) 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

(3) 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被估值资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其估值结果的使用范围受到限制。

### 3、估值程序实施过程和情况

根据有关法律、行政法规，坚持独立、客观和公正的原则，按照与委托人咨询委托合同所约定的事项，江苏天健华辰资产评估有限公司针对项目具体情况，业已实施了对估值对象的现场调查，收集权属证明和其他相关资料并进行核查验证、分析整理，作为估值的依据。估值程序实施过程和情况如下：

#### (1) 接受项目委托及准备阶段

1) 江苏天健华辰资产评估有限公司于 2023 年 4 月接受委托人的委托，从事本资产评估项目。在接受委托后，江苏天健华辰资产评估有限公司即与委托人就本次估值目的、估值对象与估值范围、估值基准日、委托估值资产的特点等影响资产评估方案的问题进行了认真讨



论。

2) 估值方案的设计, 依据了解资产的特点, 制定估值实施计划, 确定估值人员, 组成资产估值现场工作小组。

3) 根据委托资产的特点, 有针对性地布置资产评估申报明细表及准备资料清单, 并设计主要资产调查表等, 对委托人及产权持有人参与资产估值配合人员进行业务指导, 协助委托人及产权持有人完成估值准备工作。

#### 4) 估值资料的准备

估值人员通过索取意向报价信息表(共计3家进行了市场意向报价)、公司内部出具的影视剧未来发行计划、相关影视剧版权信息等, 收集和整理估值对象相关的市场交易价格信息等信息等。

### (2) 现场清查阶段

#### 1) 估值对象真实性和合法性的查证

根据产权持有人提供的产权持有人营业执照等资料, 对估值对象的正式性、合法性进行查证。

#### 2) 估值对象涉及估值范围内资产真实性和合法性的查证

估值人员, 查阅了存货资产的采购合同、抵账合同、授权协议、发行许可证等相关资料, 并根据所提供的资产评估申报明细表盘点了影视剧集的母带, 从而确定资产的真实性和合法性。

### (3) 资料分析整理和估算过程

估值人员依据对估值对象进行现场调查及资料分析整理的情况, 结合所确定的作价原则及估值模型, 明确估值参数进行评定估算工作。

#### (4) 估值汇总及报告编制、审核

依据江苏天健华辰资产评估有限公司估值人员现场工作情况, 由项目负责人对估值结果进行汇总、分析, 并形成初步估值结果, 在此基础上组织完成估值报告的撰写。

按照江苏天健华辰资产评估有限公司规范化要求, 对估值报告进行三级复核, 形成正式报告。

(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。

### 公司回复:

#### 一、公司存货跌价减值准备计提的政策情况

##### 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;

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。

二、公司 2022 年计提跌价准备的影视作品情况：

单位：万元

| 序号 | 影视节目名称 | 账面原值             | 2022 年度以前计提跌价准备金额 | 2022 年度新增跌价准备金额 | 计提原因及合理性              |
|----|--------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| 1  | 影视剧 1  | 1,446.87         |                   | 227.87          | 经市场法估算，影视剧存在减值迹象，评估减值 |
| 2  | 影视剧 2  | 867.63           |                   | 332.63          |                       |
| 3  | 影视剧 3  | 3,337.37         |                   | 1,039.37        |                       |
| 4  | 影视剧 4  | 4,573.12         |                   | 760.12          |                       |
| 5  | 影视剧 5  | 7,500.00         | 4,198.11          | 1,232.89        |                       |
| 6  | 影视剧 6  | 4,528.30         |                   | 422.30          |                       |
| 合计 |        | <b>22,253.29</b> | <b>4,198.11</b>   | <b>4,015.18</b> |                       |

三、公司 2022 年转销影视剧作品情况

单位：万元

| 序号 | 影视节目名称 | 账面原值             | 累计跌价准备          | 本期转销金额          | 本期确认收入金额        | 转销的原因及合理性        |
|----|--------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1  | 影视剧 1  | 11,197.64        | 6,792.45        | 6,792.45        | 1,849.06        | 报告期销售，已计提的跌价准备转销 |
| 2  | 影视剧 2  | 183.27           | 43.82           | 43.82           | 139.45          |                  |
| 合计 |        | <b>11,380.91</b> | <b>6,836.27</b> | <b>6,836.27</b> | <b>1,988.51</b> |                  |

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。**

### **公司回复:**

公司本年购置的影视剧版权主要为电影和电视剧影视版权，账面价值的确认依据合同约定金额，合同定价则结合市场票房和影片口碑等多种因素综合定价形成，可以确认其合理性、公允性。

**(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。**

### **公司回复:**

公司聘请专业机构对全资子公司华视网聚持有的版权资产进行了减值测试，测试结果显示版权资产可收回金额高于其账面价值，版权资产不存在减值迹象。现就减值测试涉及的主

要假设、估值方法和计算过程披露如下：

## 一、咨询假设

### （一）一般假设

1、交易假设：假定所有待估资产已经处在交易过程中，估值人员根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2、公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3、持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被咨询资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。

### （二）收益法估值假设

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、假设产权持有人的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3、除非另有说明，假设产权持有人完全遵守所有有关的法律和法规。

4、假设产权持有人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、假设产权持有人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、假设企业预测年度现金流为均匀发生。

## 二、估值方法

本次采用的估值方法为收益法，收益口径为版权资产预计未来现金流。

### 1、计算模型

$$P = \sum_{t=1}^n [R_t \times (1 + r)^{-t}] + \frac{P'}{(1 + r)^{n'}}$$

式中：

$R_t$ ：明确预测期的第 t 期的版权资产现金流

t：明确预测期期数 1, 2, 3, …, n;

r：折现率；

n：明确预测期第末年。

$P'$ ：预测期末版权资产可回收的现金流；

$n'$ ：明确预测期期末。

### 2、模型中关键参数的确定

#### 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 = 资产组税后利润 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 营运资金变动。

#### 2) 收益期的确定

收益期限通常是指资产组未来获取收益的年限，华视网聚采购的“独家”版权期限大多为 5 至 10 年，考虑到后续版权到期，版权库数量减少可能导致的效益减少、经营不经济，本次估值以基准日后 8 年为资产组收益期。

### 3、收益预测过程分析

### (1) 营业收入预测

由于本次咨询未考虑永续性的版权采购支出，尚在受益期限内的版权资产随着权利期限逐年到期，以片库形式进行运营的版权资产规模效应减弱，故而在基准日当年确定的片库收入与片库原值的关系基础上考虑了收入衰减因素。根据企业 2017 至 2022 年片库收入变化情况，确定衰减率为 18.38%。

#### 衰减率：

随着企业历史年度不断维持大规模版权采购行为，形成了较大规模的版权片库。其中存在相当一部分账面值已摊销完但尚在授权期的版权资产，这部分资产仍能在后续经营活动中进行版权分销并获得收益，但由于发行轮次上升，版权创造收益的能力有所降低。由此，本次咨询根据企业提供的历史年度收入和版权资产数据测算了版权资产收入衰减率，以此体现在不更新前提下，企业现有版权在未来年度的创造收入能力的变化趋势，计算方法如下：

① 以每年的片库分销收入与当期期初版权资产原值相除，得到单位金额版权原值创造片库收入能力数据（即每 1 元版权片库原值在当期创造版权收入金额）。

② 综合分析历史年度单位金额版权原值创造片库收入能力数据变化情况，分别按照不同会计年度期间差异数据测算不同年度间单位金额版权原值创造片库收入衰减率和复合衰减率。

③ 对上述第②步得到的数据进行分析，剔除异常数据和版权库规模较小情况下的数据，对剩余数据选取算数平均数，确定片库收入年衰减率数据。

#### 收入预测过程：

① 预测期首期片库收入数据系企业根据基准日版权资产规模、预测期首期版权资产授权到期情况、企业自身版权运营能力，结合企业历史年度版权收入规模综合确定的；

② 以后年度每年片库收入数据系根据版权资产到期情况先确定期初版权原值，结合预测期首期单位金额版权原值创造片库收入数据和版权收入衰减率数据综合测算得到。

经实施以上分析，对未来华视网聚版权资产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

| 项目名称 | 2023 年     | 2024 年     | 2025 年    | 2026 年    |
|------|------------|------------|-----------|-----------|
| 片库收入 | 151,996.16 | 115,732.37 | 90,108.00 | 68,043.61 |
| 项目名称 | 2027 年     | 2028 年     | 2029 年    | 2030 年    |
| 片库收入 | 51,185.58  | 35,646.66  | 23,072.62 | 13,654.85 |

## (2) 营业成本预测

华视网聚版权资产主营业务成本全部为版权摊销成本，企业无形资产计提摊销最长 5 年，本次估值根据企业提供的版权摊销计算表预测营业成本。

### 成本预测过程：

委估版权资产组经营成本为摊销成本，系根据企业摊销政策确定的委估版权未来年度摊销金额。

企业针对不同授权期限影视版权的摊销方式存在差异，不同授权期限的版权资产摊销方法如下表所示：

| 版权摊销年限\摊销年度 | 1 年  | 2 年 | 3 年 | 4 年 | 5 年 |
|-------------|------|-----|-----|-----|-----|
| 1 年 (≤1 年)  | 100% | --  | --  | --  | --  |
| 2 年         | 50%  | 50% | --  | --  | --  |
| 3 年         | 50%  | 30% | 20% | --  | --  |
| 4 年         | 50%  | 30% | 10% | 10% | --  |
| 5 年 (≥5 年)  | 50%  | 20% | 10% | 10% | 10% |

企业对版权资产的摊销依据上表所述原则进行，以授权期限 5 年（含 5 年以上）为例，企业在确认资产的时点即对初始确认的版权发行权资产进行摊销，摊销金额为入账价值的 50%；在该资产入账时间满一年时再次进行摊销，摊销金额为入账价值的 20%，以后年度各摊销时点摊销额根据上表类推。

经实施以上分析，华视网聚版权资产营业成本如下表所示：

单位：万元

| 项目名称     | 2023 年    | 2024 年    | 2025 年    | 2026 年    |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 影视版权摊销成本 | 87,136.86 | 47,223.81 | 32,729.70 | 14,554.80 |



| 项目名称     | 2027年 | 2028年 | 2029年 | 2030年 |
|----------|-------|-------|-------|-------|
| 影视版权摊销成本 | -     | -     | -     | -     |

### (3) 税金及附加预测

税金及附加包括城市维护建设税、教育费附加、印花税。城市维护建设税和教育费附加、印花税以历史年度缴纳的印花税与收入比例确定预测期的应缴印花税。

经实施以上分析，税金及附加预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年         | 2024年         | 2025年         | 2026年         |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税   | 128.52        | 97.86         | 76.19         | 57.54         |
| 教育费附加     | 108.20        | 82.38         | 64.14         | 48.44         |
| 印花税       | 146.77        | 111.75        | 87.01         | 65.70         |
| <b>合计</b> | <b>383.49</b> | <b>291.99</b> | <b>227.34</b> | <b>171.68</b> |

| 项目名称      | 2027年         | 2028年        | 2029年        | 2030年        |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税   | 43.28         | 30.14        | 19.51        | 11.55        |
| 教育费附加     | 36.44         | 25.37        | 16.42        | 9.72         |
| 印花税       | 49.42         | 34.42        | 22.28        | 13.19        |
| <b>合计</b> | <b>129.14</b> | <b>89.94</b> | <b>58.21</b> | <b>34.45</b> |

### (4) 销售费用预测

版权资产减值测试经营期限为有限期，销售费用和管理费用预测逻辑为：对持续经营的版权分销业务涉及的期间费用数据进行拆分，以版权分销业务商誉减值测试口径的期间费用数据为基础，以预测期首期确定的版权片库分销收入占当期全部版权分销收入（包括版权片库分销收入及当期新增片源分销收入）的比例确定费用拆分比例。首期拆分比例计算如下：

单位：万元

| 项目名称               | 2023年      |
|--------------------|------------|
| 片库分销收入（版权资产减值测试口径） | 151,996.16 |
| 其他分销收入             | 164,934.00 |
| 合计（版权分销业务持续经营口径）   | 316,930.16 |

以上述收入分项为基础：得到预测期首期片库收入占全部版权分销收入占比=151,996.16  
 ÷ 316,930.16=47.96%

后续预测期间的期间费用拆分比例与预测期首期费用拆分比例保持一致。

期间费用拆分的基础数据为版权分销业务商誉减值测试口径中预测的期间费用数据。

版权分销业务销售费用历史数据如下：

单位：万元

| 项目名称      | 2021年           | 2022年           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 人工费用      | 3,343.53        | 4,463.64        |
| 办公及差旅费用   | 164.48          | 96.43           |
| 业务招待费     | 710.06          | 403.58          |
| 交通运输费用    | 38.21           | 27.61           |
| 市场费用      | 3,206.93        | 2,795.77        |
| 固定资产使用费   | -22.80          | 3.24            |
| 法务费       | 925.93          | 945.03          |
| <b>合计</b> | <b>8,366.32</b> | <b>8,735.30</b> |

商誉减值测试中销售费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年            | 2027年            | 永续期              |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 人工费用      | 4,597.55        | 4,735.48        | 4,877.55        | 5,023.87         | 5,174.59         | 5,174.59         |
| 办公及差旅费用   | 133.04          | 134.37          | 135.72          | 137.07           | 138.44           | 138.44           |
| 业务招待费     | 568.08          | 573.76          | 579.49          | 585.29           | 591.14           | 591.14           |
| 交通运输费用    | 32.91           | 33.90           | 34.92           | 35.97            | 37.04            | 37.04            |
| 市场费用      | 3,120.81        | 3,152.01        | 3,183.53        | 3,215.37         | 3,247.52         | 3,247.52         |
| 折旧及摊销     | 3.24            | 3.24            | 3.24            | 3.24             | 3.24             | 3.24             |
| 法务费       | 947.79          | 957.27          | 966.85          | 976.51           | 986.28           | 986.28           |
| 其他        | 50.00           | 50.00           | 50.00           | 50.00            | 50.00            | 50.00            |
| <b>合计</b> | <b>9,453.42</b> | <b>9,640.04</b> | <b>9,831.29</b> | <b>10,027.32</b> | <b>10,228.26</b> | <b>10,228.26</b> |

销售费用主要包括人工费用、办公及差旅费、业务招待费用、交通运输费、市场费用、其他费用等。咨询人员对企业正常的各项费用水平进行了分析，按照固定与变动费用水平分

别预测；本次估值，对销售费用中的市场费用、办公及差旅费、法务费、业务招待费用按照历史年度两年收入占比平均数进行未来费用预测；交通费用按照历史年度两年平均水平预测23年费用（按收入分摊），后续年度考虑一定增长预测；人员费用在22年基础上考虑一定增长进行预测（按收入分摊）。

经实施以上分析，销售费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年           |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 人工费用      | 2,204.94        | 2,271.08        | 2,339.22        | 2,409.39        |
| 办公及差旅费用   | 63.81           | 48.58           | 37.83           | 28.56           |
| 业务招待费     | 272.44          | 207.44          | 161.51          | 121.96          |
| 交通运输费用    | 15.78           | 16.26           | 16.75           | 17.25           |
| 市场费用      | 1,496.70        | 1,139.61        | 887.29          | 670.02          |
| 固定资产使用费   | 1.55            | 1.55            | 1.55            | 1.55            |
| 法务费       | 454.55          | 346.10          | 269.47          | 203.49          |
| 其他        | 23.98           | 23.98           | 23.98           | 23.98           |
| <b>合计</b> | <b>4,533.76</b> | <b>4,054.62</b> | <b>3,737.60</b> | <b>3,476.21</b> |
| 项目名称      | 2027年           | 2028年           | 2029年           | 2030年           |
| 人工费用      | 2,481.67        | 2,556.12        | 2,632.81        | 2,711.79        |
| 办公及差旅费用   | 21.49           | 14.96           | 9.69            | 5.73            |
| 业务招待费     | 91.75           | 63.89           | 41.36           | 24.48           |
| 交通运输费用    | 17.77           | 18.30           | 18.85           | 19.41           |
| 市场费用      | 504.02          | 351.01          | 227.20          | 134.46          |
| 固定资产使用费   | 1.55            | 1.55            | 1.55            | 1.55            |
| 法务费       | 153.07          | 106.60          | 69.00           | 40.84           |
| 其他        | 23.98           | 23.98           | 23.98           | 23.98           |
| <b>合计</b> | <b>3,295.30</b> | <b>3,136.43</b> | <b>3,024.43</b> | <b>2,962.24</b> |

#### （5）管理费用预测

版权分销业务管理费用历史数据如下：

单位：万元

| 项目名称      | 2021 年           | 2022 年           |
|-----------|------------------|------------------|
| 人工费用      | 6,649.48         | 7,538.67         |
| 办公及差旅费用   | 470.40           | 328.61           |
| 业务招待费用    | 370.63           | 608.04           |
| 市场费用      | -356.68          | 524.43           |
| 物业租赁维护费用  | 430.16           | 383.60           |
| 中介服务费用    | 305.03           | 3.47             |
| 交通运输费用    | 119.92           | 105.92           |
| 固定资产使用费   | 1,065.13         | 630.67           |
| 其他        | 2,011.46         | 4,386.37         |
| <b>合计</b> | <b>11,065.54</b> | <b>14,509.80</b> |

商誉减值测试中管理费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023 年           | 2024 年           | 2025 年           | 2026 年           | 2027 年           | 永续期              |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 人工费       | 7,764.83         | 7,997.78         | 8,237.71         | 8,484.84         | 8,739.39         | 8,739.39         |
| 办公及差旅费用   | 399.51           | 411.49           | 423.84           | 436.55           | 449.65           | 449.65           |
| 业务招待费用    | 489.34           | 504.02           | 519.14           | 534.71           | 550.75           | 550.75           |
| 物业租赁维护费用  | 406.88           | 419.09           | 431.66           | 444.61           | 457.95           | 457.95           |
| 中介服务费用    | 154.25           | 158.88           | 163.65           | 168.55           | 173.61           | 173.61           |
| 交通运输费用    | 112.92           | 116.31           | 119.80           | 123.39           | 127.09           | 127.09           |
| 折旧及摊销费    | 728.10           | 749.50           | 261.12           | 238.63           | 561.89           | 561.89           |
| 其他        | 2,558.00         | 1,002.00         | 100.00           | 100.00           | 100.00           | 100.00           |
| <b>合计</b> | <b>12,613.83</b> | <b>11,359.06</b> | <b>10,256.90</b> | <b>10,531.29</b> | <b>11,160.34</b> | <b>11,160.34</b> |

管理费用主要包括人工费用、办公及差旅费用、业务招待费、市场费用、物业租赁维护费用、中介服务费用、交通运输费用、固定资产使用费、其他费用等。估值人员对企业正常的各项费用水平进行了分析，人员费用在 22 年基础上按照每年 3% 增长进行预测（2023 年度先按收入拆分）；市场费用在销售费用中合并预测；对固定资产使用费按咨询基准日资产规模按收入进行拆分预测；其他费用主要为企业股权激励相关费用，按照企业预计后续发生金

额预测；除上述费用外的其他费用按照历史年度两年平均水平进行预测，后续考虑一定程度的增长。

经实施以上分析，管理费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年           |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 人工费用      | 3,723.93        | 3,835.65        | 3,950.72        | 4,069.24        |
| 办公及差旅费用   | 191.60          | 197.35          | 203.27          | 209.37          |
| 业务招待费用    | 234.68          | 241.72          | 248.97          | 256.44          |
| 市场费用      |                 |                 |                 |                 |
| 物业租赁维护费用  | 195.13          | 200.99          | 207.02          | 213.23          |
| 中介服务费用    | 73.98           | 76.20           | 78.48           | 80.84           |
| 交通运输费用    | 54.15           | 55.78           | 57.45           | 59.18           |
| 固定资产使用费   | 350.00          | 358.87          | 126.04          | 116.64          |
| 其他        | 1,226.79        | 480.55          | 47.96           | 47.96           |
| <b>合计</b> | <b>6,050.26</b> | <b>5,447.10</b> | <b>4,919.91</b> | <b>5,052.89</b> |
| 项目名称      | 2027年           | 2028年           | 2029年           | 2030年           |
| 人工费用      | 4,191.31        | 4,317.05        | 4,446.56        | 4,579.96        |
| 办公及差旅费用   | 215.65          | 222.12          | 228.78          | 235.64          |
| 业务招待费用    | 264.13          | 272.06          | 280.22          | 288.63          |
| 市场费用      |                 |                 |                 |                 |
| 物业租赁维护费用  | 219.63          | 226.21          | 233.00          | 239.99          |
| 中介服务费用    | 83.26           | 85.76           | 88.33           | 90.98           |
| 交通运输费用    | 60.95           | 62.78           | 64.66           | 66.60           |
| 固定资产使用费   | 322.02          | 346.59          | 357.43          | 279.00          |
| 其他        | 47.96           | 47.96           | 47.96           | 47.96           |
| <b>合计</b> | <b>5,404.91</b> | <b>5,580.53</b> | <b>5,746.95</b> | <b>5,828.77</b> |

#### (6) 财务费用预测

华视网聚历史年度财务费用主要是金融手续费、利息收入、汇兑损益、借款利息及账户

管理费等，金融手续费及账户管理费历史发生金额较小，利息收入及汇兑损益无法合理估计，本次估值咨询对上述科目未作预测。

(7) 其他收益

其他收益主要为公司享受的税收优惠政策退返，本次咨询未考虑资产组在持续经营过程中享受的税收优惠政策相关的现金流入。

(8) 营运资金预测

营运资金增加额系指企业在不改变当前主营业务条件下，为维持正常经营而需新增投入的营运性资金，即为保持企业持续经营能力所需的新增资金。预测营运资金前首先要核实和分析各科目中各种不正常因素，必要时进行剔除处理。通过分析公司应收账款、存货、应付账款等科目的周转率的合理性并确定预计未来该类科目周转率进行测算。

本报告所定义的营运资金增加额为：

营运资金增加额=当期营运资金-上期营运资金。

其中：营运资金需求量=货币资金+存货+应收款项-应付款项

货币资金=付现成本/货币资金周转率

应收款项=营业收入总额/应收账款周转率

其中，应收款项主要包括应收账款、应收票据以及与经营生产相关的其他账款等诸项。

应付款项=营业成本总额/应付账款周转率

其中，应付款项主要包括应付账款、应付票据以及与经营生产相关的其他账款等诸项。

经实施以上分析，营运资金预测如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 项目名称    | 2023年     | 2024年     | 2025年     | 2026年     |
|----|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 营运资金需求量 | 13,652.36 | 10,515.37 | 8,292.12  | 6,427.62  |
| 2  | 营运资金增加额 | 13,652.36 | -3,136.99 | -2,223.25 | -1,864.50 |
| 序号 | 项目名称    | 2027年     | 2028年     | 2029年     | 2030年     |
| 1  | 营运资金需求量 | 5,025.51  | 3,721.36  | 2,669.46  | 1,879.83  |

|   |         |           |           |           |         |
|---|---------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 2 | 营运资金增加额 | -1,402.11 | -1,304.15 | -1,051.90 | -789.63 |
|---|---------|-----------|-----------|-----------|---------|

(9) 终期回收资产的价值

期末营运资金回收按预测期末的金额进行回收，回收金额 1,879.83 万元；期末剩余未到期版权原值 345,130.15 万元，本次咨询按剩余未到期版权原值 10%考虑期末未到期版权回收价值 34,513.02 万元。

(10) 版权资产预计未来现金流量表的编制

经实施以上分析预测，明确预测期版权资产预计未来现金流量表如下表所示：

自由现金流量预测表

单位：万元

| 项目名称       | 2023 年     | 2024 年     | 2025 年    | 2026 年    |
|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 营业收入       | 151,996.16 | 115,732.37 | 90,108.00 | 68,043.61 |
| 减：营业成本     | 87,136.86  | 47,223.81  | 32,729.70 | 14,554.80 |
| 税金及附加      | 383.49     | 291.99     | 227.34    | 171.68    |
| 销售费用       | 4,533.76   | 4,054.62   | 3,737.60  | 3,476.21  |
| 管理费用       | 6,050.26   | 5,447.10   | 4,919.91  | 5,052.89  |
| 利润总额       | 53,891.80  | 58,714.85  | 48,493.46 | 44,788.03 |
| 减：所得税      | 13,472.95  | 14,678.71  | 12,123.36 | 11,197.01 |
| 净利润        | 40,418.85  | 44,036.14  | 36,370.09 | 33,591.03 |
| 加：折旧       |            |            |           |           |
| 摊销         | 87,136.86  | 47,223.81  | 32,729.70 | 14,554.80 |
| 减：资本性支出    |            |            |           |           |
| 营运资金追加     | 13,652.36  | -3,136.99  | -2,223.25 | -1,864.50 |
| 加：期末营运资金回收 |            |            |           |           |
| 期末资产余值回收   |            |            |           |           |
| 资产组自由现金流   | 113,903.35 | 94,396.94  | 71,323.04 | 50,010.33 |
| 项目名称       | 2027 年     | 2028 年     | 2029 年    | 2030 年    |
| 营业收入       | 51,185.58  | 35,646.66  | 23,072.62 | 13,654.85 |

|            |           |           |           |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 减：营业成本     | -         | -         | -         | -         |
| 税金及附加      | 129.14    | 89.94     | 58.21     | 34.45     |
| 销售费用       | 3,295.30  | 3,136.43  | 3,024.43  | 2,962.24  |
| 管理费用       | 5,404.91  | 5,580.53  | 5,746.95  | 5,828.77  |
| 利润总额       | 42,356.22 | 26,839.77 | 14,243.03 | 4,829.38  |
| 减：所得税      | 10,589.05 | 6,709.94  | 3,560.76  | 1,207.35  |
| 净利润        | 31,767.16 | 20,129.83 | 10,682.28 | 3,622.04  |
| 加：折旧       |           |           |           |           |
| 摊销         |           |           |           |           |
| 减：资本性支出    |           |           |           |           |
| 营运资金追加     | -1,402.11 | -1,304.15 | -1,051.90 | -789.63   |
| 加：期末营运资金收回 | -         | -         | -         | 1,879.83  |
| 期末资产余值回收   | -         | -         | -         | 34,513.02 |
| 资产组自由现金流   | 33,169.27 | 21,433.98 | 11,734.18 | 40,804.51 |

#### 4. 折现率确定

##### 1) 折现率模型的选取

折现率应该与预期收益的口径保持一致。由于本报告选用的是资产组现金流折现模型，预期收益口径为版权资产现金流，故相应的折现率选取加权平均资本成本（WACC）。

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

式中：

WACC：加权平均资本成本；

E：权益的市场价值；

D：债务的市场价值；

Ke：权益资本成本；

Kd：债务资本成本；



T: 委估资产组的所得税税率。

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本  $K_e$  按照国际惯常作法采用资本资产定价模型 (CAPM) 估算，计算公式如下：

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

式中：

$K_e$ : 权益资本成本；

$R_f$ : 无风险收益率；

$\beta$ : 权益系统风险系数；

MRP: 市场风险溢价；

$R_c$ : 企业特定风险调整系数；

## 2) 无风险收益率的选取

国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。根据有关资讯系统所披露的信息，10 年期国债在基准日的到期年收益率为 2.84%，本报告以 2.84% 作为无风险收益率。

## 3) 权益系统风险系数的计算

版权资产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：

$\beta_L$ : 有财务杠杆的 Beta；

$\beta_U$ : 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。

根据版权资产的业务特点，咨询人员通过相关资讯系统查询了可比公司的  $\beta$  系数来估算

目标公司的  $\beta$  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  $\beta$  系数为基础，考虑其资本结构，调整得出各公司无杠杆  $\beta$  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  $\beta$  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) | $\beta_L$ | 企业所得税率 $t_i$ | 无财务杠杆的 Beta 系数 ( $\beta_{U_i}$ ) |
|--|------|----------------|-----------|--------------|----------------------------------|
| 600576.SH                              | 祥源文旅 | 0.0004         | 0.4343    | 25.0%        | 0.4342                           |
| 603721.SH                              | 中广天择 | 0.0445         | 0.8360    | -            | 0.8004                           |
| 300182.SZ                              | 捷成股份 | 0.0803         | 0.7268    | 15.0%        | 0.6803                           |
| 000156.SZ                              | 华数传媒 | 0.0383         | 0.6860    | 25.0%        | 0.6668                           |
| <b>平均值 <math>\beta_U</math> (算数平均)</b> |      |                |           |              | <b>0.6454</b>                    |

财务杠杆系数取行业的平均财务杠杆系数 0.0409。产权持有人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，计算得出版权资产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，计算得出版权资产的权益系统风险系数。

$$\begin{aligned}\beta_L &= [1 + (1 - T) \times D/E] \times \beta_U \\ &= 0.6652\end{aligned}$$

#### 4、市场风险溢价的计算

采用中国证券市场指数测算市场风险溢价，市场风险溢价用公式表示为：

中国市场风险溢价=中国股票市场平均收益率 - 中国无风险利率

其中，中国股票市场平均收益率以沪深 300 指数月数据为基础，时间跨度从指数发布之日（2002 年 1 月）起至咨询基准日止，数据来源于 Wind 资讯行情数据库，采用移动算术平均方法进行测算；无风险利率以 10 年期国债到期收益率代表，数据来源于中国资产评估协会官网（<http://www.cas.org.cn/>）。

以 2022 年 12 月 31 日为基准日，经测算中国市场风险溢价为 7.14%。

#### 5、资产组特定风险调整系数的确定

资产组特定风险调整系数指的是企业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) 资产组经营规模；(5) 财务风险；(6) 法律方面的风险。

资产组经营已进入成熟的稳定期，公司规模在行业内处于领先地位，未来经营现金流实现风险较低，参考以前年度个别风险选取情况，我们将本次咨询中的个别风险报酬率确定为 3%。

#### 6、折现率计算结果

##### (1) 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，计算得出版权资产的权益资本成本。

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$
$$= 10.59\%$$

##### (2) 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 6.1575%，将上述参数代入加权平均资本成本计算公式，计算得出版权资产的加权平均资本成本。

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D + E} + K_d \times (1 - T) \times \frac{D}{D + E}$$
$$= 10.4\% \text{ (取整到小数点后一位)}$$

##### (六) 资产组预计未来现金流量现值

根据上述预测的现金流量以计算出的折现率进行折现，从而得出华视网聚版权资产预计未来现金流量现值为 339,301.86 万元。计算结果详见下表：

单位：万元

| 项目名称     | 2023 年     | 2024 年    | 2025 年    | 2026 年    |
|----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 资产组自由现金流 | 113,903.35 | 94,396.94 | 71,323.04 | 50,010.33 |

|             |                   |              |              |              |
|-------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 折现率         | 10.40%            | 10.40%       | 10.40%       | 10.40%       |
| 折现系数        | 0.9517            | 0.8621       | 0.7809       | 0.7073       |
| 折现值         | 108,401.82        | 81,379.60    | 55,696.16    | 35,372.30    |
| <b>项目名称</b> | <b>2027年</b>      | <b>2028年</b> | <b>2029年</b> | <b>2030年</b> |
| 资产组自由现金流    | 33,169.27         | 21,433.98    | 11,734.18    | 40,804.51    |
| 折现率         | 10.40%            | 10.40%       | 10.40%       | 10.40%       |
| 折现系数        | 0.6407            | 0.5803       | 0.5257       | 0.4761       |
| 折现值         | 21,251.55         | 12,438.14    | 6,168.66     | 18,593.63    |
| <b>合计</b>   | <b>339,301.86</b> |              |              |              |

综上所述，捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司版权资产 2022 年 12 月 31 日可收回金额不低于 339,301.86 万元，高于其账面价值 181,645.16 万元，版权资产不存在减值迹象。

**(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。**

**公司回复：**

公司处置的无形资产主要为授权到期的影视版权内容和不再拥有所有权的影视版权，交易对手方与我司不存在关联关系，交易发生时间为本年授权期结束或本年度独家转售，处置的无形资产，将于处置当期将相关资产摊销完毕，增加营业成本金额。会计处理方式按照资产处置方式，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) 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。

### 公司回复：

#### 一、华视网聚商誉减值测试过程

##### 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 183,317.55 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                | 183,317.55 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥     | 476,120.20 |
| 资产组预计未来现金流的现值            | 511,409.64 |
| 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 511,409.64 万元，高于商誉资产组的账面价值 476,120.20 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。

### (2) 收益期的确定

本次估值资产组包含合并商誉，不考虑将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项，其收益期限主要取决于被合并主体的经营期限，根据被合并主体生产经营的特点以及有关法律、法规和合同等，本次对委估资产组的收益期限按无限期考虑。其中，第一阶段为2023年1月1日至2027年12月31日，在此阶段根据被咨询资产组相关业务运营情况，收益状况处于变化中；第二阶段2028年1月1日起为永续期，在此阶段被咨询资产组将保持稳定的盈利水平。

### (3) 折现率的确定

#### 1) 折现率模型的选取

折现率应该与预期收益的口径保持一致。由于本报告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。

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

式中：

WACC: 加权平均资本成本；

E: 权益的市场价值；

D: 债务的市场价值；

Ke: 权益资本成本;

Kd: 债务资本成本;

T: 委估资产组的所得税税率。

加权平均资本成本 WACC 计算公式中, 权益资本成本 Ke 按照国际惯常作法采用资本资产定价模型 (CAPM) 估算, 计算公式如下:

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

式中:

Ke: 权益资本成本;

Rf: 无风险收益率;

$\beta$ : 权益系统风险系数;

MRP: 市场风险溢价;

Rc: 企业特定风险调整系数;

## 2) 无风险收益率的选取

国债收益率通常被认为是无风险的, 因为持有该债权到期不能兑付的风险很小, 可以忽略不计。根据有关资讯系统所披露的信息, 10 年期国债在基准日的到期年收益率为 2.84%, 本报告以 2.84% 作为无风险收益率。

## 3) 权益系统风险系数的计算

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:

$\beta_L$ : 有财务杠杆的 Beta;

$\beta_U$ : 无财务杠杆的 Beta;

T: 被合并主体的所得税税率;



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, 咨询人员通过相关资讯系统查询了可比公司的  $\beta$  系数来估算目标公司的  $\beta$  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  $\beta$  系数为基础, 考虑其资本结构, 调整得出各公司无杠杆  $\beta$  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  $\beta$  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) | $\beta_L$ | 企业所得税率 $t_i$ | 无财务杠杆的 Beta 系数 ( $\beta_{U_i}$ ) |
|----------------------|------|----------------|-----------|--------------|----------------------------------|
| 600576.SH            | 祥源文化 | 0.0004         | 0.4343    | 25.0%        | 0.4342                           |
| 603721.SH            | 中广天择 | 0.0445         | 0.8360    | -            | 0.8004                           |
| 300182.SZ            | 捷成股份 | 0.0803         | 0.7268    | 15.0%        | 0.6803                           |
| 000156.SZ            | 华数传媒 | 0.0383         | 0.6860    | 25.0%        | 0.6668                           |
| 平均值 $\beta_U$ (算数平均) |      |                |           |              | <b>0.6454</b>                    |

财务杠杆系数取行业的平均财务杠杆系数 0.0409。被合并主体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。

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

$$= 0.6652$$

#### 4) 市场风险溢价的计算

采用中国证券市场指数测算市场风险溢价, 市场风险溢价用公式表示为:

$$\text{中国市场风险溢价} = \text{中国股票市场平均收益率} - \text{中国无风险利率}$$

其中, 中国股票市场平均收益率以沪深 300 指数月数据为基础, 时间跨度从指数发布之日 (2002 年 1 月) 起至评估基准日止, 数据来源于 Wind 资讯行情数据库, 采用移动算术平均方法进行测算; 无风险利率以 10 年期国债到期收益率代表, 数据来源于中国资产评估协会官网 (<http://www.cas.org.cn/>)。

以 2022 年 12 月 31 日为基准日，经测算中国市场风险溢价为 7.14%。

#### 5) 资产组特定风险调整系数的确定

资产组特定风险调整系数指的是企业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) 资产组经营规模；(5) 财务风险；(6) 法律方面的风险。

本次估值对商誉资产组未来收入及预计版权投资支出预测与历史年度进行了对比，预测数据与历史数据规模大致相当，资产组已进入经营稳定期，公司规模在细分行业内处于领先地位，未来经营现金流实现风险较低，但公司估计的未来版权采购支出规模较大，结合以前年度个别风险取值情况保守估计，我们将本次咨询中的个别风险报酬率确定为 3%。

#### 6) 折现率计算结果

##### (1) 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。

$$\begin{aligned} K_e &= R_f + \beta \times MRP + R_c \\ &= 2.84\% + 0.6652 \times 7.14\% + 3\% \\ &= 10.59\% \end{aligned}$$

##### (2) 计算加权平均资本成本

基准日被合并主体付息债务的加权平均付息负债成本为 6.1575%，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。

$$\begin{aligned} WACC &= K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-T) \times \frac{D}{D+E} \\ &= 10.35\% \end{aligned}$$

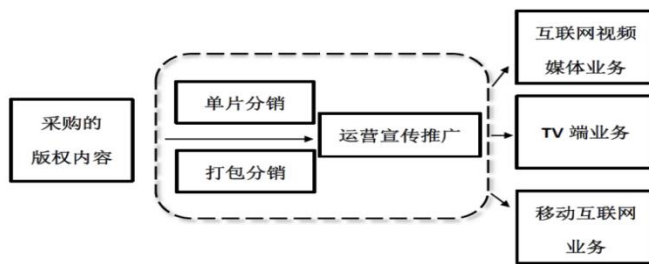
税前口径的折现率：10.35%÷(1-25%)=13.8%（取 3 位有效数字）

#### 6、营业收入预测

华视网聚的销售模式主要是面向互联网、广电、电信运营商等新媒体渠道进行数字化分销业务，目前已经覆盖互联网视频、数字电视、OTT TV、IPTV、移动终端等全媒体终端。

## ①盈利模式

华视网聚的盈利模式主要是根据不同领域客户的差异化需求,将采购的版权资源进行内容整合及运营推广后,分销给下游数字媒体。华视网聚按照首轮销售金额可覆盖采购成本的策略进行采购决策,对于已有版权的采购成本已经确定,超过采购成本部分的分销收入为税前利润。而华视网聚采购的“独家”版权期限为5至10年,授权给下游新媒体企业一般为1至2年,华视网聚将采购版权以单片及片库形式进行多渠道、多频次、多轮数的数字化分销,最大化已采购版权的可实现收益,其盈利能力在行业内保持领先水平。



根据前期市场调研及对影片、视频的价值评估,华视网聚通过与产业链上游的影视剧制作方、发行方进行合作,对影视剧等版权资源进行采购、分销,并与产业链下游数字媒体合作对优质内容资源进行推广分销。对于数字分销业务,华视网聚主要面向互联网媒体平台、广电领域数字电视 IP 电视、无线移动终端视频三个领域开展业务,主要客户有互联网视频网站,如搜狐、腾讯、优酷土豆、爱奇艺、PPTV 等;广电领域的有线电视网络运营商、IPTV 运营商、电信联通等网络运营商以及 OTT 运营商;电信运营商及相关的牌照方。

## ②业务模式

华视网聚与下游渠道的版权分销模式有固定金额版权、点播分成、保底加分成以及置换销售四种模式。

### A.固定金额版权业务模式

固定金额版权业务模式的销售金额在合同中明确约定,以固定价格或框架固定价格的方式销售给客户。固定金额版权业务模式又分为单片销售、打包销售及框架销售。其中单片销售是将单部影视剧直接授权给下游媒体平台;打包销售是将多部影片捆绑打包,或以片库的形式进行授权分销;固定框架销售是在一年以内按照合同约定的节目数量提供给客户。

### B.点播分成业务模式

点播分成业务模式是双方根据约定的分成比例直接对用户付费单点、付费 VOD 专区、付费 NVOD 频道等收入进行分成，合同中未规定具体金额，未来收入根据客户提供的收入结算清单进行确认。

#### C. 保底加分成业务模式

保底加分成业务模式是在分成销售合同的基础上确定一个基础保底收费金额后，如果在履行期内通过平台运营未达到保底收入，则按保底金额确认收入，如超出保底金额，则按扣除保底金额部分的收益进行分成。

#### D. 置换销售业务模式

置换销售业务模式是将公司采购的内容版权资源与客户方或其他版权所有方进行版权资源互换，置换主要采用同步剧置换同步剧的方式。

企业提供的历史年度收入构成如下：

单位：万元

| 项目          | 2018 年            | 2019 年            | 2020 年            | 2021 年            | 2022 年            |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 片库          | 131,365.12        | 129,064.93        | 141,790.66        | 159,531.97        | 210,555.58        |
| 新片          | 176,744.07        | 164,559.20        | 78,720.48         | 118,217.38        | 79,319.56         |
| 第三方收入       |                   |                   | 16,678.47         | 27,538.31         | 30,678.25         |
| <b>收入合计</b> | <b>308,109.19</b> | <b>293,624.13</b> | <b>237,189.61</b> | <b>305,287.66</b> | <b>320,553.39</b> |

注：第三方收入为公司分省业务涉及的电视台平台点播收入。

估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，2023 年公司预计确认版权资产金额 21.46 亿，预计新片分销收入较 2022 年有所上涨，片库收入有所下降。新片分销收入有所上升主要原因为，2022 年末相关行业逐渐回暖复苏，市场可供采购及版权运营的新片数量增加导致相应的新片分销收入上升；预测期首期片库收入下降的主要原因为公司与部分客户的大额合同预计在 2023 年度可确认收入金额较 2022 年度有所降低。

实施以上分析，结合管理层提供的收益预测对华视网聚公司营业收入预测如下：

单位：万元

| 项目   | 2023 年     | 2024 年     | 2025 年     | 2026 年     | 2027 年     | 永续期        |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 片库分销 | 151,996.16 | 153,516.12 | 155,051.29 | 156,601.80 | 158,167.82 | 158,167.82 |
| 新片分销 | 133,402.50 | 134,736.53 | 136,083.89 | 137,444.73 | 138,819.18 | 138,819.18 |

|             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 第三方收入       | 31,531.50         | 31,846.82         | 32,165.28         | 32,486.94         | 32,811.81         | 32,811.81         |
| <b>收入合计</b> | <b>316,930.16</b> | <b>320,099.46</b> | <b>323,300.46</b> | <b>326,533.46</b> | <b>329,798.80</b> | <b>329,798.80</b> |

## 7、营业成本预测

华视网聚的营业收入主要靠采购的新影视剧版权和已有的影视剧片库的分销和运营取得，随着片库版权不断到期和每年采购新影视剧，公司每年必须采购一定数量的新影视剧版权来维持自身片库。除受 2020 年受市场新片出产数量不足影响导致采购金额较低，自 2017 年至今其余年度公司年版权采购金额均保持在 20 亿以上。华视网聚主营业务成本主要为版权摊销成本，成本预测根据管理层提供的基准日现有版权和未来年度采购计划，其中现有版权根据企业预测的实际摊销情况进行考虑，预测新购版权的摊销比例按照 2021、2022 年公司采购新片平均摊销比例及以后各年预计摊销金额进行以后各年的摊销预测，确定未来年度主营业务成本。第三方成本按照历史年度两年平均毛利率进行预测。

根据上述思路预测的主营业务成本及年度版权采购金额如下：

单位：万元

| 项目         | 2023 年     | 2024 年     | 2025 年     | 2026 年     | 2027 年     | 永续期        |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 存量版权摊销成本   | 87,136.86  | 47,223.81  | 32,729.70  | 14,554.80  |            |            |
| 新购版权摊销成本   | 112,223.87 | 159,970.92 | 186,124.00 | 207,871.77 | 232,245.29 | 232,245.29 |
| 第三方成本      | 12,620.94  | 12,747.15  | 12,874.62  | 13,003.37  | 13,133.40  | 13,133.40  |
| 成本合计       | 211,981.67 | 219,941.87 | 231,728.32 | 235,429.94 | 245,378.69 | 245,378.69 |
| 预计确认版权资产金额 | 214,600.00 | 221,038.00 | 227,669.14 | 229,945.83 | 232,245.29 | 232,245.29 |

## 8、税金及附加预测

税金及附加包括城市维护建设税、教育费附加、印花税。城市维护建设税和教育费附加及印花税以历史年度缴纳的费用与收入比例确定预测期的应缴税费。

经实施以上分析，税金及附加预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称    | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 2026 年 | 2027 年 | 永续期    |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 城市维护建设税 | 267.99 | 270.67 | 273.37 | 276.11 | 278.87 | 278.87 |
| 教育费附加   | 225.61 | 227.86 | 230.14 | 232.44 | 234.77 | 234.77 |
| 印花税     | 306.03 | 309.09 | 312.18 | 315.30 | 318.45 | 318.45 |

|    |        |        |        |        |        |        |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 合计 | 799.62 | 807.62 | 815.69 | 823.85 | 832.09 | 832.09 |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|

### 9、销售费用预测

销售费用主要包括人工费用、办公及差旅费、业务招待费用、交通运输费、市场费用、其他费用等。咨询人员对企业正常的各项费用水平进行了分析，按照固定与变动费用水平分别预测；本次估值，对销售费用中的市场费用、办公及差旅费、法务费、业务招待费用按照历史年度两年收入占比平均数进行未来费用预测；交通费用按照历史年度两年平均水平预测23年费用，后续年度考虑一定增长预测；人员费用在22年基础上考虑一定增长进行预测。

经实施以上分析，销售费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年            | 2027年            | 永续期              |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 人工费用      | 4,597.55        | 4,735.48        | 4,877.55        | 5,023.87         | 5,174.59         | 5,174.59         |
| 办公及差旅费用   | 133.04          | 134.37          | 135.72          | 137.07           | 138.44           | 138.44           |
| 业务招待费     | 568.08          | 573.76          | 579.49          | 585.29           | 591.14           | 591.14           |
| 交通运输费用    | 32.91           | 33.90           | 34.92           | 35.97            | 37.04            | 37.04            |
| 市场费用      | 3,120.81        | 3,152.01        | 3,183.53        | 3,215.37         | 3,247.52         | 3,247.52         |
| 折旧及摊销     | 3.24            | 3.24            | 3.24            | 3.24             | 3.24             | 3.24             |
| 法务费       | 947.79          | 957.27          | 966.85          | 976.51           | 986.28           | 986.28           |
| 其他        | 50.00           | 50.00           | 50.00           | 50.00            | 50.00            | 50.00            |
| <b>合计</b> | <b>9,453.42</b> | <b>9,640.04</b> | <b>9,831.29</b> | <b>10,027.32</b> | <b>10,228.26</b> | <b>10,228.26</b> |

### 10、管理费用预测

管理费用主要包括人工费用、办公及差旅费用、业务招待费、市场费用、物业租赁维护费用、中介服务费用、交通运输费用、折旧及摊销费、其他费用等。估值人员对企业正常的各项费用水平进行了分析，人员费用在22年基础上按照每年3%增长进行预测；市场费用在销售费用中合并预测；对折旧及摊销费按咨询基准日资产规模进行预测；其他费用主要为企业股权激励相关费用，按照企业预计后续发生金额预测；除上述费用外的其他费用按照历史年度两年平均水平进行预测，后续考虑一定程度的增长。

经实施以上分析，管理费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023年            | 2024年            | 2025年            | 2026年            | 2027年            | 永续期              |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 人工费       | 7,764.83         | 7,997.78         | 8,237.71         | 8,484.84         | 8,739.39         | 8,739.39         |
| 办公及差旅费用   | 399.51           | 411.49           | 423.84           | 436.55           | 449.65           | 449.65           |
| 业务招待费用    | 489.34           | 504.02           | 519.14           | 534.71           | 550.75           | 550.75           |
| 物业租赁维护费用  | 406.88           | 419.09           | 431.66           | 444.61           | 457.95           | 457.95           |
| 中介服务费用    | 154.25           | 158.88           | 163.65           | 168.55           | 173.61           | 173.61           |
| 交通运输费用    | 112.92           | 116.31           | 119.80           | 123.39           | 127.09           | 127.09           |
| 折旧及摊销费    | 728.10           | 749.50           | 261.12           | 238.63           | 561.89           | 561.89           |
| 其他        | 2,558.00         | 1,002.00         | 100.00           | 100.00           | 100.00           | 100.00           |
| <b>合计</b> | <b>12,613.83</b> | <b>11,359.06</b> | <b>10,256.90</b> | <b>10,531.29</b> | <b>11,160.34</b> | <b>11,160.34</b> |

### 11、财务费用预测

华视网聚商誉资产组的财务费用主要是金融手续费、利息收入、汇兑损益、借款利息及账户管理费等，金融手续费及账户管理费历史发生金额较小，利息收入及汇兑损益无法合理估计，本次估值咨询对上述科目未作预测。

### 12、其他收益

其他收益主要为公司享受的税收优惠政策退返，本次咨询未考虑商誉资产组在持续经营过程中享受的税收优惠政策相关的现金流入。

### 13、营业外收支预测

经了解其营业外收入一般为政府补助等偶发项目；营业外支出一般为固定资产报废损失、罚款等，均为偶发性项目而不能合理估计且金额较小，所以本次估值不预测。

### 14、折旧、摊销预测

企业的固定资产主要包括车辆、办公及电子设备，计算折旧的固定资产基数为基准日企业固定资产账面原值，计提的固定资产折旧按企业会计直线法计算。年折旧额=固定资产原值×年折旧率；长期待摊费用装修费用的摊销依据账面的资产原值与摊销率进行摊销预测；其他无形资产版权摊销结合预测期华视网聚采购情况及摊销情况综合预测。

根据公司现行的资产规模、假设未来资产规模不发生较大变化和 company 折旧、摊销政策不变的情况下预测折旧、摊销费用。

经实施以上分析，折旧摊销预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称     | 2023年      | 2024年      | 2025年      | 2026年      | 2027年      | 永续期        |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 存量资产折旧   | 537.63     | 587.25     | 258.16     | 207.44     | 433.53     | 433.53     |
| 存量版权摊销   | 87,136.86  | 47,223.81  | 32,729.70  | 14,554.80  | -          | -          |
| 其他无形资产摊销 | 6.20       | 6.20       | 6.20       | 6.20       | 6.20       | 6.20       |
| 长期待摊费用摊销 | 187.52     | 159.29     | -          | 28.23      | 125.41     | 125.41     |
| 新增版权摊销   | 112,223.87 | 159,970.92 | 186,124.00 | 207,871.77 | 232,245.29 | 232,245.29 |

### 15、营运资金预测

营运资金增加额系指企业在不改变当前主营业务条件下，为维持正常经营而需新增投入的营运性资金，即为保持企业持续经营能力所需的新增资金。预测营运资金前首先要核实和分析各科目中各种不正常因素，必要时进行剔除处理。通过分析公司应收账款、存货、应付账款等科目的周转率的合理性并确定预计未来该类科目周转率进行测算。

本报告所定义的营运资金增加额为：

营运资金增加额=当期营运资金-上期营运资金。

其中：营运资金需求量=货币资金+存货+应收款项-应付款项

货币资金=付现成本/货币资金周转率

应收款项=营业收入总额/应收账款周转率

其中，应收款项主要包括应收账款、应收票据以及与经营生产相关的其他账款等诸项。

应付款项=营业成本总额/应付账款周转率

其中，应付款项主要包括应付账款、应付票据以及与经营生产相关的其他账款等诸项。

经实施以上分析，营运资金预测如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 项目名称    | 2023年      | 2024年      | 2025年      | 2026年      | 2023年      | 永续期        |
|----|---------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1  | 营运资金需求量 | -20,765.20 | -22,440.26 | -24,926.25 | -25,498.03 | -27,484.80 | -27,484.80 |
| 2  | 营运资金增加额 | -20,765.20 | -1,675.06  | -2,485.99  | -571.78    | -1,986.77  | -          |



## 16、资本性支出预测

资本性支出包括新增资本性支出和存量资产更新支出。

新增资本性支出主要为满足公司规模扩张的需要而发生的资本性支出。

存量资产更新支出是指为维持企业持续经营而发生的资产更新支出,主要为固定资产及其他无形资产的版权采购支出,更新支出根据固定资产的不同使用年限计算。

经实施以上分析,资本性支出预测如下表所示:

单位:万元

| 项目名称     | 2023年             | 2024年             | 2025年             | 2026年             | 2027年             | 永续期               |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存量资产更新支出 | 262.52            | 231.80            | 34.81             | 1,329.64          | 843.13            | 490.02            |
| 版权采购支出   | 214,600.00        | 221,038.00        | 227,669.14        | 229,945.83        | 232,245.29        | 232,245.29        |
| 合计       | <b>214,862.52</b> | <b>221,269.80</b> | <b>227,703.95</b> | <b>231,275.47</b> | <b>233,088.42</b> | <b>232,735.31</b> |

## 17、商誉资产组预计未来现金流量表的编制

### ①EBITDA

2022年至预测期末息税折摊前利润数据如下:

单位:万元

| 项目名称   | 2022年      | 2023 E     | 2024 E     | 2025 E     | 2026 E     | 2027E      |
|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| EBITDA | 284,739.71 | 282,173.69 | 286,298.34 | 289,786.31 | 292,389.51 | 295,009.85 |

### ②版权投资金额

2022年至预测期末版权投资资产确认金额如下:

单位:万元

| 项目名称     | 2022年   | 2023 E     | 2024 E     | 2025 E     | 2026 E     | 2027E      |
|----------|---------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 版权资产投资金额 | 216,084 | 214,600.00 | 221,038.00 | 227,669.14 | 229,945.83 | 232,245.29 |

### ③现金流量表预测

经实施以上分析预测,明确预测期商誉资产组预计未来现金流量表如下表所示:

自由现金流量预测表

单位：万元

| 项目名称     | 2023年      | 2024年      | 2025年      | 2026年      | 2027年      | 永续期        |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 营业收入     | 316,930.16 | 320,099.46 | 323,300.46 | 326,533.46 | 329,798.80 | 329,798.80 |
| 减：营业成本   | 211,981.67 | 219,941.87 | 231,728.32 | 235,429.94 | 245,378.69 | 245,378.69 |
| 税金及附加    | 799.62     | 807.62     | 815.69     | 823.85     | 832.09     | 832.09     |
| 销售费用     | 9,453.42   | 9,640.04   | 9,831.29   | 10,027.32  | 10,228.26  | 10,228.26  |
| 管理费用     | 12,613.83  | 11,359.06  | 10,256.90  | 10,531.29  | 11,160.34  | 11,160.34  |
| 息税前利润    | 82,081.62  | 78,350.88  | 70,668.25  | 69,721.07  | 62,199.43  | 62,199.43  |
| 加：折旧     | 537.63     | 587.25     | 258.16     | 207.44     | 433.53     | 433.53     |
| 摊销       | 199,554.44 | 207,360.22 | 218,859.90 | 222,460.99 | 232,376.90 | 232,376.90 |
| 减：资本性支出  | 214,862.52 | 221,269.80 | 227,703.95 | 231,275.47 | 233,088.42 | 232,735.31 |
| 营运资金追加   | -20,765.20 | -1,675.06  | -2,485.99  | -571.78    | -1,986.77  | -          |
| 资产组自由现金流 | 88,076.37  | 66,703.60  | 64,568.35  | 61,685.82  | 63,908.20  | 62,274.54  |

华视网聚 2022 年度实现营业收入 369,517.22 万元，税前利润 87,545.49 万元，预测期收入下降主要系公司与部分客户的大额合同预计在 2023 年及以后年度可确认收入金额较 2022 年度减少所致；2023 年预测期税前利润 82,081.62 万元较 2022 年度税前利润 87,545.49 万元下降不大，主要系①公司与部分客户的大额合同毛利较高②公司管理层预计 2023 年度新片分销收入较 2022 年有所上涨，公司新片收入当期确认，以后年度纳入公司版权库，产生的收入将明显减少，成本按照会计政策当期摊销 50%，未来 4 年摊销剩余成本的 50%，新片分销收入的上涨拉动了公司 2023 年度毛利上涨，上述综合因素影响所致。

#### 18、资产组预计未来现金流量现值

根据上述预测的现金流量以计算出的税前折现率进行折现，从而得出华视网聚商誉资产组预计未来现金流量现值为 511,409.64 万元。计算结果详见下表：

单位：万元

| 项目名称     | 2023年     | 2024年     | 2025年     | 2026年     | 2027年     | 永续期        |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 资产组自由现金流 | 88,076.37 | 66,703.60 | 64,568.35 | 61,685.82 | 63,908.20 | 62,274.54  |
| 折现率      | 13.80%    | 13.80%    | 13.80%    | 13.80%    | 13.80%    | 13.80%     |
| 折现系数     | 0.9374    | 0.8237    | 0.7238    | 0.6361    | 0.5589    | 4.0500     |
| 折现值      | 82,562.79 | 54,943.76 | 46,734.57 | 39,238.35 | 35,718.29 | 252,211.88 |
| 现金流量现值和  |           |           |           |           |           | 511,409.64 |

## 19、聘请外部评估师评估情况

公司聘请的江苏天健华辰资产评估有限公司于2023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合可收回金额项目咨询报告》【华辰咨字(2023)第0026号】。

### 二、星纪元商誉减值测试过程

#### 1、资产组的认定

星纪元与商誉相关的资产组包括固定资产，账面价值为9.21万元。

#### 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                  | 78,909.81 |
| 商誉减值准备余额②                | 71,185.34 |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 7,724.47  |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值④       | 6,320.02  |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④ | 14,044.49 |
| 资产组的账面价值⑥                | 9.21      |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥     | 14,053.70 |
| 资产组预计未来现金流的现值            | 7,163.00  |
| 公允价值减去处置费用后的净额           |           |
| 商誉减值损失                   | 3,789.88  |

星纪元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量的现值为7,163.00万元，低于商誉资产组的账面价值14,053.70万元，计提商誉减值准备3,789.88万元。

#### 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：

$$R_t = \text{息税前利润} + \text{折旧与摊销} - \text{资本性支出} - \text{营运资金变动}。$$

### (2) 收益期的确定

本次评估资产组包含商誉，不考虑将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项，其收益期限主要取决于被合并主体的经营期限，根据被合并主体生产经营的特点以及有关法律法规、契约和合同等，本次对委估资产组的收益期限按无限期考虑。其中，第一阶段为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，在此阶段根据被评估资产组相关业务运营情况，收益状况处于变化中；第二阶段 2028 年 1 月 1 日起为永续期，在此阶段被评估资产组将保持稳定的盈利水平。

### (3) 折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额

口径为资产组税前现金流量，则折现率按同口径选择税前折现率。

本次评估，资产组税前折现率，参照企业价值评估中折现率计算方法，选取加权平均资本成本（WACC），再转换成税前口径确定（WACCBT），即  $r=WACCBT$ 。

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

式中：

WACC: 加权平均资本成本；

E: 权益的市场价值；

D: 债务的市场价值；

Ke: 权益资本成本；

Kd: 债务资本成本；

T: 所得税税率。

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本 Ke 按照国际惯常作法采用资本资产定价模型（CAPM）估算，计算公式如下：

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

式中：

Ke: 权益资本成本；

Rf: 无风险收益率；

$\beta$ : 权益系统风险系数；

MRP: 市场风险溢价；

Rc: 企业特定风险调整系数。

税前折现率为：16.48%。

## 6、营业收入及成本预测

包含商誉资产组主营为影视剧，2018 年度至 2022 年营业收入与成本构成如下表：

单位：万元

| 年度/项目     | 历史年度      |          |           |           |          |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
|           | 2018 年度   | 2019 年度  | 2020 年度   | 2021 年度   | 2022 年度  |
| 电视剧/网络剧收入 | 53,576.83 | 4,469.92 | 21,637.54 | 42,606.54 | 3,120.54 |
| 电视剧/网络剧成本 | 21,623.82 | 4,421.76 | 24,859.51 | 38,925.17 | 1,405.94 |
| 毛利率       | 59.64%    | 1.08%    | -14.89%   | 8.64%     | 54.95%   |

从以上数据分析得知，2019 年后毛利下降较多，主要是因为行业情况转变，同时受审核影响（剧情设定），原定于 2019 年上线的部分作品未能如期通过审核，同时，《国家孩子》作品未能在 2019 年结算，未能确认收入和利润。2020 年亏损主要因《蓝军出击》作品播出效果未达到预期收视率（《蓝军出击》20 年度确认收入 186.14 万元，项目成本 4,000.00 万元）。2021 年主要是影视剧《王牌》系定制剧，相对于自制版权剧、分账剧，定制剧的项目毛利仅为承制费，毛利率较低。

经与企业管理层沟通，结合公司近五年平均毛利率 21.88%以及近年同类影视剧播出情况及发行价格，预计捷成星纪元 2023 年-2027 年收入及成本预测具体如下表所示：

单位：万元

| 年度/项目     | 预测期年度     |           |           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 2023 年度   | 2024 年度   | 2025 年度   | 2026 年度   | 2027 年度   | 永续期       |
| 电视剧/网络剧收入 | 11,188.29 | 19,788.68 | 25,542.45 | 31,188.68 | 31,188.68 | 31,188.68 |
| 电视剧/网络剧成本 | 9,227.53  | 15,283.02 | 20,400.94 | 23,396.23 | 23,396.23 | 23,396.23 |
| 毛利率       | 17.53%    | 22.77%    | 20.13%    | 24.98%    | 24.98%    | 24.98%    |

## 7、税金及附加预测

对包含商誉资产组预测期税金及附加的测算，税金及附加项目包括城建税、教育费附加、印花税等，城建税、教育费附加和地方教育费附加税率分别为 7%、3%和 2%，印花税按税法相关规定缴纳。对预测期税金及附加进行计算，具体见附表。

## 8、销售费用的预测

对于职工薪酬，主要依据现有水平考虑适当增长进行预测。对于一次性发生或偶然发生，以后不会重复出现费用项目，在进行预测时予以剔除。办公费用、差旅费、及业务招待费等

按照与主营业务收入的比例预测。公司近 5 年平均销售费用率为 2.72%，由于 2019 年度及 2022 年度公司应收较低，拉高了近五年平均销售费用率，剔除 2019 年度及 2022 年度影响，公司近三年平均销售费用率为 0.55%，预测期平均销售费用率为 0.86%，平均销售费用率保持稳定。

#### 9、管理费用的预测

企业的管理费用是指为企业进行经营活动而支出的各项费用，主要包括一些相对稳定的固定费用项目（折旧）和变动费用项目。

有关固定资产折旧和摊销的预测，通过深入了解企业采用的折旧和摊销政策，在企业财务人员提供的折旧费用和摊销费用计提资料的基础上，确定固定资产折旧额和摊销额。对于职工薪酬，主要依据现有水平考虑适当增长进行预测。对于租赁费，按照已有合同进行预测。其他如办公费用、差旅费、及业务招待费等按照与主营业务收入的比例预测。公司近 5 年平均管理费用率为 7.45%（2019 年及 2022 年营业收入较低，拉高了近 5 年平均管理费用率），预测期平均管理费用率为 6.52%，平均管理费用率保持稳定。

#### 10、折旧与摊销的测算

包含商誉资产组未来收益期非现金支出项目为折旧，折旧项目的计算根据评估基准日最近期的折旧额，预测未来经营期的折旧额。

#### 11、资本性支出

资本性支出是指企业以维持正常经营或扩大经营规模在建筑物、设备等资产方面的再投入，主要包括在固定资产及其他资产上的新增支出。

假设企业未来不存在扩大产能和资产改良资本性支出，按固定资产以及其他资产于基准日账面价值与经济耐用年限。本次评估根据企业历史年度摊销情况及评估基准日资产状况，确定以后每年资本性支出的金额。

#### 12、营运资金增加额

营运资金的追加是随着经营活动的变化，获取他人的商业信用而占用的资金；同时，在经济活动中，提供商业信用，相应可以减少资金的即时支付。营运资金增加额指在不改变当前主营业务条件下，为保持资产组的持续经营能力所需的资金追加额。

本说明中营运资本增加额为：

营运资金增加额=当期营运资金需求量-上期营运资金需求量

营运资金需求量的计算，评估专业人员首先了解、分析商誉相关资产组所在企业营运资金需求，同时分析同行业企业营运资金状况，合理确定商誉相关资产组营运资金增加额。

单位：万元

| 项目        | 2023 年度   | 2024 年度   | 2025 年度   | 2026 年度   | 2027 年度   |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入      | 11,188.29 | 19,788.68 | 25,542.45 | 31,188.68 | 31,188.68 |
| 营运资金占收入比例 | 70%       | 82%       | 92%       | 89%       | 89%       |
| 营运资金      | 7,863.77  | 16,282.78 | 23,383.47 | 27,626.11 | 27,629.33 |
| 营运资金增加额   | 13,099.38 | 8,419.01  | 7,100.69  | 4,242.64  | 3.22      |

### 13、税前现金流量

通过以上计算，得出包含商誉资产组详细预测期未来现金流量。

单位：万元

| 项目      | 2023 年度    | 2024 年度   | 2025 年度   | 2026 年度   | 2027 年度   | 永续期       |
|---------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入    | 11,188.29  | 19,788.68 | 25,542.45 | 31,188.68 | 31,188.68 | 31,188.68 |
| 营业成本    | 9,227.53   | 15,283.02 | 20,400.94 | 23,396.23 | 23,396.23 | 23,396.23 |
| 营业税金及附加 | 20.24      | 42.96     | 50.80     | 72.48     | 72.48     | 72.48     |
| 销售费用    | 144.96     | 152.20    | 159.81    | 167.80    | 176.19    | 176.19    |
| 管理费用    | 2,185.58   | 1,203.76  | 647.39    | 676.27    | 706.50    | 706.50    |
| 息税前利润   | -390.01    | 3,106.74  | 4,283.50  | 6,875.90  | 6,837.28  | 6,837.28  |
| 折旧和摊销   | 1.24       | 4.63      | 4.63      | 4.63      | 4.63      | 13.41     |
| 资本性支出   | 57.47      |           | 2.90      | 12.26     | 0.29      | 16.74     |
| 营运资金增加额 | 13,099.38  | 8,419.01  | 7,100.69  | 4,242.64  | 3.22      |           |
| 税前现金流量  | -13,545.62 | -5,307.64 | -2,815.46 | 2,625.63  | 6,838.40  | 6,833.94  |

星纪元 2022 年度实现营业收入 3,120.54 万元，税前利润-4,363.19 万元，预测期 2023 年度收入及税前利润较 2022 年度大幅增加主要系预计星纪元承制的影视剧《兵从风中来》及《维和防暴队》在 2023 年度上映确认收入及利润影响所致。公司管理层根据星纪元剧本储备情况以及未来的发展规划，预测 2024-2026 年排播的影视剧情况如下表所示：

单位：万元



| 年度                   | 类别  | 剧目名称   | 题材   | 集数    | 公司占比 | 收入               | 成本               | 毛利              |
|----------------------|-----|--------|------|-------|------|------------------|------------------|-----------------|
| 2023 可销售             | 电视剧 | 影视剧 1  | 当代军旅 | 40.00 | 21%  | 3,962.26         | 3,169.81         | 792.45          |
|                      | 电影  | 影视剧 2  | 军事   | 1.00  | 20%  | 5,158.10         | 4,622.64         | 535.46          |
|                      | 网大  | 影视剧 3  | 现代警察 | 1.00  | 40%  | 679.25           | 566.04           | 113.21          |
|                      | 网大  | 影视剧 4  | 现代警察 | 1.00  | 40%  | 679.25           | 566.04           | 113.21          |
|                      | 电视剧 | 影视剧 5  | 消防题材 | 40.00 | 0%   | 650.00           | 303.00           | 347.00          |
|                      | 电视剧 | 影视剧 6  | 公安涉案 | 45.00 | 5%   | 59.43            | -                | 59.43           |
|                      | 合计  |        |      |       |      |                  | 11,188.29        | 9,227.53        |
| 2023 年投拍<br>2024 可销售 | 电视剧 | 影视剧 7  | 谍战   | 40.00 | 30%  | 6,226.42         | 4,811.32         | 1,415.10        |
|                      | 电视剧 | 影视剧 8  | 现代都市 | 40.00 | 30%  | 5,660.38         | 4,528.30         | 1,132.08        |
|                      | 电视剧 | 影视剧 9  | 当代公安 | 40.00 | 30%  | 6,883.01         | 5,094.34         | 1,788.67        |
|                      | 网剧  | 影视剧 10 | 当代公安 | 20.00 | 30%  | 1,018.87         | 849.06           | 169.81          |
|                      | 合计  |        |      |       |      |                  | 19,788.68        | 15,283.02       |
| 2024 投拍<br>2025 可销售  | 电视剧 | 影视剧 11 | 谍战   | 40.00 | 30%  | 5,094.34         | 4,245.28         | 849.06          |
|                      | 电视剧 | 影视剧 12 | 当代都市 | 40.00 | 30%  | 5,094.34         | 4,245.28         | 849.06          |
|                      | 电视剧 | 影视剧 13 | 民国   | 40.00 | 30%  | 5,448.11         | 4,528.30         | 919.81          |
|                      | 网大  | 影视剧 14 | 当代都市 | 1.00  | 50%  | 2,358.49         | 1,438.68         | 919.81          |
|                      | 电视剧 | 影视剧 15 | 当代军旅 | 40.00 | 30%  | 5,660.38         | 4,528.30         | 1,132.08        |
|                      | 网大  | 影视剧 16 | 当代军旅 | 1.00  | 50%  | 1,886.79         | 1,415.09         | 471.70          |
| 合计                   |     |        |      |       |      | 25,542.45        | 20,400.94        | 5,141.52        |
| 2025 投拍<br>2026 可销售  | 电视剧 | 影视剧 17 | 当代公安 | 40.00 | 30%  | 7,536.42         | 5,501.59         | 2,034.83        |
|                      | 电视剧 | 影视剧 18 | 当代军旅 | 40.00 | 30%  | 7,549.42         | 5,511.08         | 2,038.34        |
|                      | 网剧  | 影视剧 19 | 当代都市 | 25.00 | 40%  | 5,238.58         | 4,190.86         | 1,047.72        |
|                      | 电视剧 | 影视剧 20 | 当代军旅 | 40.00 | 50%  | 10,864.26        | 8,192.70         | 2,671.56        |
| 合计                   |     |        |      |       |      | <b>31,188.68</b> | <b>23,396.23</b> | <b>7,792.45</b> |

如上表所示,星纪元预测期收入均系根据公司目前的储备情况以及后续的投拍计划情况进行预测,预测相对较为合理。

#### 14、预计未来现金流量现值

通过以上测算,包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为 7,163.00 万元。

#### 15、聘请外部评估师评估情况

公司聘请的江苏天健华辰资产评估有限公司于 2023 年 4 月 26 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星纪元影视文化传媒有限公司商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》【华辰评报字（2023）第 0153 号】。

### 三、广视天下商誉减值测试过程

#### 1、资产组的认定

广视天下与商誉相关的资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用，账面价值为 1,160.08 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                  | 934.63   |
| 商誉减值准备余额②                |          |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 934.63   |
| 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 | 934.63   |
| 资产组的账面价值⑥                | 1,160.08 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥     | 2,094.71 |
| 资产组预计未来现金流的现值            | 4,466.00 |
| 公允价值减去处置费用后的净额           |          |
| 商誉减值损失                   |          |

广视天下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 4,466.00 万元，高于商誉资产组的账面价值 2,094.71 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。

### (2) 收益期的确定

本次估值对象为广州广视商誉资产组的价值，资产组的收益期限与被合并主体未来获取收益的年限相同。为了合理预测资产组未来收益，根据资产组生产经营的特点以及有关法律、法规和合同等，可将其收益期限划分为有限期限和无限期限。

本次咨询采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，称为预测期，在此阶段根据被合并主体的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段 2028 年 1 月 1 日起为永续经营，称为永续期，在此阶段被合并主体将保持稳定的盈利水平。

### (3) 折现率的确定

广视天下商誉减值测试计算后的折现率（加权平均资本成本 WACC）为 13.59%。

## 6、营业收入预测

营业收入主要为广告收入和影视内容制作收入。广州广视商誉资产组 2020 年、2021 年营业收入分别为 3,720 万元、3,465 万元人民币。2022 年，广州广视（广州公司）与上海东方龙新媒体有限公司的收入分成方式由以前年度的净收入结算转变为收入与成本分开结算。2022 年广州广视商誉资产组营业收入按以前年度收入结算方式调整后，营业收入为 4,035 万元人民币。2022 年收入增长的主要原因为：1）2022 年美国人民居家时间增加，视频点击量增加。2）广州广视（广州公司）不断更新新媒体平台运维方式，扩大译制节目语言种类。3）与客户的运维收益分成政策更加细化，激励了广州广视（广州公司）的业绩拓展积极性，导致了收入的增加。

电视台目前仍实行捆绑销售传统电视节目与广告的模式，单项的效益水平与往年相当。华视网聚收购广州广视后，由于两家公司处于同行业的上下游产业链，华视网聚通过收购广州广视打开了美国市场，形成了高度的协同效应。公司团队在结合传统媒体与新媒体运营中不断开拓尝试，并将传统电视与 YouTube 广告捆绑销售，为美国本土客户提供全媒体的广告投放服务。由于有效的新旧媒体结合策略以及成功的 SocialMedia 平台运营，公司将媒体影响力进一步扩展到了全媒体平台，并受到了多数 4A 主流媒体广告机构的青睐与认可。同时，在 2021 年，美国地区人员招聘难度大、人员工资成本高，管理层将不受时区差异影响的平台运营业务转移到了中国广州，不仅降低了资产组人工成本，也保证了公司员工的稳定性，有利于中国区域的影视业务制作交流，更有利于降低企业的税负水平。

本次估值未考虑中美之间发展与反发展博弈对资产组版权采购和播放等经营性的影响。管理层根据 2023 年在手订单以及 2022 年长期客户的广告投入预算水平，预测 2023 年的营业收入。另外纽约地区频道 2021 年已经开通，参照旧金山电视台初期的营业收入规模以及 2022 年的销售跟踪情况进行预测。三个地区的华人电视实现全覆盖后，广州广视已成为唯一全美全覆盖的华人电视台，市场竞争力得到明显增强，预计 2023 年-2027 年的美国三个地区的收入增长率为 4.71%-15.84%。

2022 年，广州广视（广州公司）承接的新媒体在美国地区的收入规模逐渐成型。将 2022 年广州广视（广州公司）收入按 2021 年结算方式调整后，2022 年广州广视（广州公司）收入为 957.54 万，较 2021 年收入增长 537.19 万。广州广视（广州公司）收入增长的主要原因

为（1）2022年美国人民居家时间增加，视频点击量增加；（2）广州广视（广州公司）不断更新新媒体平台运维方式，扩大译制节目语言种类；（3）与客户的运维收益分成政策更加细化，激励了广州广视（广州公司）的业绩拓展积极性，导致了收入的增加。2023年美国人民居家办公时间大幅减少，视频视频点击量减少，广州广视（广州公司）预测2023年收入降低，并在以后年度保持2023年收入水平。由于广州广视与主要客户上海东方龙新媒体有限公司的合作协议于2023年3月31日到期，截至评估基准日尚未签订以后年度的合作协议，广州广视（广州公司）预测收入未考虑上海东方龙新媒体有限公司的广告收入。

由于广州广视（广州公司）预测2023年度收入减少，广州广视商誉资产组总体收入预计下降1.22%。2024-2027年度，广州广视商誉资产组总体收入增长率为4.33%-10.44%。

经实施以上分析，广州广视未来营业收入预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称         | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年           | 2027年           |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 美国公司广告收入     | 3,474.53        | 3,903.93        | 4,338.00        | 4,703.70        | 4,923.35        |
| 影视剧发行及内容制作收入 | 90.50           | 77.02           | 83.49           | 90.77           | 96.80           |
| 运营收入         | 419.17          | 419.17          | 419.17          | 419.17          | 419.17          |
| <b>合计</b>    | <b>3,984.20</b> | <b>4,400.13</b> | <b>4,840.66</b> | <b>5,213.65</b> | <b>5,439.32</b> |
| <b>增长率</b>   | <b>-1.26%</b>   | <b>10.44%</b>   | <b>10.01%</b>   | <b>7.71%</b>    | <b>4.33%</b>    |

## 7、营业成本预测

营业成本主要包括播映成本和项目采购成本等。企业的播映成本主要为租用频道的固定服务费用；项目采购成本以及其他业务成本多为常规项目采购成本和特别项目的采购成本。以上成本费用一方面受到市场限制，另一方面受到播映时长的限制，该部分费用相对固定。管理层根据历史期的成本水平进行预测。运营成本主要为影视节目翻译费用以及剪辑费用等，与运营收入存在正相关关系。本次评估按照运营成本占运营收入的比例进行测算。

经实施以上分析，营业成本预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称   | 2023年  | 2024年  | 2025年  | 2026年  | 2027年  |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 播映成本   | 707.10 | 744.37 | 784.41 | 827.45 | 877.37 |
| 项目采购成本 | 104.47 | 130.93 | 179.69 | 200.58 | 200.58 |
| 运营成本   | 32.12  | 32.12  | 32.12  | 32.12  | 32.12  |

|    |        |        |        |          |          |
|----|--------|--------|--------|----------|----------|
| 合计 | 843.69 | 907.42 | 996.21 | 1,060.15 | 1,110.07 |
|----|--------|--------|--------|----------|----------|

## 8、税金及附加

税金及附加主要包括印花税、城市维护建设税、教育费附加、房产税与州税。印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加为母公司承担的费用，本次估值按照历史期占收入的比例进行预测。

房产税是根据企业固定资产规模收缴的税。本次估值参考历史水平进行预测。

州税是美国州政府征收的企业所得税。本次评估将其转入所得税进行预测。

经实施以上分析，税金及附加具体如下表所示：

单位：万元

| 项目名称    | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 城市维护建设税 | 0.26  | 0.26  | 0.26  | 0.26  | 0.26  |
| 教育费附加   | 0.11  | 0.11  | 0.11  | 0.11  | 0.11  |
| 房产税     | 2.57  | 2.57  | 2.57  | 2.57  | 2.57  |
| 地方教育费附加 | 0.08  | 0.08  | 0.08  | 0.08  | 0.08  |
| 印花税     | 0.67  | 0.74  | 0.82  | 0.88  | 0.92  |
| 合计      | 3.69  | 3.76  | 3.84  | 3.90  | 3.94  |

## 9、销售费用

销售费用包括人工费用、办公及差旅费用、市场费用、业务招待费、佣金、其他。

对人工费用，企业计划以后年度扩大业务规模，增加销售人员工资激励，人工费用比例预计上升，本次估值参照 2021 年度人工费用占收入比例进行预测。

对其他费用，本次估值参照 2022 年度各费用与营业收入的比率估算未来各年度的管理费用。

经实施以上分析，销售费用具体如下表所示：

单位：万元

| 项目名称    | 2023年  | 2024年  | 2025年  | 2026年  | 2027年  |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 人工费用    | 210.03 | 231.96 | 255.18 | 274.84 | 286.74 |
| 办公及差旅费用 | 22.74  | 25.11  | 27.63  | 29.76  | 31.04  |

|           |               |               |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 市场费用      | 97.45         | 107.63        | 118.40        | 127.53        | 133.05        |
| 其他        | 16.83         | 18.58         | 20.44         | 22.02         | 22.97         |
| 业务招待费     | 43.16         | 47.66         | 52.43         | 56.47         | 58.92         |
| 佣金        | 160.02        | 176.73        | 194.42        | 209.40        | 218.47        |
| <b>合计</b> | <b>550.23</b> | <b>607.67</b> | <b>668.51</b> | <b>720.02</b> | <b>751.18</b> |

## 10、管理费用

管理费用主要包括人工费用、办公及差旅费用、业务招待费用、市场费用、物业租赁维护费用、交通运输费用、折旧及摊销费、其他、薪酬税等。估值人员对企业正常的各项费用水平进行了分析，按照固定与变动费用水平分别预测；本次估值，对折旧与摊销按咨询基准日资产规模与折旧（摊销）率进行预测；对物业租赁维护费用在参考分析历史年度变动幅度情况基础上预测期按 5%增长比例进行预测；对人工费用，参考分析历史年度变动幅度及预计增加人员情况基础上预测期按 5%薪酬增长比例进行预测。其他费用结合历史年度管理费用构成及管理费用与营业收入的比率估算未来各年度的管理费用。薪酬税是联邦和加州针对企业发放薪酬所征收的税，联邦薪酬税主要包括社会保险、医疗保险和养老保险。加州薪酬税主要包括失业保险、再就业保险。本次估值参照历史期薪酬税占薪酬的比例进行预测。

经实施以上分析，管理费用预测如下表所示：

单位：万元

| 项目        | 2023年           | 2024年           | 2025年           | 2026年           | 2027年           |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 人工费用      | 1,357.62        | 1,425.50        | 1,496.78        | 1,571.63        | 1,650.21        |
| 办公及差旅费用   | 195.00          | 215.36          | 236.92          | 255.17          | 266.22          |
| 业务招待费用    | 7.65            | 8.45            | 9.30            | 10.01           | 10.45           |
| 市场费用      | 61.38           | 67.78           | 74.57           | 80.32           | 83.79           |
| 物业租赁维护费用  | 236.28          | 248.10          | 260.50          | 273.53          | 287.21          |
| 交通运输费用    | 11.58           | 12.78           | 14.06           | 15.15           | 15.80           |
| 折旧及摊销费    | 72.90           | 72.90           | 72.90           | 72.90           | 72.90           |
| 其他        | 112.62          | 124.38          | 136.83          | 147.38          | 153.76          |
| 州和联邦薪酬税   | 42.78           | 47.25           | 51.98           | 55.98           | 58.41           |
| <b>合计</b> | <b>2,097.82</b> | <b>2,222.51</b> | <b>2,353.85</b> | <b>2,482.07</b> | <b>2,598.75</b> |

## 11、折旧与摊销

### A、折旧

资产组中的固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备，计算折旧的固定资产基数为估值基准日资产组固定资产账面原值，计提的固定资产折旧按企业会计直线法计算。年折旧额 = 固定资产原值 × 年折旧率。

根据公司现行的资产规模和未来的投资计划，以及公司折旧政策不变的情况下预测折旧费用，永续期固定资产折旧按照预测期最后一期的折旧预测。

#### B、摊销

资产组合中的无形资产主要包括软件使用权和装修费；永续期无形资产摊销按照预测期最后一期的金额预测。软件按照 8 年摊销。装修费按照 15 年摊销。

经实施以上分析，折旧与摊销预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023 年       | 2024 年       | 2025 年       | 2026 年       | 2027 年       |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 存量固定资产折旧  | 52.93        | 52.93        | 52.93        | 52.93        | 52.93        |
| 存量资产摊销    | 19.98        | 19.98        | 19.98        | 19.98        | 19.98        |
| <b>合计</b> | <b>72.90</b> | <b>72.90</b> | <b>72.90</b> | <b>72.90</b> | <b>72.90</b> |

#### 12、资本性支出预测

资本性支出主要包括对现有的设备和设施进行的技术改造、通用办公设备和生产经营中资产的正常更新投资，由于资产组现有固定资产正常的更新改造每年均会发生，这部分更新改造支出与现有固定资产规模和使用状况相关联。对无形资产中的商标权和新项目支出，不考虑更新支出。

经实施以上分析，资本性支出预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称      | 2023 年        | 2024 年        | 2025 年        | 2026 年      | 2027 年      | 永续期          |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|
| 存量资产更新支出  | 100.66        | 201.01        | 200.21        | 0.00        | 0.00        | 72.88        |
| <b>合计</b> | <b>100.66</b> | <b>201.01</b> | <b>200.21</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>72.88</b> |

#### 13、营运资金变动预测

营运资金增加额系指企业在不改变当前主营业务条件下，为维持正常经营而需新增投入的营运性资金，即为保持企业持续经营能力所需的新增资金。预测营运资金前首先要核实和



分析各科目中各种不正常因素，必要时进行剔除处理。通过分析公司存货、应收、应付等科目的周转率的合理性并确定预计未来该类科目周转率进行测算。

营运资金增加额 = 当期营运资金需求量 - 上期营运资金需求量

当期营运资金需求量 = 预测当期的最佳现金持有量 + 预测当期的应收款项余额 + 预测当期的存货余额 - 预测当期的应付款项余额

预测当期的最佳现金持有量 = 预测当期的年付现成本 / 现金模式营运资金周转率(次/年)

预测当期的应收款项余额 = 预测当期的营业收入 / 应收款项周转率(次/年)

预测当期的存货余额 = 预测当期的营业成本 / 存货周转率(次/年)

预测当期的应付款项余额 = 预测当期的营业成本 / 应付款项周转率(次/年)

现金模式营运资金周转率(次/年)、应收款项周转率(次/年)、存货周转率(次/年)、应付款项周转率(次/年)均取资产组 2022 年度周转率。

经实施以上分析，营运资金预测如下表所示：

单位：万元

| 项目名称    | 2023 年   | 2024 年   | 2025 年   | 2026 年   | 2027 年   | 永续期      |
|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业收入    | 3,984.20 | 4,400.13 | 4,840.66 | 5,213.65 | 5,439.32 | 5,439.32 |
| 营业成本    | 843.69   | 907.42   | 996.21   | 1,060.15 | 1,110.07 | 1,110.07 |
| 年付现成本   | 3,422.53 | 3,668.46 | 3,949.50 | 4,193.23 | 4,391.03 | 4,391.03 |
| 最低现金保有量 | 285.21   | 305.71   | 329.13   | 349.44   | 365.92   | 365.92   |
| 应收账款余额  | 1,799.31 | 1,987.14 | 2,186.09 | 2,354.54 | 2,456.45 | 2,456.45 |
| 存货余额    | 0.00     | 0.00     | 0.00     | 0.00     | 0.00     | 0.00     |
| 应付账款余额  | 238.55   | 256.57   | 281.67   | 299.75   | 313.87   | 313.87   |
| 营运资金需求量 | 1,845.97 | 2,036.28 | 2,233.55 | 2,404.22 | 2,508.51 | 2,508.51 |
| 营运资金增加额 | 1,845.97 | 190.31   | 197.27   | 170.68   | 104.28   | 0.00     |

#### 14、预测期自由现金流预测结果

经实施以上分析预测，预测期企业自由现金流量汇总如下表所示：

单位：万元

| 项目名称 | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年 | 2026 年 | 2027 年 | 永续期 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
|------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|

| 项目名称     | 2023年     | 2024年    | 2025年    | 2026年    | 2027年    | 永续期      |
|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业收入     | 3,984.20  | 4,400.13 | 4,840.66 | 5,213.65 | 5,439.32 | 5,439.32 |
| 营业成本     | 843.69    | 907.42   | 996.21   | 1,060.15 | 1,110.07 | 1,110.07 |
| 税金及附加    | 3.69      | 3.76     | 3.84     | 3.90     | 3.94     | 3.94     |
| 销售费用     | 550.23    | 607.67   | 668.51   | 720.02   | 751.18   | 751.18   |
| 管理费用     | 2,097.82  | 2,222.51 | 2,353.85 | 2,482.07 | 2,598.75 | 2,598.75 |
| 息税前利润    | 488.78    | 658.77   | 818.26   | 947.52   | 975.39   | 975.39   |
| 加：折旧     | 52.93     | 52.93    | 52.93    | 52.93    | 52.93    | 52.93    |
| 摊销       | 19.98     | 19.98    | 19.98    | 19.98    | 19.98    | 19.98    |
| 减：资本性支出  | 100.66    | 201.01   | 200.21   | 0.00     | 0.00     | 71.52    |
| 营运资金追加   | 1,845.97  | 190.31   | 197.27   | 170.68   | 104.28   | 0.00     |
| 资产组自由现金流 | -1,384.95 | 340.34   | 493.69   | 849.74   | 944.01   | 976.77   |

广视天下 2022 年度实现营业收入 4,967.45 万元，税前利润 686.19 万元，与各预测期无重大差异。

#### 15、预计未来现金流量现值

根据上述预测的现金流量以计算出的折现率进行折现，从而得出资产组可收回金额为 4,466.00 万元人民币。

#### 16、聘请外部评估师评估情况

公司聘请的江苏天健华辰资产评估有限公司于 2023 年 4 月 26 日出具了《捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司商誉减值测试所涉及的广州广视天下文化传播有限公司商誉资产组可收回金额项目咨询报告》【华辰咨字（2023）第 0024 号】。

#### 四、公司近两年商誉减值测试关键参数对比表

##### 1、2022 年度商誉减值测试关键参数表

| 单位                 | 预测期                | 预测期营业收入增长率  | 稳定期增长率 | 预测期毛利率  | 折现率（加权平均资本成本 WACC） |
|--------------------|--------------------|---|--------|---|--------------------|
| 捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司 | 2023-2027 年，后续为稳定期 | 2023-2027 年的增长率分别为 -1.13%、1.00%、1.00%、1.00%、1.00% | 持平     | 2023-2027 年的毛利率分别为 33.11%、31.29%、28.32%、27.90%、25.60% | 13.80%             |
| 捷成星纪元影视            | 2023-2027 年，后续     | 2023-2027 年的增长率分别为                                | 持平     | 2023-2027 年的毛利率分别为 17.53%、22.77%、20.13%               | 16.48%             |

|                |                       |   |    |   |        |
|----------------|-----------------------|---|----|---|--------|
| 文化传媒有限公司       | 为稳定期                  | 258.54%、104.76%、29.08%、<br>22.11%、0.00%                   |    | 24.98%、24.98%   |        |
| 广州广视天下文化传播有限公司 | 2023-2027年,后续<br>为稳定期 | 2023-2027年的增长率分别为<br>-1.26%、10.44%、10.01%、7.71%、<br>4.33% | 持平 | 2023-2027年的毛利率分别为<br>78.82%、79.38%、79.42%、<br>79.67%、79.59% | 13.59% |

## 2、2021年度商誉减值测试关键参数表

| 单位                         | 预测期                   | 预测期营业收入增长率  | 稳定期<br>增长率 | 预测期毛利率  | 折现率(加权平均<br>资本成本 WACC) |
|----------------------------|-----------------------|---|------------|---|------------------------|
| 捷成华视网聚<br>(常州)文化传<br>媒有限公司 | 2022-2026年,后续<br>为稳定期 | 2022-2026年的增长率分别为<br>8.07%、3.97%、3.98%、1.99%、2.00%          | 持平         | 2022-2026年的毛利率分别<br>为31.55%、30.92%、31.55%、<br>30.15%、29.70% | 14.70%                 |
| 捷成星纪元影视<br>文化传媒有限公司        | 2022-2026年,后续<br>为稳定期 | 2022-2026年的增长率分别为<br>-74.16%、124.17%、-1.85%、0.00%、<br>0.00% | 持平         | 2022-2026年的毛利率分别<br>为13.45%、18.58%、24.05%、<br>24.05%、24.05% | 15.39%                 |
| 广州广视天下文<br>化传播有限公司         | 2022-2026年,后续<br>为稳定期 | 2022-2026年的增长率分别为<br>-3.27%、14.42%、12.32%、8.23%、<br>6.78%   | 持平         | 2022-2026年的毛利率分别<br>为80.70%、79.51%、80.28%、<br>79.50%、79.87% | 13.77%                 |

如上表2所示,捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司预测2022年毛利率为31.55%,2022年实际毛利率为32.44%,预测的毛利率与实际毛利率无大差异;捷成星纪元影视文化传媒有限公司预测2022年毛利率为13.45%,2022年实际毛利率为54.95%,差异主要系①预测期2022年定制剧《兵从风中来》由于拍摄进度影响未能如期上映(2022年预计《兵从风中来》收入5,138.66万元,成本4,622.64万元),由于是定制剧,该剧的毛利率相对较低(预计毛利率为16.44%),从而间接拉升了2022年度实际毛利率25.14个百分点,如该定制剧2022年度如期上映,调整后的2022年实际毛利率(按照2021年商誉减值测试预测期收入5,138.66万元,成本4,622.64万元计算)为29.80%;②2022年度公司将影视剧《穆桂英点将之生死卧底》转让销售,该剧2022年度实际毛利率为45.25%,2021年商誉减值测试预测期并未将该剧纳入范围,如预测期将该剧纳入预测范围,调整后的捷成星纪元影视文化传媒有限公司预测2022年毛利率为23.45%。调整后捷成星纪元影视文化传媒有限公司预测2022年毛利率与2022年调整后的实际毛利率无大差异。

捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司2021年商誉减值测试预测期2022年营业收入增长率为8.07%,2022年实际营业收入增长率为19.68%,差异主要系2022年1月20日公司

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》，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，2022 年度已履行金额 93,196.87 万元，确认销售收入金额 87,921.57 万元，而 2021 年商誉减值测试预测期 2022 年营业收入时按照公告的保守数据 60,000 万元（含税）预测，该事项拉升了 2022 年度捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司实际营业收入增长率 10.14 个百分点，调整后的 2021 年商誉减值测试预测期 2022 年营业收入增长率与 2022 年实际营业收入增长率无大差异。

捷成星纪元影视文化传媒有限公司 2021 年商誉减值测试预测期 2023 年营业收入增长率为 124.17%，2022 年商誉减值测试预测期 2023 年营业收入增长率为 258.54%，差异主要系 2021 年商誉减值测试时预计公司承制的影视剧《兵从风中来》在 2022 年播出上映，但由于该剧未能如期制作完成上映，预计 2023 年播出上映确认营业收入收入，致使 2022 年商誉减值测试预测期 2023 年营业收入增长率明显高于 2021 年商誉减值测试预测期所致。

广州广视天下文化传播有限公司 2021 年度和 2022 年度商誉减值测试关键参数表中预测期营业收入增长率及预测期毛利率无较大差异。

综上所述，华视网聚、星纪元及广视天下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，营业收入增长率具有可实现性，经评估测算华视网聚、星纪元及广视天下商誉资产组不存在减值迹象，无需计提商誉减值。

**（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。**

**公司回复：**

成都捷成优联信息技术有限公司近三年一期主要财务数据

单位：万元

| 项目   | 2022 年 6 月 30 日<br>/2022 年 1-6 月 | 2021 年 12 月 31 日<br>/2021 年度 | 2020 年 12 月 31 日/2020<br>年度 | 2019 年 12 月 31<br>日/2019 年度 |
|------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 资产总额 | 667.82                           | 848.09                       | 944.65                      | 7,316.14                    |
| 负债总额 | 1,829.27                         | 2,753.22                     | 2,950.07                    | 4,009.45                    |

|       |           |           |           |           |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 净资产总额 | -1,161.45 | -1,905.13 | -2,005.43 | 3,306.69  |
| 营业收入  | 0.00      | -293.10   | -86.89    | 548.65    |
| 净利润   | -104.06   | 100.30    | -5,312.11 | -1,736.73 |

如上表所示，成都捷成优联信息技术有限公司（简称“成都优联”）近三年一期基本都处于亏损状态，资产总额自 2019 年起逐年降低，净资产额近两年一期均为负值，生产经营基本停滞，严重拖累了上市公司经营步调，与当前上市公司的经营理念相悖。

2018 年以来，受到行业周期影响，公司音视频技术板块部分业务发展迟缓，部分传统业务更是受到了巨大冲击。上市公司审时度势，将业务重点聚焦新媒体版权运营及发，以“内容版权运营”为战略核心，秉承“多轮次-多渠道-多场景-多模式-多年限”的业务变现核心理念，集全司资源构建以“版权”为核心的产业链，打造优质的捷成文化品牌。为实现以“版权运营”为核心的发展战略，提升公司市场竞争力及整体盈利能力，公司于 2022 年 6 月剥离了处于亏损状态的成都优联。

剥离成都优联相关信息如下表所示：

| 剥离公司名称         | 交易对象       | 交易发生日期   | 交易价格 | 确定依据及其合理性  | 公允性          | 对整体生产经营和业绩的影响                | 是否存在关联关系 |
|----------------|------------|----------|------|------------|--------------|------------------------------|----------|
| 成都捷成优联信息技术有限公司 | 中钢宏泰经贸有限公司 | 2022/6/6 | 0.00 | 经评估后双方协商确定 | 以评估值为基础，价格公允 | 2022 年度合并层面累计确认损益 1161.45 万元 | 否        |

剥离成都优联的会计处理方式及损益计算过程：

公司剥离成都优联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，①个别报表层面：依据《企业会计准则》对定，企业处置长期股权投资时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。截至交易发生日，公司对成都优联账面长期股权投资成本为 5,502.34 万元，处置价款为 0.00 元，个体报表层面确认投资损失 5,502.34 万元。②合并报表层面：依据《企业会计准则》对定，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。截至公司丧失控制权的时点，成都优联可辨认净资产为-1,161.45 万元，处置

价款为 0.00 元，合并报表层面确认投资收益 1,161.45 万元。

综上所述，公司处置成都优联原因明确，交易价格合理，会计处理方式符合《企业会计准则》相关规定。

**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。

**公司回复：**

公司报告期内追加投资、减少投资情况：

单位：万元

| 被投资单位          | 追加投资             | 减少投资            | 投资方式 | 投资原因  |
|----------------|------------------|-----------------|------|---|
| 北京云车共赢科技有限公司   | 1,200.00         |                 | 货币出资 | 联营企业设立认缴的出资   |
| 世优（北京）科技有限公司   | 3,000.00（注1）     | 1,363.45（注2）    | 货币出资 | 公司重要联营企业增持，推进 AR/VR/AI，数字人元宇宙等高新数字技术相关业务发展。当期减少投资系公司通过出让部分世优科技股权的方式以缓解资金压力。 |
| 深圳宏禧互动科技股份有限公司 | 11,870.08（注3）    |                 | 货币出资 | 重要联营企业增持，该联营企业拟计划 IPO，公司对其增持提前布局，扶持其业务发展以顺利进入资本市场。                          |
| 垣宇文化科技（北京）有限公司 | 50.00            |                 | 货币出资 | 联营企业设立认缴的出资   |
| <b>合计</b>      | <b>16,120.08</b> | <b>1,363.45</b> |      |   |

注 1：2022 年 8 月 18 日，世优（北京）科技有限公司（以下简称“世优科技”）启动 B 轮融资，公司拟以货币资金对其追加投资 3,000.00 万元，增加持股比例 5.00%，2022 年 8 月 18 日实际出资额为 900.00 万元，增加长期股权投资账面价值 900.00 万元，剩余 2,100.00 万元公司于 2022 年 12 月 9 日追加投入。世优科技 B 轮融资其他投资者为北京全时天地在线网络信息股份有限公司以货币资金出资 3,000.00 万元，占世优科技持股比例为 5.00%、北京超元域科技有限公司以货币资金出资 1,200.00 万元，占世优科技持股比例为 2.00%、自然人艾献军以货币资金出资 600.00 万元，占世优科技持股比例为 1.00%，B 轮融资世优科技以 2021 年底净资产为基础，参考行业股权投资及并购案例 10-15 倍的市净率指标，经各方协商确定世优科技投后估值为 6 亿元，交易价格参考其投后估值，交易价格公允。

注 2：2022 年 12 月 9 日及 2022 年 12 月 29 日，公司通过出让部分世优科技股权的方式以缓解资金压力，分别与非关联方江苏拓邦投资有限公司、非关联方王云开签订《股权转让协议》。公司向江苏拓邦投资有限公司转让持有的世优科技 3.5%（股权转让时的比例）的股权，对应世优科技注册资本 1,121,795 元，长期股权投资账面价值为 867.65 万元，转让价

为 2,100.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日已全部收到，相关会计处理符合企业会计准则的规定。公司向王云开转让持有的世优科技 2%（股权转让时的比例）的股权，对应世优科技注册资本 641,025.66 元，长期股权投资账面价值为 495.80 万元，转让价为 1,200.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日收到 600 万元，剩余 600 万元已于 2023 年一季度收回，相关会计处理符合企业会计准则的规定。交易价格依据股权转让协议及世优科技 B 轮融资后的投后估值情况协商确定，交易价格公允。截至目前，上述股权转让已完成工商变更登记。

注 3:2022 年 4 月公司子公司捷成世纪文化产业集团有限公司（以下简称“文化集团”）分别与苏州友财汇赢投资中心（有限合伙）、丽水信桐资产管理合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区鑫成一号投资合伙企业（有限合伙）签订了关于深圳宏禧互动科技股份有限公司（以下简称“宏禧”）股份转让的协议，公司子公司文化集团同意受让上述合伙企业持有的宏禧的股权。截至 2022 年 12 月 31 日，文化集团以货币资金的方式受让苏州友财汇赢投资中心（有限合伙）持有的宏禧股权合计 2,100.00 万元，受让比例为 1.62%，受让丽水信桐资产管理合伙企业（有限合伙）持有的宏禧股权合计 4,400.00 万元，受让比例为 3.39%，受让宁波梅山保税港区鑫成一号投资合伙企业（有限合伙）持有的宏禧股权合计 5,370.08 万元，受让比例为 4.13%，合计受让上述合伙企业持有的宏禧股权总计 11,870.08 万元，合计受让比例为 9.13%。上述股权交易价格依据股权转让协议以及北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的捷成世纪文化产业集团有限公司拟核实股权受让交易金额的合理性涉及的深圳宏禧互动科技股份有限公司股东全部权益价值估值报告（北方亚事咨报字【2023】第 27-003 号）确定，交易价格公允。本次估值取得被估值单位 2019 年、2020 年、2021 年的资产、负债及利润表等财务资料，我们从传媒行业中选出经营类似的可比公司，综合分析后，结合本次资产估值的对象、估值目的和所收集的资料，以 2021 年的财务数据为基准，估值人员采用市场法进行估算。经市场法估值，估值后的股东全部权益价值为 144,000.00 万元。截至目前，上述股权转让已完成工商变更登记。

世优（北京）科技有限公司及深圳宏禧互动科技股份有限公司近两年主要财务指标情况如下表：

单位：万元

| 项目   | 世优（北京）科技有限公司                 |                              | 深圳宏禧互动科技股份有限公司               |                              |
|------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|      | 2022 年 12 月 31 日<br>/2022 年度 | 2021 年 12 月 31 日<br>/2021 年度 | 2022 年 12 月 31 日<br>/2022 年度 | 2021 年 12 月 31 日<br>/2021 年度 |
| 资产总额 | 19,374.23                    | 5,497.65                     | 67,123.61                    | 61,532.15                    |



|       |           |          |           |           |
|-------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 负债总额  | 3,905.69  | 778.23   | 23,836.84 | 19,585.31 |
| 净资产总额 | 15,468.54 | 4,719.42 | 43,286.77 | 41,946.84 |
| 营业收入  | 10,227.07 | 3,011.51 | 78,770.29 | 88,738.05 |
| 净利润   | 3,692.91  | 788.63   | 3,999.64  | 5,413.21  |

如上表所示,公司报告期内对联营企业的追加投资及减少投资均系通过货币资金方式进行,追加投资额直接增加公司对联营企业的投资成本,减少投资直接冲减对联营企业的投资成本及损益调整(按照减少投资的比例计算),会计处理方式符合《企业会计准则》的规定,报告期内对联营企业追加投资及减少投资不涉及其他交易。

**(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。**

### 公司回复:

#### 一、联营企业的概况

| 被投资单位            | 经营情况说明   |
|------------------|--|
| 广东华晨影视舞台专业工程有限公司 | 主营业务:广播电视设备专业修理;广播系统工程服务;广播设备及其配件批发;广播电视传输设施安装工程服务;广播电视及信号设备的安装等             |
| 北京中映高清科技有限公司     | 主营业务:技术开发、推广、转让、咨询服务;基础软件、应用软件服务;销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备等                         |
| 北京安信华科技有限公司      | 主营业务:技术开发、咨询服务;基础软件、应用软件服务;计算机系统服务;销售计算机、软件及辅助设备;投资管理等                       |
| 深圳市贝尔信智能系统股份有限公司 | 主营业务:计算机软硬件的技术开发及销售;计算机软件系统集成;图像视频比较分析与模式识别技术、仓储、嵌入式智能目标检测与信息处理技术的技术产品开发、销售等 |
| 北京中喜合力文化传媒有限公司   | 主营业务:制作、发行动画片、专题片、电视综艺;广告设计、制作、代理、发布;软件开发服务                                  |
| 北京阳光云视科技有限公司     | 主营业务:技术开发、转让、咨询服务、技术推广;销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备等                         |
| 世优(北京)科技有限公司     | 主营业务:承办展览展示活动;影视策划;销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品等                                  |
| 深圳市宏禧聚信广告有限公司    | 主营业务:企业形象策划;信息咨询;市场营销策划;从事广告业务等  |
| 北京维鲸视界科技有限公司     | 主营业务:销售机械设备、电子产品、软件及辅助设备、通讯设备;软件开发等  |
| AUROHOLDINGNV    | 主营业务:3D音频编码、解码和压缩技术  |
| 中艺华章文化产业发展有限公司   | 主营业务:企业管理咨询;文艺创作;承办展览展示活动;演出经纪等  |

| 被投资单位          | 经营情况说明  |
|----------------|---|
| 北京云车共赢科技有限公司   | 主营业务：技术推广服务；技术开发；技术交流；技术转让；软件开发；软件服务；应用软件服务；二手车经销等。   |
| 江苏捷成睿创科技发展有限公司 | 主营业务：软件开发；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；人工智能理论与算法软件开发；数字文化创意软件开发；软件销售；电子产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。   |
| 捷成世纪武汉科技发展有限公司 | 主营业务：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；数据处理服务；软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；仪器仪表销售；信息系统集成服务等。   |
| 北京悦成私募基金管理有限公司 | 主营业务：私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）。   |
| 垣宇文化科技（北京）有限公司 | 主营业务：技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；组织、筹备、策划大型典礼；体育赛事活动策划；体育运动项目经营（高危险性体育项目除外）；从事文化经纪业务；文艺创作；电影摄制；计算机系统服务；电脑动画设计；电脑图文设计、制作；产品设计；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；数据处理；计算机网络系统集成；企业形象策划；演出经纪；出版物零售；互联网信息服务；广播电视节目制作经营。 |

## 二、各联营企业主要财务数据

单位：万元

| 被投资单位            | 持股比例% | 期末账面价值    | 期末减值准备   | 初始投资成本    | 联营企业 2022 主要财务数据 |            |           |                |
|------------------|-------|-----------|----------|-----------|------------------|------------|-----------|----------------|
|                  |       |           |          |           | 资产总额             | 所有者权益或股东权益 | 营业收入      | 净利润或归属于母公司的净利润 |
| 中艺华章文化产业发展有限公司   | 15.00 | 1,309.64  |          | 1,500.00  | 14,563.02        | 11,453.37  | 15.13     | 149.09         |
| 北京云车共赢科技有限公司     | 20.00 | 1,798.87  |          | 1,200.00  | 8,694.17         | 6,494.35   | 2,850.07  | 2,025.37       |
| 广东华晨影视舞台专业工程有限公司 | 24.50 | 7,165.54  |          | 4,678.62  | 16,995.80        | 5,379.12   | 5,958.94  | 188.12         |
| 北京中映高清科技有限公司     | 20.00 | 689.52    |          | 600.00    | 717.95           | 545.05     | 1,211.59  | -56.68         |
| 北京安信华科技股份有限公司    | 16.08 | 1,778.33  |          | 1,597.60  | 2,806.40         | 945.01     | 524.77    | -1.24          |
| 北京中喜合力文化传媒有限公司   | 36.00 | 55,223.09 | 4,054.47 | 44,459.79 | 70,983.19        | 56,244.48  | 10,195.25 | 2,146.45       |
| 北京阳光云视科技有限公司     | 21.34 | 6,940.10  |          | 6,000.00  | 6,851.27         | 2,592.12   | 3,309.67  | 131.18         |

| 被投资单位                | 持股比例% | 期末账面价值            | 期末减值准备           | 初始投资成本            | 联营企业 2022 主要财务数据 |            |           |                |
|----------------------|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------|-----------|----------------|
|                      |       |                   |                  |                   | 资产总额             | 所有者权益或股东权益 | 营业收入      | 净利润或归属于母公司的净利润 |
| 世优（北京）科技有限公司         | 25.36 | 5,492.37          |                  | 4,307.18          | 19,374.23        | 15,468.54  | 10,227.07 | 3,692.91       |
| 深圳宏禧互动科技股份有限公司       | 32.49 | 44,071.66         |                  | 35,097.57         | 67,123.61        | 43,286.77  | 78,770.29 | 3,999.64       |
| 北京维鲸视界科技有限公司         | 40.51 | 2,575.05          |                  | 2,648.42          | 8,012.35         | 1,672.92   | 417.29    | -398.49        |
| 深圳市贝尔信智能系统股份有限公司     | 16.00 |                   | 13,823.69        | 8,954.00          |                  |            |           |                |
| AURO TECHNOLOGIES NV | 20.00 |                   | 6,959.62         | 10,523.40         |                  |            |           |                |
| 江苏捷成睿创科技发展有限公司       | 29.37 | 10,447.63         |                  | 11,022.07         | 32,056.82        | 26,973.46  | 8,601.28  | 574.93         |
| 捷成世纪武汉科技发展有限公司       | 49.00 | 832.24            |                  | 490.00            | 5,768.93         | 1,297.63   | 2,392.62  | 536.30         |
| 北京悦成私募基金管理有限公司       | 30.00 | 244.09            |                  |                   | 1,286.86         | 1,196.99   | 1,320.00  | 813.64         |
| 垣宇文化科技（北京）有限公司       | 9.90  | 42.13             |                  | 50.00             | 17.07            | -8.73      | 2.50      | -78.73         |
| <b>合计</b>            |       | <b>138,610.26</b> | <b>24,837.78</b> | <b>133,128.65</b> | --               | --         | --        | --             |

注 1: 公司于 2014 年 9 月对深圳市贝尔信智能系统股份有限公司投资 8,954.00 万元, 增加长期股权投资-投资成本, 后续由于该公司经营状况不佳, 公司管理层认为其持续经营存在不确定性, 已于 2017 年对深圳市贝尔信智能系统股份有限公司的投资计提了全额减值准备。目前深圳市贝尔信智能系统股份有限公司仍存续, 依据公司管理层获取的相关信息及其他上市公司股东-广东超华科技股份有限公司公开披露的信息, 公司对深圳市贝尔信智能系统股份有限公司的长期股权投资不存在超额亏损的情况。

注 2: 公司于 2016 年 1 月 30 日与 NV AURO HOLDING 公司 ( 简称为“Auro”) 签订《关于 AURO TECHNOLOGIES 公司 20% 股权的买卖协议》, 公司拟使用自有资金最高不超过 2,800 万美元购买 Auro 持有的 AURO TECHNOLOGIES NV 公司 ( 简称为“AT”) 的部分股权。交易完成后, 公司持有 AT 公司 20% 股权, AT 公司成为本公司的参股子公司。其主要目标是建立新一代的

音频标准，并成为声音技术领域的领导者，对公司音视频整体解决方案业务板块业务具有协同性。但由于经营不善，AT公司于2022年度已申请破产重组，公司将对其长期股权投资账面价值6,959.62万元全额计提减值准备，报告期末公司长期股权投资-AURO TECHNOLOGIES NV账面价值为0.00元。

### 三、各联营企业的经营状况和未来发展规划

#### 1、广东华晨影视舞台专业工程有限公司

广东华晨影视舞台专业工程有限公司成立于2002年，是一个以广电行业为主体进行研发生产、系统集成、销售、代理的企业。公司研发、生产的“天弓”品牌产品，具有高效、节能等特性。经过十多年的创新发展，“天弓”LED系列产品已经成为中国的知名产品，是LED灯具市场的风向标。

科研力量：华晨公司拥有专业研发团队，2017年被广东省科学技术厅认定为“广东省LED舞台灯具工程技术研究中”，目前参与研发人员共有13人，其中高级工程师3人，工程师及助理工程师5人，一级建造师3人，二级建造师2人。目前拥有国家有效专利证书74个。

行业资质：华晨公司2016年被认定为“高新技术企业”，2022年被广东省工业和信息化厅认定为“专精特新中小企业”，“两化融合A级企业”，被广州市人力资源和社会保障局评定为“广州市劳动关系和谐企业A级”。并取得声频工程企业综合技术等级一级、建筑装修装饰工程专业承包一级、安全生产许可证等37项资质证书。

#### 2、北京中映高清科技有限公司

北京中映高清科技有限公司成立于2005年3月，2005年9月正式挂牌，注册资金500万，坐落于北京海淀区复兴路，是经北京市政府认定的高新技术企业和国家级软件企业，拥有十多项软件产品著作权专利。

北京中映高清科技有限公司主要服务广播电视和多媒体相关行业，是一个致力于广播电视行业新技术、新产品的研发、生产和销售的高科技公司。

经过几年的努力发展，公司拥有节目收录、节目制作、节目存储及媒资管理，以及节目播出的全流程丰富产品线。

2014年7月北京捷成世纪科技有限公司出资600万元收购了北京中映高清科技有限公司

20%股份成为北京中映高清科技有限公司第二股东，并对公司进行了研发开发销售的业务，进行了大幅度调整，将公司研发团队抽调至北京捷成世纪科技有限公司研究院，负责捷成世纪公司的项目整体研究和开发，原中映高清销售团队和技术人员，协助捷成世纪公司在广电项目，国家安全项目等大型项目上的技术支持和维护。中映高清公司原有的业务和项目继续有开展并要求做到自负盈亏，以保证原有项目的延续性和未来发展的需求。

中映高清科技有限公司拥有专注敬业、积极向上的公司形象，激情创新、以客户需求为核心驱动力的公司文化；拥有先进的管理体系和经营理念。

### 3、北京安信华科技有限公司

公司主营业务：主流安全产品的销售，防火墙、WAF、日志审计、SOC、单向光闸、数据库审计；安全攻防类产品及服务；数据安全交换系统建设，MPC；公司发展规划：

公司目前主要客户群围绕军队和央企。国资委能源系统正在建设一个新平台，里面对数据交换安全提出强制需求，安信华目前参与到其中。安全的数据分析以及其他数据安全交换是公司主要的服务产品。

### 4、深圳市贝尔信智能系统股份有限公司

2010年6月18日，深圳市贝尔信智能系统有限公司经深圳市工商行政管理局核准登记注册，注册资本人民币1,176.47万元，全体股东出资人民币240.00万元，出资额占注册资本的20.40%，出资方式均为货币出资。贝尔信以智慧安防为切入点，是一家集软硬件技术开发、生产、销售、系统集成为一体的综合性的智慧城市解决方案提供商。

公司于2014年9月投资人民币8,954万元以股权转让和增资的参股方式收购贝尔信20%股权（现已稀释为16%），截至2017年12月31日，公司长期股权投资相关账面金额为138,236,932.81元。

因贝尔信2017年度业绩大幅下滑，高层管理人员不稳定，未来持续盈利能力存在不确定性，且主要资产的存在和可回收性存在风险，公司在无法判断其影响的情况下，基于谨慎性我司对其长期股权投资余额全额计提资产减值准备，并于2018年4月24日在年报中披露。

由于贝尔信的主业方向与公司未来战略方向不相一致，贝尔信为待剥离资产。未来公司将继续关注贝尔信的经营情况和财务状况，并视贝尔信未来发展，妥善处理。

## 5、北京中喜合力文化传媒有限公司

主要从事电视广告代理业务，多年来和北京电视台、天津电视台等进行深度合作，客户覆盖国内外知名的 4A 公司，代理的品牌多为国际一线品牌，累计总投放量超过 4 亿元。多年来和北京电视台、天津视台等进行深度合作，代理的品牌多为国际一线品牌，是一家行业经验丰富、实力雄厚的媒体代理公司。其子公司中喜传媒致力于影视策划、制作、发行、电视综艺节目制作，目前已经成功策划运作北京卫视的《勇敢的心》、《妈妈听我说》以及浙江卫视的《挑战者联盟》等优秀综艺栏目。

## 6、北京阳光云视科技有限公司

公司目前主营业务为：省、市、县级融媒体中心解决方案；行业视音频直播解决方案；汽车行业音视频应用解决方案。

省、市、县级融媒体中心解决方案：通过建设融媒体中心，整合省、市、县域公共媒体资源，通过协同指挥调度、全网舆情分析监控、聚合采编中心、统一发布矩阵等多项服务，满足地方党委政府新闻宣传和政府服务需求，同时可依托平台开拓“媒体+”泛媒体服务市场，提供外宣、合作交流、地方特色商城等产业拓展服务。

行业视音频直播解决方案：依托广电行业专业积累，为不同行业、不同场景提供视音频直播、点播、发布、分享、互动的一体化解决方案，能够满足政府宣传、教育培训、金融证券、婚庆活动、会展服务、电商服务、短视频平台等不同行业不同强度的运营需求。

汽车行业音视频应用解决方案：为汽车企业总部提供在线的内部视频培训、直播互动、新车发布、品牌推广、用户数据分析；为 4S 店提供客户画像、营销话术分析、产品推广、客户培育、互动分享、用车技巧交流等各种服务。

## 7、世优（北京）科技有限公司

世优科技成立于 2015 年 3 月 18 日，专注于实时虚拟技术的研发与应用，是国内少数自主开发的虚拟实时/快速虚拟内容制作、虚拟 IP 生产的平台。公司主要产品为软硬件系统以及技术制作服务，主要客户群体包括广播电视、互联网和品牌客户、教育、影视动画等。公司可以通过“动捕技术”使虚拟形象在虚拟场景或者虚拟现实结合的场景中实时“动”起来，使静态的虚拟形象具备实时交互能力，即“IP 复活”，截至目前，世优科技已累计“复活”的虚拟 IP 形象超 600 个。

世优科技一直专注于虚拟技术相关技术及产品的研发，客户群体包括广播电视、互联网和品牌客户、教育、影视动画等。截至目前，世优科技除了与央视、凤凰卫视、东方卫视、湖南卫视、浙江卫视等广电客户达成深度合作外，还成为众多品牌和平台的技术提供商，客户包括腾讯、天猫、京东、网易、华为、小米、TCL、海尔、欧莱雅等头部品牌商。

#### 8、深圳宏禧互动科技股份有限公司

深圳宏禧是由国内多家优秀媒体代理公司整合成立的大型广告传媒，是国内领先的，拥有强大综合实力、优势突出、特色鲜明、潜力巨大的传媒运营管理机构。

深圳宏禧以“品牌智囊·实效传播”为宗旨，按照“媒体运营服务商、媒体内容提供商和文化产业投资商三位一体”的发展战略，全力整合发展重点媒体、强势区域传媒广告经营的综合性品牌传播业务。公司将主要以强势电视媒体的广告代理、创新植入广告、节目营销为依托，从事品牌管理、媒介策略与购买、电视媒体内容供应、电视剧制作管理与发行、电视广告制作与数字化传输服务、商业公关推广活动等业务，一方面，宏禧聚信将继续发挥专业技术优势和多年经验，从广告项目设计、广告制作、投放策略、媒体购买、售后服务、数据支持等各方面为客户提供全方位专业服务，确保客户广告投放的精准有效与超值高效。另一方面，宏禧聚信与各大媒体深度互信互动，配合推动媒体内容面向市场，共同促进媒体收视表现上升和媒体品牌价值增长，最终实现媒体和客户的多方共赢。

#### 9、北京维鲸视界科技有限公司

北京维鲸视界科技有限公司是一家国家级高新技术企业、双软认证企业及北京专利试点企业。作为国内领先的广电上市企业——捷成世纪的参股公司，维鲸视界专注于5G、超高清音视频、区块链等领域的技术研究和推广，为广电、移动新媒体、城市传媒提供自全媒体云直播、多屏传输互动、多屏流发布、全媒体智能监测监控、内容版权保护等音视频产品及服务，产品已在国内多个国家重点工程、国外大型数字音视频项目中投入使用。

#### 10、中艺华章文化产业发展有限公司

中艺华章文化产业发展有限公司，是由文化央企—中国国际文化艺术公司、中国民生投资股份有限公司、华夏富邦金融投资管理有限公司、上市公司捷成股份以及星光影视共同发起设立的市场化、规范化的股份制、综合性的泛文化产业投资管理平台，公司注册资本人民币10000万元，专注于文化、科技、健康等领域的产业投资和整合。

#### 11、北京云车共赢科技有限公司

北京云车共赢科技有限公司，是由中传平安（北京）投资基金管理有限公司、北京互利共赢企业管理有限公司、捷成世纪文化产业集团有限公司、北京梅网通信科技有限公司、北京中传泰富企业管理顾问有限公司等 5 方共同出资设立，公司注册资本人民币 6000 万元。

#### 12、江苏捷成睿创科技发展有限公司

江苏捷成睿创科技发展有限公司（捷成睿创教育科技集团）是国资控股科技企业，坐落于太湖之滨无锡市经济开发区，注册资金 3.75 亿元。公司由无锡市太湖新城发展集团和北京捷成世纪科技股份有限公司共同投资组建。公司在江苏、北京、上海、广东、广西、湖南、湖北、福建、四川、陕西等地设有 14 家分子公司。

#### 13、捷成世纪武汉科技发展有限公司

捷成世纪武汉科技发展有限公司创立于 2013 年，是北京捷成世纪科技股份有限公司参股子公司，公司注册资本：1000 万元整。

捷成世纪武汉科技发展有限公司致力于为客户提供一流的数字视讯产品和服务整体解决方案提供商，是集技术服务、开发、推广、集成为核心的高新技术企业。

公司实行高起点发展战略，坚持自主创新的发展道路，拥有自主知识产权 20 多项，进一步推动了企业向行业的更高层次发展。

公司坚持以市场需求和客户服务为导向，为国内超百家单位和企业提供了数字电视、宽带城域网、融媒体平台、智能应急广播、运营商增值业务等产品和服务，是广电行业、政府机关、科研院校、事业单位及其他音视频领域整体解决方案提供商，是湖北广电网络 ICT 项目省级合作伙伴、湖北省融合媒体创新中心成员单位。

#### 14、北京悦成私募基金管理有限公司

北京悦成私募基金管理有限公司（简称“悦成基金”）具有私募股权基金管理人资质（备案编码：P1066043）（原备案登记名称为平济基金管理(北京)有限公司），是一家专注于中国康养产业投资的基金管理平台。悦成基金注册资本为 1000 万元，住所位于北京市朝阳区新源南路 6 号 1 号楼 10 层 1002 室。

#### 15、垣宇文化科技（北京）有限公司



垣宇文化科技(北京)有限公司由世优(北京)科技有限公司和北京瀑溪布鲁克科技有限公司于2021年11月发起成立。目前公司已与多家上市公司、大型企业、地方政府、知名高校合作共建数字化内容,立志成为国际领先的数字化内容运营公司。

#### 四、长期股权投资减值的测算过程、未计提资产减值的判断依据及合理性

我们对联营企业投资,获取被投资公司本年审计报告、财务报表、查询被投资单位相关行业宏观政策是否发生重大变动、是否本年有新增股东等重要信息;通过天眼查检查参股公司是否存在经营异常、是否涉及诉讼等情况,同时针对重大长期股权投资,经与管理层沟通被投资公司的财务状况、经营状况、经营预算、相关行业宏观政策是否发生重大变动、是否本年有新增股东等重要信息,除去AURO TECHNOLOGIES NV已申请破产重组,全额计提减值准备外,其他相关资产未发现明显减值迹象。

综上所述,根据《企业会计准则第8号-资产减值》相关规定,公司长期股权投资资产减值准备计提充分、合理,计提金额的计算过程及会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

**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。**

#### **公司回复：**

依据公司《对外投资管理办法》等规定，公司在投前对风行在线进行了全面、详尽的尽职调查工作，对包括股东背景、业务范围、财务情况等方面进行了深入分析并形成报告。风行在线是一家专业的全渠道内容运营与营销服务商，具有专业的多终端运营能力和客户服务能力，经过多年的探索和深耕，其业务模式成熟，上下游资源丰富，具有较为广阔的发展空间。基于上述信息，结合公司业务发展和战略需要，综合考虑了风行在线的实际情况和今后双方业务的协同，公司管理团队对投资的必要性、可行性和战略协同性等进行了切实认真地论证研究，最终形成投资决策。

经公司查证，在 A 股上市的传媒公司中，与风行在线收入利润水平相当的上市公司市值在 30 亿元上下浮动。考虑到风行在线的亏损情况，经双方多轮协商，最终确定了双方一致认可的估值，符合传媒、营销等相关行业的市场公允价值。在此估值下，公司的投资总额在公司当年营业收入、总资产、净资产等方面占比均低于 5%，不具财务重大性。同时根据公司制度，就投资项目进行外部评估不是投资必要程序。为了应对市场环境变化，确保合作的及时性和股东利益，双方基于商业信任及充分研讨，于 2020 年 4 月 26 日签订了《增资协议》，公司出资 1.05 亿元，增资后持股比例为 5.11%，2021 年完成工商变更。

投资项目交割后，为了有效控制对外投资风险，确保资产安全，公司密切关注风行在线的经营情况，定期收集其财务信息并及时与风行在线管理团队沟通，了解其发展动态，高效、

及时地对投资风险进行控制和监督。

2021年末，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年末公司应收风行在线 2,806.15 万元，坏账准备余额 1,647.34 万元；公司与风行在线在业务发展方面的合作正在稳步推进，剩余业务款项陆续催收。双方也将继续探讨更加深入、广泛的合作的可能性，将股东收益最大化。

2022年末，公司对风行在线投资的余额为 7,177.00 万元，较年初下降 31.65%，累计计入其他综合收益的公允价值变动为-3,323.00 万元。风行在线 2021年、2022年收入分别为 49,798.85 万元、45,643.27 万元，净利润分别为 2,399.21 万元、3,319.27 万元。公司报告期末委托第三方评估机构对公司持有的风行在线 5.11%股权公允价值进行评估，出具编号为华辰咨字(2023)第 0029 号的估值报告，本次估值采用市场法-上市公司比较法，确认风行在线归属于母公司股东权益价值为 140,330.00 万元，公司持有的风行在线 5.11%股权公允价值为 7,177.00 万元，减值额为 3,323.00 万元，公允价值变动的确认以评估值为准。

未来，公司将持续完善对外投资的风险控制机制，更加规范、科学、高效地进行投资活动，确保资金运营的安全性和收益性，维护股东权益，促进公司健康稳定地发展。

**(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。**

**公司回复：**

公司其他权益工具投资项目持有期间公允价值变动情况及确定依据如下表所示：

单位：万元

| 项目              | 成本     | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值   | 确定依据                    |
|-----------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|
| 江苏西太湖影视拍摄基地有限公司 | 160.00 | -33.71            | 126.29 | 估值报告：华辰咨字(2023)第 0023 号 |
| 江苏观时文化传媒有限公司    | 50.00  |                   | 50.00  | 初始成本计量                  |
| 深圳市蜀黍科技有限公司     | 10.00  |                   | 10.00  | 初始成本计量                  |
| 杭州智海拾贝文化科技有限公司  | 10.00  |                   | 10.00  | 初始成本计量                  |

| 项目                 | 成本               | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值            | 确定依据                    |
|--------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| 北京风行在线技术有限公司       | 10,500.00        | -3,323.00         | 7,177.00        | 估值报告：华辰咨字（2023）第 0029 号 |
| 东方嘉影电视院线传媒股份公司     | 1,000.00         | -77.95            | 922.05          | 估值报告：华辰咨字（2023）第 0022 号 |
| 北京中联合超高清协同技术中心有限公司 | 660.00           |                   | 660.00          | 估值报告：华辰咨字（2023）第 0018 号 |
| <b>合计</b>          | <b>12,390.00</b> | <b>-3,434.66</b>  | <b>8,955.34</b> |                         |

如上表所示，公司报告期末对重大的其他权益工具投资项目委托第三方评估机构进行评估，其他权益工具投资持有期间累计计入其他综合收益的公允价值变动均系依据估值结论确定，结合各公司特点选取适合的估值方法，估值假设前提具有合理性，估值结论具备公允性，相关会计处理符合会计准则的规定。

其他以初始成本计量的权益工具投资项目经公司与被投单位沟通，被投单位在 2022 年生产经营未发生重大变化。

（一）与预算、计划或阶段性目标相比，未发生重大变化

（二）技术产品实现阶段性目标的预期未发生变化

（三）权益、产品或潜在产品的市场未发生重大变化

（四）全球经济或被投资方经营所处的经济环境未发生重大变化

（五）可比企业的业绩或整体市场所显示的估值结果未发生重大变化

（六）内部问题，如欺诈、商业纠纷、诉讼、管理或战略无重大变化

（七）权益未发生外部交易变化，包括发行新股等被投资方发生的交易和第三方之间转让被投资方权益工具的交易等。

经上述情况判断，本公司其他以初始成本计量的权益工具投资项目持有期间根据初始成本计量其变动损益，其公允价值变动符合会计准则规定。

综上所述，公司其他权益工具投资项目持有期间公允价值变动确定依据合理，具有公允性，列报准确，相关会计处理符合会计准则的规定。

**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。**

## 公司回复:

公司以公允价值计量的金融资产包括: 交易性金融资产、其他权益工具投资及应收款项融资。

交易性金融资产: 权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产, 但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。

其他权益工具投资: 指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的, 列示为其他权益工具投资, 相关公允价值变动不得结转至当期损益, 且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备, 终止确认时, 之前计入其他综合收

益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

应收款项融资：应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

公司报告期末以公允价值计量的金融资产情况：

单位：万元

| 序号 | 报表列报科目   | 被投资主体                       | 期初账面价值    | 本期公允价值变动损益 | 本期出售     | 其它变动     | 期末账面价值    | 公允价值确认依据            | 公允价值变动列报科目 |
|----|----------|-----------------------------|-----------|------------|----------|----------|-----------|---------------------|------------|
| 1  | 交易性金融资产  | 奇艺博同张家口洋河新区创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 1,197.72  | -215.86    |          |          | 981.86    | 评估：华辰咨字（2023）第0020号 | 公允价值变动收益   |
| 2  | 其他权益工具投资 | 北京风行在线技术有限公司                | 10,500.00 | -3,323.00  |          |          | 7,177.00  | 评估：华辰咨字（2023）第0029号 | 其他综合收益     |
| 3  | 其他权益工具投资 | 东方嘉影电视院线传媒股份公司              | 1,170.45  | -248.40    |          |          | 922.05    | 评估：华辰咨字（2023）第0022号 | 其他综合收益     |
| 4  | 其他权益工具投资 | 江苏西太湖影视拍摄基地有限公司             | 127.59    | -1.30      |          |          | 126.29    | 评估：华辰咨字（2023）第0023号 | 其他综合收益     |
| 5  | 其他权益工具投资 | 北京中联合超高清协同技术中心有限公司          | 585.43    | 74.57      |          |          | 660.00    | 评估：华辰咨字（2023）第0018号 | 其他综合收益     |
| 6  | 其他权益工具投资 | 江苏观时文化传媒有限公司                | 50.00     |            |          |          | 50.00     | 账面成本                | 其他综合收益     |
| 7  | 其他权益工具投资 | 深圳市蜀黍科技有限公司                 | 10.00     |            |          |          | 10.00     | 账面成本                | 其他综合收益     |
| 8  | 其他权益工具投资 | 杭州智海拾贝文化科技有限公司              | 10.00     |            |          |          | 10.00     | 账面成本                | 其他综合收益     |
| 9  | 应收款项融资   | 银行承兑汇票                      | 5,127.01  |            | 5,127.01 | 5,869.68 | 5,869.68  |                     |            |
| 合计 |          |                             | 18,778.20 | -3,713.99  | 5,127.01 | 5,869.68 | 15,806.89 |                     |            |

如上表所示，公司报告期末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%，主要系报告期内交易性金融资产及其他权益工具公允价值变动影响所致。公司报告期末对重大的以公允价值计量的金融资产委托第三方评估机构进行评估，公允价值变动的确认均以评估值为准。

公司报告期内以公允价值计量的金融资产本期出售金额及其他变动系应收款项融资列

报所致，按照公司会计政策，公司取得的银行承兑汇票列报为应收款项融资，公司报告期初银行承兑汇票余额在报告期内均已承兑或贴现，列示为本期出售金额，报告期末收到的银行承兑汇票余额列示为其它变动。

综上所述，公司以公允价值计量的金融资产公允价值确认依据合理，列报准确，相关会计处理符合会计准则的规定。

**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。**

**公司回复：**

公司报告期内投资情况如下表所示：

单位: 万元

| 序号 | 报表列报科目  | 被投资主体                     | 投资金额      | 投资方式 | 投资原因  | 交易价格公允性   |
|----|---------|---------------------------|-----------|------|---|---|
| 1  | 长期股权投资  | 北京云车共赢科技有限公司              | 1,200.00  | 货币出资 | 联营企业设立认缴的出资   | 联营企业投资合同及联营企业章程                                       |
| 2  | 长期股权投资  | 世优(北京)科技有限公司              | 3,000.00  | 货币出资 | 公司重要联营企业增持, 推进 AR/VR/AI, 数字人元宇宙等高新数字技术相关业务发展。当期减少投资系公司通过出让部分世优科技股权的方式以缓解资金压力。 | 重要的联营企业融资合同, 世优科技启动 B 轮融资的估值报告                        |
| 3  | 长期股权投资  | 深圳宏禧互动科技股份有限公司            | 11,870.08 | 货币出资 | 重要联营企业增持, 该联营企业拟计划 IPO, 公司对其增持提前布局, 扶持其业务发展以顺利进入资本市场。                         | 股权转让协议及重要的联营企业股权估值报告                                  |
| 4  | 长期股权投资  | 垣宇文化科技(北京)有限公司            | 50.00     | 货币出资 | 联营企业设立认缴的出资   | 联营企业投资合同及联营企业章程                                       |
| 5  | 长期股权投资  | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司        | 22,395.72 | 货币出资 | 收购天津金米投资合伙企业(有限合伙)持有的华视网聚 4% 股权   | 依据《投资协议》、《股东协议》、《战略合作协议》及《股权转让协议》, 经各方协商确定股权转让价款(注 1) |
| 6  | 交易性金融资产 | 中国民生银行贵竹固收增利周周定开周一款对公理财产品 | 310.00    | 货币出资 | 定期理财  | 定期理财合同  |
| 7  | 其他应收款   | 上海鸣涧影业有限公司                | 1,000.00  | 货币出资 | 影视剧《回来的女儿》固定投资本金  | 影视剧固定投资合同   |
| 合计 |         |                           | 39,825.80 |      |   |   |

注 1: 回购价格=投资人股东的每股购买价格\*投资人股东所要求的回购的股权数额\*(1+8%\*N)+投资人股东要求回购的股权对应的已产生但未付的收益(包括但不限于股息与红利)

N=投资人股东要求回购的股权对应的投资金额实际支付之日至投资人股东发出书面回购通知之日的天数/365

根据投资协议, 金米对公司的投资本金为签署投资人股东的每股购买价格\*投资人股东所要求回购的股权数额, 计人民币贰亿元。

如上表所示, 公司报告期内投资支付的现金总额为 39,825.80 万元, 其中对联营企业投资支付的现金总额为 16,120.08 万元, 收购少数股东股权投资额 22,395.72 元, 定期理财投资额 310.00 万元(报告期末已赎回), 影视剧固定投资本金 1,000.00 万元(报告期末该影视剧



固定投资已收回)。

(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。

#### 公司回复:

2020年9月4日,为增强公司在新媒体版权分发与运营、媒体文化传播方面的综合实力,进一步提升公司的资本实力、抗风险能力和持续融资能力,及时把握市场机遇,快速提升业务规模,增强整体竞争力,公司及子公司捷成世纪文化产业集团有限公司(简称“文化集团”)、捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司(简称“华视网聚”)与天津金米投资合伙企业(有限合伙)(简称“天津金米”)签署了投资协议,天津金米出资人民币20,000.00万元对华视网聚进行增资,其中新增注册资本人民币52.08万元,剩余人民币19,947.92万元计入资本公积。公司第四届董事会第二十二次会议审议并通过了《关于同意全资子公司增资扩股暨放弃优先认购权并签署交易协议的议案关于同意全资子公司增资扩股暨放弃优先认购权并签署交易协议的议案》。增资后,天津金米持有华视网聚4%股权,公司全资子公司文化集团持有华视网聚96%股权。

引入天津金米后,公司影视版权运营及服务业务并未如预期快速增长,而在实际运营中,华视网聚还需向天津金米报备经营情况,严重拖累了公司经营业务的步调,公司管理层经过审慎研究讨论后,文化集团、天津金米及华视网聚三方达成一致,于2022年1月25日签署了股权转让协议,天津金米将其持有的华视网聚4%的股权转让给文化集团,经三方协商一致确定,依据原《投资协议》、《股东协议》、《战略合作协议》及签署的《股权转让协议》,天津金米持有华视网聚的4%股权转让款为人民币22,395.72万元。股权转让后,天津金米不在持有华视网聚股权,华视网聚成为文化集团的全资子公司,工商变更手续于2022年5月完成。天津金米与公司不存在关联关系,与公司不存在其他往来款项。

文化集团购买华视网聚 4%股权交易事项对公司少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响如下：

单位：万元

| 项 目                      | 华视网聚      |
|--------------------------|-----------|
| 购买成本/处置对价                | 22,395.72 |
| —现金                      | 22,395.72 |
| —非现金资产的公允价值              |           |
| 购买成本/处置对价合计              | 22,395.72 |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 15,348.86 |
| 差额                       | 7,046.86  |
| 其中：调整资本公积                | 7,046.86  |
| 调整盈余公积                   |           |
| 调整未分配利润                  |           |

根据相关法律法规的规定及本公司《对外投资管理办法》等的相关规定，该交易涉及的资产总额、标的营业收入、标的净利润、成交金额等均未达到董事会、股东大会审议标准。该交易已经公司总经理办公会审议批准，履行了必要的内部审批程序，符合公司章程等相关规定，该交易未达到上述披露标准，且该交易未对公司生产经营产生重大影响，故仅在年度报告披露情况。若后续出现属于《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规及规范性文件规定应披露的情形，公司将严格按照相关要求及时履行相关信息披露义务。

综上所述，公司购买华视网聚 4%股权交易事项，交易价格确定合理，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

**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。

### 公司回复:

一、报告期末公司一年内到期负债明细情况如下:

单位:万元

| 序号 | 项目   | 借款银行 | 借款金额     | 偿还期限                 | 截至 2023 年 4 月 30 日已还款金额 | 是否存在未清偿到期债务的情形 |
|----|------|------|----------|----------------------|-------------------------|----------------|
| 1  | 短期借款 | 银行 1 | 5,900.00 | 2023 年 8 月 29 日      | 600.00                  | 否              |
| 2  | 短期借款 | 银行 2 | 5,000.00 | 2023 年 11 月 28 日     |                         | 否              |
| 3  | 短期借款 | 银行 3 | 8,500.00 | 2023 年 4 月 12 日      | 8,500.00                | 否              |
| 4  | 短期借款 | 银行 4 | 7,500.00 | 展期至 2023 年 10 月 30 日 |                         | 否              |
| 5  | 短期借款 | 银行 5 | 3,400.00 | 2023 年 12 月 26 日     | 2,910.00                | 否              |
| 6  | 短期借款 | 银行 5 | 5,900.00 | 2023 年 12 月 26 日     |                         | 否              |
| 7  | 短期借款 | 银行 5 | 5,000.00 | 2023 年 12 月 27 日     |                         | 否              |
| 8  | 短期借款 | 银行 5 | 7,500.00 | 2023 年 12 月 28 日     |                         | 否              |
| 9  | 短期借款 | 银行 5 | 7,500.00 | 2023 年 12 月 29 日     |                         | 否              |
| 10 | 短期借款 | 银行 5 | 2,800.00 | 2023 年 12 月 30 日     |                         | 否              |
| 11 | 短期借款 | 银行 5 | 640.00   | 2023 年 2 月 28 日      | 640.00                  | 否              |

| 序号 | 项目          | 借款银行       | 借款金额             | 偿还期限             | 截至 2023 年 4 月 30 日已还款金额 | 是否存在未清偿到期债务的情形 |
|----|-------------|------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| 12 | 短期借款        | 银行 5       | 800.00           | 2023 年 4 月 18 日  | 800.00                  | 否              |
| 13 | 短期借款        | 银行 5       | 800.00           | 2023 年 6 月 10 日  | 800.00                  | 否              |
| 14 | 短期借款        | 银行 5       | 8,000.00         | 2023 年 4 月 27 日  | 8,000.00                | 否              |
| 15 | 一年内到期的非流动负债 | 一年内到期的租赁负债 | 112.07           | 2023 年 10 月/11 月 | 51.83                   | 否              |
| 16 | 应付利息        | 应付利息       | 49.60            |                  | 49.60                   | 否              |
|    | <b>合计</b>   |            | <b>69,401.67</b> |                  | <b>22,351.43</b>        |                |

截至 2023 年 4 月 30 日，上述一年内到期负债 69,401.67 万元，公司累计已偿还 22,351.43 万元，2023 年 1-4 月新增一年内到期负债净额 23,450 万元，剩余待偿还金额 70,500.24 万元。不存在未清偿到期债务的情形。

二、公司一年内所需营运资金、资本性支出、现金流情况、偿债计划、融资安排等测算情况如下：

单位：万元

| 项目                   | 金额         | 说明                                  |
|----------------------|------------|-------------------------------------|
| 经营活动产生的现金流量净额        | 210,000.00 | 结合历史数据及 2023 年预测推算                  |
| 减：营运资金的增加            | 30,000.00  | 结合历史数据及 2023 年预测推算                  |
| 减：资本性支出              | 165,000.00 | 结合采购无形资产历史数据及 2023 年预测、2023 年投资计划推算 |
| 减：偿债金额               | 85,000.00  | 根据 2023 年预计偿还借款本金及利息推算              |
| 加：融资金额               | 92,000.00  | 根据 2023 年融资计划推算                     |
| 现金及现金等价物净增加额         | 22,000.00  |                                     |
| 2022 年末现金及现金等价物余额    | 4,869.82   |                                     |
| 预计 2023 年末现金及现金等价物余额 | 26,869.82  |                                     |

如上表所示，公司经营活动产生的现金流量净额较好，目前公司积极偿还到期债务，合理开拓融资渠道和融资方式，力促不断降低融资成本，因此不存在流动性风险。

(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。

## 公司回复:

所有权或使用权受到限制的货币资金 3,533.40 万元,其中因合同纠纷发生诉讼,被法院冻结银行存款 3,532.21 万元,保函保证金 1.18 万元。相关诉讼的具体情况如下表所示:

单位: 万元

| 原告                  | 被告                                | 被法院冻结银行存款                             | 事由  | 诉求  | 涉诉金额 | 诉讼进展   | 预计负债计提是否充分                            |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|------|--|---------------------------------------|
| 中国电影股份有限公司北京电影制片分公司 | 捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司                | 1,441.80<br>(截止 2023 年 4 月 30 日已解除冻结) | 因小马奔腾公司欠付北影公司款项,并未能按照调解书约定支付款项,且小马奔腾公司无可执行的财产,同时北影分公司得知小马奔腾公司对捷成华视公司享有到期债权,故北影分公司诉捷成华视公司至法院,要求捷成华视赔付。   | 1、捷成华视公司向北影分公司支付 1080 万元及违约金(以 1080 万元为基数,按照日千分之一的标准计算自 2019 年 10 月 31 日起至实际清偿之日止); 2、诉讼费、保全费和公告费由捷成华视公司承担。           | 1080 | 已结案,2022 年 11 月 28 日,民事判决书(2022)京 02 民终 12413 号已终审判决   | 账面已确认应付账款,无需确认预计负债                    |
| 北京律政信息技术有限公司        | 北京华视聚合文化传媒有限公司、捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司 | 2,090.41                              | 律政公司(乙方)与北京华视公司(甲方)及捷成华视公司(甲方)分别签署《维权合作协议》,约定甲方及其关联公司拥有影视作品在大陆地区的销售、复制、信息网络传播等合法权利,因上述权利遭受非法侵害,就此甲方授权乙方进行维权工作,甲方向乙方支付相关费用。律政公司诉北京华视公司和捷成华视公司未及时提供委托授权书等授权证明资料,并未支付律政公司案件代理费及维权成本。 | 1、北京华视公司与捷成华视公司共同承担应向律政公司支付代理费用以及维权成本合计 90.41 万元、违约金 24.26 万元、补偿金 695.6 万元、预期利益损失 1300 万元; 2、北京华视公司与捷成华视公司承担本案全部诉讼费用。 | 786  | 二审中,2023 年 3 月 2 日,民事判决书(2021)京 0102 民初 34531 号已一审判决,判决如下:北京华视公司与捷成华视公司支付代理费用及维权成本合计 90.98 万元及相应违约金、补偿款 695.6 万元,合计 786.58 万元。 | 未计提预计负债,因该案件尚在分配中,未开庭,结果存在不确定性,仍有胜诉可能 |
| 合计                  |                                   | 3,532.21                              |   |   |      |  |                                       |

(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。

公司回复：

一、应收利息的形成原因如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 交易对手名称           | 业务发生背景                  | 截至 2022 年 12 月 31 日资金拆借余额 | 期限          | 利率    |
|----|------------------|-------------------------|---------------------------|-------------|-------|
| 1  | 霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司 | 2021 年底之前为公司全资子公司，经营性借款 | 6,577.20                  | 以实际借、还款期限为准 | 4.35% |
| 2  | 东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司  | 2021 年底之前为公司全资子公司，经营性借款 | 2,133.00                  | 以实际借、还款期限为准 | 4.35% |
|    | 合计               |                         | 8,710.20                  |             |       |

二、应收利息的坏账准备计提情况如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 交易对手名称           | 应收利息账面价值 | 坏账准备计提比例 | 款项形成时间            | 坏账准备计提的依据         |
|----|------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|
| 1  | 霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司 | 3,967.64 | 10.00%   | 2017 年-2021 年循环发生 | 单项计提，剥离公司单独评估信用风险 |
| 2  | 东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司  | 745.64   | 10.00%   | 2018 年、2019 年循环发生 | 单项计提，剥离公司单独评估信用风险 |
|    | 合计               | 4,713.28 |          |                   |                   |

如上表所示，公司应收利息账面价值 4,713.28 万元，全部为公司向原全资子公司霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司、东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司（两家公司以下简称“捷成君盛下属子公司”）提供流动性资金支持形成的借款利息，借款期限以实际借、还款期限为准，2021 年 12 月公司转让捷成君盛股权后，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，《股权转让合同》明确约定了对财务资助的后续还款安排。

公司保证相关本金和利息收回的措施如下：

1、公司享有优先受偿权。根据《股权转让合同》，捷成君盛及其子公司存在部分正在进行的合同项目，基于未来该项目取得的全部合同债权回款时优先用于偿还（代偿）公司财务资助款项；捷成君盛及其子公司拥有存货、房屋所有权、土地使用权及其他资产，通过处置该等资产所得款项优先用于偿还（代偿）公司财务资助款项；捷成君盛及其子公司在评估基准日拥有的应收款项，如收到该等应收款项回款或对该等应收款项进行了处置，应将该应收款项回款及处置收入优先用于偿还（代偿）公司财务资助款项；捷成君盛及其子公司取得的其他经营所得，应优先用于偿还（代偿）公司财务资助款项。盈岭投资应促使捷成君盛及其子公司履行前述义务。

2、捷成君盛下属子公司为公司银行借款提供了担保、反担保，如捷成君盛下属子公司承担担保、反担保责任后，其对公司的追偿权可以与其对公司的债务进行抵消。

3、盈岭投资以其受让的捷成君盛股权作为担保，并承诺不在其受让的捷成君盛股权上为其它任何债权债务设置担保。要求盈岭投资在完成工商变更登记后 5 个工作日内办理捷成君盛的股权质押手续。

4、公司有权聘请审计机构对捷成君盛及其子公司财务资助款偿还安排履行情况进行审计，盈岭投资、捷成君盛及其子公司应当予以配合。

2022 年度，公司已收回霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司借款本金 6,596.12 万元。

公司对捷成君盛下属子公司应收利息进行单独信用风险评估，以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备，综合考虑可能发生的违约风险、货币时间价值、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，认定未来 12 月内预期信用损失率为 10%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司对捷成君盛下属子公司的应收利息合计 5,236.98 万元，已计提坏账准备 523.70 万元，公司认为对应收利息的坏账准备计提是充分的。

**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。**

**公司回复：**

一、合同资产的主要构成、形成原因



报告期内，公司合同资产明细构成如下：

单位：万元

| 项目         | 2022年12月31日金额 |
|------------|---------------|
| 合同资产余额合计   | 1,313.60      |
| 其中：合同质保金余额 | 1,313.60      |
| 减：合同资产减值准备 | 442.59        |
| 合同资产账面价值   | 871.01        |

合同资产是公司已向客户转让商品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。公司合同资产为项目的质保金，即相关项目已验收，根据合同约定仍在质保期的项目质保金。质保金将在质保期结束后收回，质保期内，公司承担质保责任，收取质保金的权利取决于时间流逝之外的其他因素，该部分款项符合新收入准则中关于合同资产的相关定义。

## 二、计提减值准备的依据及合理性，减值准备计提是否充分

### 1、公司合同资产减值准备计提情况

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，公司认为质保金回款符合预期，按照既定的会计政策，确认为账龄组合，计提减值准备。截止2022年12月31日，合同资产余额1,313.60万元，减值准备余额442.59万元，整个存续期预期信用损失率33.69%。

### 2、同行业可比公司合同资产减值准备计提情况

公司合同资产减值准备率与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

| 同行业可比公司 | 合同资产       |           |        |
|---------|------------|-----------|--------|
|         | 合同资产余额     | 减值准备      | 计提比例   |
| 华数传媒    | 115,957.67 | 8,717.77  | 7.52%  |
| 欢瑞世纪    | 56,743.49  | 47,660.07 | 83.99% |
| 分众传媒    | 3,683.45   | 394.71    | 10.72% |

|            |          |        |               |
|------------|----------|--------|---------------|
| 湖北广电       | 2,113.52 | 211.35 | 10.00%        |
| 三人行        | 841.00   | 189.80 | 22.57%        |
| <b>平均值</b> |          |        | <b>26.96%</b> |
| 捷成股份       | 1,313.60 | 442.59 | 33.69%        |

由上表可见，通过与同行业可比公司对比，报告期末公司合同资产减值准备率略高于行业平均水平。

综上所述，公司合同资产减值准备计提具有合理性且是充分的。

**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。**

**公司回复：**

公司报告期末其他应付款-外部往来款余额 15,043.65 万元，期初余额为 22,916.20 万元，期末较期初减少 7,872.54 万元，较期初下降 34.35%。

公司报告期其他应付款-外部往来款前十名情况如下：

1、2022 年末其他应付款-外部往来款前十名情况

单位：万元

| 序号      | 单位名称  | 期末余额             | 款项性质 | 借款日期       | 借款期限                | 借款利率 | 是否关联方 |
|---------|-------|------------------|------|------------|---------------------|------|-------|
| 1       | 客户 1  | 3,000.00         | 借款   | 2022/9/28  | 2022/9/28           | -    | 否     |
| 2       | 客户 2  | 3,000.00         | 借款   | 2020/12/7  | 2023/12/31          | 4%   | 否     |
| 3       | 客户 3  | 1,498.98         | 借款   | 2022/10/20 | 2023/10/20          | -    | 否     |
| 4       | 客户 4  | 1,427.60         | 借款   | 2022/10/20 | 2023/10/20          | -    | 否     |
| 5       | 客户 5  | 750.00           | 借款   | 2018/12/4  | 以实际借、<br>还款期限为<br>准 | -    | 是     |
| 6       | 客户 6  | 634.00           | 借款   | 2022/11/8  | 2023/11/8           | -    | 否     |
| 7       | 客户 7  | 357.00           | 借款   | 2022/12/27 | 2023/2/27           | 18%  | 否     |
| 8       | 客户 8  | 300.00           | 借款   | 2022/8/18  | 2023/8/18           | -    | 否     |
| 9       | 客户 9  | 275.00           | 借款   | 2022/12/21 | 2023/12/21          | -    | 否     |
| 10      | 客户 10 | 200.00           | 借款   | 2021/9/17  | 2023/3/17           | 10%  | 否     |
| 前十名合计   |       | <b>11,442.58</b> |      |            |                     |      |       |
| 外部往来款余额 |       | <b>15,043.65</b> |      |            |                     |      |       |
| 前十名合计占比 |       | <b>76.06%</b>    |      |            |                     |      |       |

2、2021 年末其他应付款-外部往来款前十名情况

单位：万元

| 序号 | 单位名称  | 期末余额     | 款项性质 | 借款日期       | 借款期限                | 借款利率   | 是否关联方 |
|----|-------|----------|------|------------|---------------------|--------|-------|
| 1  | 客户 1  | 5,337.94 | 借款   | 2021/4/26  | 2022/4/26           | 15.40% | 否     |
| 2  | 客户 2  | 3,298.00 | 借款   | 2020/12/7  | 2021/12/31          | 12%    | 否     |
| 3  | 客户 3  | 3,178.33 | 借款   | 2020/8/28  | 2021/12/31          | 9%     | 否     |
| 4  | 客户 4  | 2,000.00 | 借款   | 2021/11/26 | 2022/1/26           | 8%     | 否     |
| 5  | 客户 5  | 1,400.00 | 借款   | 2021/11/30 | 2022/11/30          | -      | 否     |
| 6  | 客户 6  | 1,000.00 | 借款   | 2021/11/18 | 2022/11/18          | -      | 否     |
| 7  | 客户 7  | 840.00   | 借款   | 2021/10/21 | 2022/10/21          | -      | 否     |
| 8  | 客户 8  | 750.00   | 借款   | 2018/12/4  | 以实际借、<br>还款期限为<br>准 | -      | 是     |
| 9  | 客户 9  | 630.00   | 借款   | 2021/11/15 | 2022/11/15          | -      | 否     |
| 10 | 客户 10 | 380.00   | 借款   | 2020/5/18  | 以实际借、               | -      | 否     |

|         |           |  |  |  |            |  |  |
|---------|-----------|--|--|--|------------|--|--|
|         |           |  |  |  | 还款期限为<br>准 |  |  |
| 前十名合计   | 18,814.28 |  |  |  |            |  |  |
| 外部往来款余额 | 22,916.20 |  |  |  |            |  |  |
| 前十名合计占比 | 82.10%    |  |  |  |            |  |  |

如表 1 及表 2 所示，公司报告期其他应付款-外部往来款主要系公司外部借款，公司报告期末其他应付款-外部往来款余额较下降 34.35%，系公司偿还外部借款所致。

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。

公司回复：

相关非经常性损益明细情况如下表所示：

单位：万元

| 非经常性损益项目            | 内容                        | 损益金额     |
|---------------------|---------------------------|----------|
| 非流动性资产处置损益          | 处置子公司成都捷成优联信息技术有限公司100%股权 | 1,161.45 |
|                     | 处置联营企业世优（北京）科技有限公司        | 1,936.55 |
|                     | 处置车辆                      | -6.89    |
|                     | 处置电子产品                    | -0.15    |
|                     | 合计                        | 3,090.95 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 应收账款-2021年剥离公司            | 1.43     |
|                     | 其他应收款-2021年剥离公司           | 978.25   |
|                     | 应收利息-2021年剥离公司            | 21.75    |
|                     | 合计                        | 1,001.43 |

(1) 由于子公司成都捷成优联信息技术有限公司（以下简称“成都优联”）资不抵债且亏损严重,2022年6月6日,公司与非关联方中钢宏泰经贸有限公司签订《股权划转协议》,公司将子公司成都优联100%股权无偿划转于中钢宏泰经贸有限公司,并于2022年6月21日完成工商变更登记。处置日成都优联账面净资产为-1,161.45万元,处置对价为0元,交易价格为经双方友好协商确定,交易价格公允,处置成都优联产生投资收益为1,161.45万元。

剥离成都优联的会计处理方式及损益计算过程:

公司剥离成都优联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,①个别报表层面:依据《企业会计准则》对定,企业处置长期股权投资时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额,应确认为处置损益。截至交易发生日,公司对成都优联账面长期股权投资成本为5,502.34万元,处置价款为0.00元,个体报表层面确认投资损失5,502.34万元。②合并报表层面:依据《企业会计准则》对定,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。截至公司丧失控制权的时点,成都优联可辨认净资产为-1,161.45万元,处置价款为0.00元,合并报表层面确认投资收益1,161.45万元。

相关会计处理符合企业会计准则的规定。

相关事项履行审议程序及信息披露义务的具体情况如下：

（一）相关法律法规的规定

1、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》

第 7.1.2 条规定：上市公司发生的交易（提供担保、提供财务资助除外）达到下列标准之一的，应当及时披露：（一）交易涉及的资产总额占上市公司最近一期经审计总资产的 10%以上，该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算依据；（二）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元；（三）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元；（四）交易的成交金额（含承担债务和费用）占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元；（五）交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元。上述指标计算中涉及的数据如为负值，取其绝对值计算。

第 7.1.3 条规定：上市公司发生的交易（提供担保、提供财务资助除外）达到下列标准之一的，应当提交股东大会审议：（一）交易涉及的资产总额占上市公司最近一期经审计总资产的 50%以上，该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算依据；（二）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元；（三）交易标的（如股权）在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且绝对金额超过 500 万元；（四）交易的成交金额（含承担债务和费用）占上市公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元；（五）交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且绝对金额超过 500 万元。上述指标计算中涉及的数据如为负值，取其绝对值计算。

2、《北京捷成世纪科技股份有限公司章程》

第一百一十五条规定：董事会应当确定对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易的权限，建立严格的审查和决策程序；重大投资项目应当组织有关专家、专业人员进行评审，并报股东大会批准。

公司发生的交易（提供担保、提供财务资助除外）达到下列标准之一的，应当提交董事会审议：(1) 交易涉及的资产总额占公司最近一期经审计总资产的 10%以上，该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算数据；(2) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元人民币；(3) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元人民币；(4) 交易的成交金额(含承担债务和费用)占公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元人民币；(5) 交易产生的利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元人民币。

公司发生的交易（提供担保、提供财务资助除外）达到下列标准之一的，应当由董事会审议批准后提交股东大会审议：(1) 交易涉及的资产总额占公司最近一期经审计总资产的 50%以上，该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算数据；(2)

交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元人民币；(3) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且绝对金额超过 500 万元人民币；(4)交易的成交金额(含承担债务和费用)占公司最近一期经审计净资产的 50%以上，且绝对金额超过 5000 万元人民币；(5) 交易产生的利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且绝对金额超过 500 万元人民币。

....

达到以上规定标准的交易由董事会或股东大会审议。董事会在其权限范围内，建立对董事长的授权制度，即在董事会闭会期间，对未达到本条规定标准的交易事项，除风险投资非主营业务权益性投资事项外，董事长具有决策审批权限，并应事后向董事会报告。

### 3、《北京捷成世纪科技股份有限公司对外投资管理办法》

第十条规定：.....公司总经理有权审议批准除上述应由公司董事会或股东大会审议批准以外的其他对外投资。

#### （二）本次交易的基本情况 & 履行相关审议程序的情况

2022 年 6 月 6 日，公司与非关联方中钢宏泰经贸有限公司签订《股权划转协议》，公司

将子公司成都优联 100%股权无偿划转于中钢宏泰经贸有限公司，处置日成都优联账面净资产为-1,161.45 万元，处置对价为 0 元，处置成都优联产生投资收益为 1,161.45 万元。

单位：万元

| 项目            | 比例及绝对金额（2021 年度）   |                     |             |              |       |
|---------------|--------------------|---------------------|-------------|--------------|-------|
|               | 一般交易               | 重大交易                | 成都优联 100%股权 | 上市公司         | 百分比   |
| 资产总额          | >10 %              | >50 %               | 848.09      | 1,016,512.02 | 0.08% |
| 营业收入          | >10 %，<br>且>500 万元 | >50 %，<br>且>3000 万元 | -293.10     | 372,722.48   | 0.08% |
| 相关净利润         | >10 %，<br>且>100 万元 | >50 %，且>300<br>万元   | 100.30      | 43,144.76    | 0.23% |
| 成交金额<br>(净资产) | >10 %，<br>且>500 万元 | >50 %，<br>且>3000 万元 | 0           | 738,383.79   | 0%    |
| 交易产生<br>的利润   | >10 %，<br>且>100 万元 | >50 %，且>300<br>万元   | 1,161.45    | 43,144.76    | 2.69% |

综上，根据相关法律法规的规定及本公司《对外投资管理办法》等的相关规定，该交易涉及的资产总额、标的营业收入、标的净利润、成交金额等均未达到董事会、股东大会审议标准。该交易已经公司总经理办公会审议批准，履行了必要的内部审批程序，符合公司章程等相关规定，该交易未达到上述披露标准，且该交易未对公司生产经营产生重大影响，故仅在年度报告披露情况。若后续出现属于《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规及规范性文件规定应披露的情形，公司将严格按照相关要求及时履行相关信息披露义务。

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) 2022 年 12 月，公司分别与非关联方江苏拓邦投资有限公司、非关联方王云开签订《股权转让协议》。公司向江苏拓邦投资有限公司转让持有的世优(北京)科技有限公司(以下简称“世优科技”) 3.5% (股权转让时的比例) 的股权，对应世优科技注册资本 1,121,795



元，长期股权投资账面价值为 867.65 万元，转让价为 2,100.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日已全部收到，形成处置收益 1,232.35 万元计入投资收益，相关会计处理符合企业会计准则的规定。公司向王云开转让持有的世优科技 2%（股权转让时的比例）的股权，对应世优科技注册资本 641,025.66 元，长期股权投资账面价值为 495.80 万元，转让价为 1,200.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日收到 600 万元，剩余 600 万元已于 2023 年一季度收回，形成处置收益 704.20 万元计入投资收益，相关会计处理符合企业会计准则的规定。交易价格依据股权转让协议确定，交易价格公允。截至目前，上述股权转让已完成工商变更登记。

### （3）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

2021 年，公司将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”）。本次转让捷成君盛股权，导致公司被动形成了对合并报表范围以外公司提供财务资助的情形，公司及其全资或控股子公司（捷成君盛及其各级子公司除外）享有对捷成君盛及其各级子公司的债权净值共计 30,195.89 万元，财务资助的后续还款安排为 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日之前分别偿还 10,000 万元、10,000 万元、剩余本金及利息。

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备，综合考虑上述债权可能发生的违约风险、货币时间价值、当前状况以及未来经济状况估计预期收取的现金流量，对上述债权进行单独信用风险评估，按剩余债权余额的 10%计提坏账准备。公司转让捷成君盛股权后，对捷成君盛及其子公司的债权已在全力催收；《股权转让合同》明确约定了保障款项回收的具体措施，且盈岭投资对捷成君盛及其子公司应付公司的财务资助款提供了担保措施；公司对及时、有效促使款项回收做出了具体安排。2022 年，公司收到捷成君盛及其各级子公司的还款 10,014.26 万元，冲回此部分坏账准备 1,001.43 万元。

**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。**

## 公司回复：

公司收入、成本、费用的增减变动与同行业可比公司对比情况如下（表1）：

单位：万元

| 年份                             | 同行业可比公司 | 营业收入         | 营业成本       | 销售费用       | 管理费用      | 研发费用      |
|--------------------------------|---------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 2022年                          | 分众传媒    | 942,495.91   | 379,738.19 | 177,917.23 | 60,892.91 | 6,895.70  |
|                                | 华谊兄弟    | 40,233.34    | 43,171.70  | 9,836.49   | 20,258.91 |           |
|                                | 浙数文化    | 518,636.54   | 200,235.09 | 139,630.28 | 39,303.79 | 51,238.14 |
|                                | 慈文传媒    | 46,643.05    | 35,934.83  | 541.36     | 3,232.82  | 3.96      |
|                                | 欢瑞世纪    | 59,619.88    | 59,796.69  | 7,779.26   | 9,090.37  | 90.17     |
|                                | 捷成股份    | 390,714.88   | 266,488.21 | 10,505.18  | 17,625.10 | 1,178.76  |
| 年份                             | 同行业可比公司 | 营业收入         | 营业成本       | 销售费用       | 管理费用      | 研发费用      |
| 2021年                          | 分众传媒    | 1,483,642.29 | 481,688.21 | 265,829.40 | 50,253.86 | 8,930.83  |
|                                | 华谊兄弟    | 139,906.38   | 91,199.33  | 39,798.15  | 26,004.41 | 686.03    |
|                                | 浙数文化    | 306,394.29   | 84,386.28  | 55,155.19  | 40,404.77 | 48,275.25 |
|                                | 慈文传媒    | 40,529.11    | 32,902.81  | 1,229.60   | 7,730.29  | 69.54     |
|                                | 欢瑞世纪    | 38,781.94    | 30,343.07  | 9,093.42   | 6,357.35  | 49.58     |
|                                | 捷成股份    | 372,722.48   | 287,137.60 | 11,148.52  | 18,604.29 | 2,424.73  |
| 增减变动                           | 同行业可比公司 | 营业收入         | 营业成本       | 销售费用       | 管理费用      | 研发费用      |
| 2022年较<br>2021年增<br>减变动百<br>分比 | 分众传媒    | -36.47%      | -21.17%    | -33.07%    | 21.17%    | -22.79%   |
|                                | 华谊兄弟    | -71.24%      | -52.66%    | -75.28%    | -22.09%   | -100.00%  |
|                                | 浙数文化    | 69.27%       | 137.28%    | 153.16%    | -2.72%    | 6.14%     |
|                                | 慈文传媒    | 15.09%       | 9.22%      | -55.97%    | -58.18%   | -94.31%   |
|                                | 欢瑞世纪    | 53.73%       | 97.07%     | -14.45%    | 42.99%    | 81.85%    |
|                                | 捷成股份    | 4.83%        | -7.19%     | -5.77%     | -5.26%    | -51.39%   |
| 平均值                            |         | 5.87%        | 27.09%     | -5.23%     | -4.02%    | -30.08%   |

注：表1中公司管理费用已剔除股权激励费用，2022年、2021年股权激励费用分别为18,016.96万元、3,424.79万元。

公司各类人员的增减变动与同行业可比公司对比情况如下（表2）：

单位：个

| 年份 | 同行业可比公司 | 总人数 | 生产人员 | 销售人员 | 技术人员 | 财务人员、行政人员、综合管理人员、其他人员 |
|----|---------|-----|------|------|------|-----------------------|
|    |         |     |      |      |      |                       |

|                                  |         |         |         |         |         |                       |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------------------|
| 2022 年                           | 分众传媒    | 5,036   |         | 1,372   | 983     | 2,681                 |
|                                  | 华谊兄弟    | 538     |         | 375     |         | 163                   |
|                                  | 浙数文化    | 1,869   |         | 404     | 923     | 542                   |
|                                  | 慈文传媒    | 58      |         |         |         | 58                    |
|                                  | 欢瑞世纪    | 124     | 73      | 5       | 22      | 24                    |
|                                  | 捷成股份    | 321     | 91      | 114     | 59      | 57                    |
| 年份                               | 同行业可比公司 | 总人数     | 生产人员    | 销售人员    | 技术人员    | 财务人员、行政人员、综合管理人员、其他人员 |
| 2021 年                           | 分众传媒    | 5,872   |         | 1,674   | 999     | 3,199                 |
|                                  | 华谊兄弟    | 683     |         | 505     |         | 178                   |
|                                  | 浙数文化    | 2,191   |         | 550     | 1,099   | 542                   |
|                                  | 慈文传媒    | 96      |         |         |         | 96                    |
|                                  | 欢瑞世纪    | 177     | 111     | 7       | 28      | 31                    |
|                                  | 捷成股份    | 388     | 76      | 89      | 78      | 145                   |
| 增减变动                             | 同行业可比公司 | 总人数     | 生产人员    | 销售人员    | 技术人员    | 财务人员、行政人员、综合管理人员、其他人员 |
| 2022 年较<br>2021 年增<br>减变动百<br>分比 | 分众传媒    | -14.24% |         | -18.04% | -1.60%  | -16.19%               |
|                                  | 华谊兄弟    | -21.23% |         |         |         | -8.43%                |
|                                  | 浙数文化    | -14.70% |         | -26.55% | -16.01% | 0.00%                 |
|                                  | 慈文传媒    | -39.58% |         |         |         | -39.58%               |
|                                  | 欢瑞世纪    | -29.94% | -34.23% | -28.57% | -21.43% | -22.58%               |
|                                  | 捷成股份    | -17.27% | 19.74%  | 28.09%  | -24.36% | -60.69%               |
| 平均值                              |         | -22.83% | -7.25%  | -11.27% | -15.85% | -24.58%               |

如表 2 所示，公司总人数较年初下降 17.27%，主要是公司进一步聚焦新媒体版权运营及发行，对传统音视频技术相关业务作出调整，对影视剧内容制作方面战略收缩，聚焦精品，精简岗位设置，不断降本增效。

其中，生产人员、销售人员、技术人员、财务人员、行政人员较年初分别变动 19.74%、28.09%、-24.36%、-21.43%、-70.09%，主要是公司深挖现有客户需求与合作，拓展新型客户群体，重点推动版权业务在直播平台、短视频平台、教育应用、亲子娱乐及幼教、线下流媒体应用等内容版权关联场景的渠道开发、合作创新，细化版权采购及发行团队；公司凭借内容供给能力和多元化产品服务运营方法，与渠道平台开展全方位合作共建，提高产品内容运营

及模式开发，因此扩大了生产人员和销售人员的规模。同时，公司缩减传统音视频技术板块的技术人员；推进集团统一化管理，相应减少了财务人员和行政人员。

如表 1、表 2 所示，公司营业收入较上年同期增加 4.83%，主要是影视版权运营及服务板块收入增加，公司进一步聚焦新媒体版权运营及发行，以“内容版权运营”为战略核心，集全公司资源构建以“版权”为核心的产业链，深挖现有客户需求与合作，加大片库的发行力度，增强片库的变现能力；同时公司进一步强化新业务模式的探索，与合作伙伴深入进行联合运营合作，以公司的海量内容为赋能，开展联合运营，共享多元收益；此外，公司还不断尝试探索新的版权内容变现模式，提升版权运营能力，影视版权运营及服务板块收入大幅增加致使公司营业收入整体较上年同期增加。

公司营业成本较上年同期降低 7.19%，主要是音视频整体解决方案、影视剧内容制作板块业务减少对应成本下降所致，音视频整体解决方案板块包含人工成本，人工成本占营业成本的比例仅为 0.18%；影视版权运营及服务板块成本主要是无形资产摊销，2022 年度根据履约义务完成情况确认重大合同（与腾讯签订的《影视节目授权合同》）收入 87,921.57 万元，该重大合同授权腾讯的影视节目包含在公司的历史版权库中，从而大大降低了公司报告期的摊销成本；上述综合因素致使公司营业成本整体较上年同期减少。

公司销售费用较上年同期降低 5.77%，主要是市场费用、业务招待费、差旅费下降所致，人工费用较上年同期增加 11.43%，与公司销售人员变动趋势一致；公司销售费用与同行业可比公司平均销售费用变动趋势一致。

公司管理费用较上年同期增加 61.80%，主要是 2022 年度摊销限制性股票费用所致，剔除该因素影响后，管理费用较上年同期减少 5.77%，与同行业可比公司平均管理费用及管理人员变动趋势一致。

公司研发费用较上年同期降低 51.39%，主要是公司报告期内突出以“内容版权运营”为战略核心，对传统音视频技术相关业务作出调整，减少研发投入，相应减少技术人员，致使公司研发费用较上年同期大幅减少，与同行业可比公司平均研发费用及技术人员变动趋势一致。

综上所述，公司根据业务发展规划，对各类人员进行了调整，与公司整体战略调整相匹配，因此各类人员阶段性变动具有合理性。

(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。

公司回复:

公司研发人员、研发投入的增减变动与同行业可比公司对比情况如下:

单位: 万元/个

| 年份                     | 同行业可比公司 | 研发费用      | 研发人员    |
|------------------------|---------|-----------|---------|
| 2022年                  | 华闻集团    | 1,891.17  | 85      |
|                        | 宋城演艺    | 1,857.00  | 158     |
|                        | 芒果超媒    | 23,472.62 | 716     |
|                        | 中国出版    | 4,402.20  | 1,430   |
|                        | 风语筑     | 7,180.36  | 903     |
|                        | 捷成股份    | 1,178.76  | 85      |
| 年份                     | 同行业可比公司 | 研发费用      | 研发人员    |
| 2021年                  | 华闻集团    | 4,117.97  | 135     |
|                        | 宋城演艺    | 4,117.51  | 196     |
|                        | 芒果超媒    | 27,199.14 | 745     |
|                        | 中国出版    | 5,444.25  | 1,625   |
|                        | 风语筑     | 9,921.50  | 990     |
|                        | 捷成股份    | 2,424.73  | 189     |
| 增减变动                   | 同行业可比公司 | 研发费用      | 研发人员    |
| 2022年较2021年<br>增减变动百分比 | 华闻集团    | -54.08%   | -37.04% |
|                        | 宋城演艺    | -54.90%   | -19.39% |
|                        | 芒果超媒    | -13.70%   | -3.89%  |
|                        | 中国出版    | -19.14%   | -12.00% |
|                        | 风语筑     | -27.63%   | -8.79%  |
|                        | 捷成股份    | -51.39%   | -55.03% |
| 平均值                    |         | -36.81%   | -22.69% |

公司研发费用较上年同期降低 51.39%, 主要是报告期内, 公司在“做具有国际创新技术的数字文化产业集团”的既定战略下, 公司业务进一步聚焦新媒体版权运营及发行, 以“内容版权运营”为战略核心; 公司同步推进 4K/8K 超高清、AR/VR/AI, 数字人元宇宙等高新数字技

术相关业务。公司音视频技术解决方案在国内广电行业、新闻出版行业、新媒体行业等得到广泛推广和应用，围绕 5G 应用场景下的 4K/8K 制播技术系统、媒体资产管理系统及融媒体中心等技术已相对成熟，在业内处于领先水平，由于该板块业务量下降，公司逐步缩减传统音视频技术的投入，调整研发策略，将主要资源聚焦于核心产品及新产品研发，减少了对非核心研发项目的投入，并对已达到可用状态的研发项目进行结项，减少研发人员，致使公司研发投入较上年同期大幅减少；与同行业可比公司平均研发费用及研发人员变动趋势一致。

公司 2022 年主要研发项目有 8 项，4 个项目完成结项，4 个项目仍在继续开发，研发工作的任务量和对应的研发人员需求大幅下降。

综上所述，公司研发人员及研发投入的调整以公司战略目标为指导，实现人员、资源最优化投入，具有合理性，研发人员数量减少及研发投入下降对公司核心业务的技术研发活动无实质影响。

**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。

**公司回复：**

公司 2022 年合并营业收入为 39.07 亿元，较 2021 年合并营业收入增长了 4.83%，经营规模变动较小。2022 年度财务报表审计的合并范围较 2021 年度减少了 2021 年剥离的子公司捷成君盛及其各级子公司，江苏捷成睿创科技发展有限公司及其各级子公司、捷成世纪武汉科技发展有限公司，共计 28 家主体。2021 年度为首次承接捷成股份年报审计业务，除对 2021 年发生的业务进行核实，还需对期初数进行核实。2021 年年审中，2021 年 11 月即进场开展审计工作，2022 年 4 月完成审计工作，投入各级别项目人员共计 19 名，共计分为三个审计小组进行审计。2022 年年审中，2022 年 12 月进场开展审计工作，2023 年 4 月完成审计工作，投入各级别项目人员 15 名，共计分为两个审计小组进行审计。综上，2022 年会计师事务所报酬较 2021 年下降是合理的。

**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。**

**公司回复：**

公司及下属子公司对截至 2022 年末的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项



资产减值准备共计 23,558.29 万元，涉及项目为坏账准备、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，详情如下表：

单位：万元

| 项目         | 2022/1/1 余额       | 本期增加             |    | 本期减少            |                 |                 | 其它变动             | 2022/12/31 余额     |
|------------|-------------------|------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
|            |                   | 本期计提             | 其他 | 转回              | 转销              | 核销              |                  |                   |
| 坏账准备       | 118,076.09        | 12,294.69        |    | 2,732.52        | 1,016.25        | 1.52            | -5,937.84        | 120,682.64        |
| 合同资产减值准备   | 151.08            | 297.37           |    |                 | 5.86            |                 |                  | 442.59            |
| 存货跌价准备     | 31,485.45         | 4,015.18         |    |                 |                 | 6,836.27        |                  | 28,664.36         |
| 长期股权投资减值准备 | 17,878.16         | 6,959.62         |    |                 |                 |                 |                  | 24,837.78         |
| 无形资产减值准备   | 118.98            |                  |    |                 |                 |                 | -118.98          |                   |
| 商誉减值准备     | 72,021.56         | 3,789.88         |    |                 |                 |                 | -836.22          | 74,975.23         |
| <b>合计</b>  | <b>239,731.31</b> | <b>27,356.75</b> |    | <b>2,732.52</b> | <b>1,022.11</b> | <b>6,837.79</b> | <b>-6,893.03</b> | <b>249,602.60</b> |

如上表所示，公司报告期内计提的信用减值损失主要系往来款的坏账准备变动，计提的信用减值损失=本期计提-转回-转销+其它变动（汇率变动影响部分）；报告期内计提的资产减值损失主要包括合同资产减值损失、存货减值损失、长期股权投资减值损失、无形资产减值损失及商誉减值损失，计提的资产减值损失（上述资产）=本期计提-转回-转销。

上表核销的存货跌价准备中有 43.82 万元财务处理时做了冲回减值损失，致使存货跌价准备本期计提金额与资产减值损失中的存货跌价损失存在差异，其他核销的减值准备不影响当期计提的减值损失，具体核销情况详见本问询函问题 3（3）及 7（2）所述，表中其它变动主要系报告期内合并范围减少（处置成都优联）及外币汇率变动综合影响，其中处置优联减少坏账准备 5,982.62 万元，减少无形资产减值准备 118.98 万元，合并报表层面减少商誉减值准备 836.22 万元。

报告期内，公司计提信用减值损失 8,545.91 万元，涉及项目为应收票据减值损失、应收账款减值损失、其他应收款减值损失及应收利息减值损失，具体情况如下表所示：

单位：万元

| 项目        | 2022/1/1 余额       | 本期增加             |    | 本期减少            |                 |             | 其它变动             | 2022/12/31 余额     |
|-----------|-------------------|------------------|----|-----------------|-----------------|-------------|------------------|-------------------|
|           |                   | 本期计提             | 其他 | 转回              | 转销              | 核销          |                  |                   |
| 应收票据坏账准备  | 1,415.78          | 769.14           |    |                 | 925.10          |             |                  | 1,259.83          |
| 应收账款坏账准备  | 47,754.53         | 8,950.23         |    | 1,189.16        | 68.40           | 1.52        | -2,929.91        | 52,515.77         |
| 其他应收款坏账准备 | 68,356.74         | 2,575.32         |    | 1,543.37        | 1.00            |             | -3,007.92        | 66,379.77         |
| 应收利息坏账准备  | 549.03            |                  |    |                 | 21.75           |             |                  | 527.28            |
| <b>合计</b> | <b>118,076.09</b> | <b>12,294.69</b> |    | <b>2,732.52</b> | <b>1,016.25</b> | <b>1.52</b> | <b>-5,937.84</b> | <b>120,682.64</b> |

公司报告期内信用减值损失及资产价值损失情况如下：

单位：万元

| 减值损失   | 项目         | 金额                |
|--------|------------|-------------------|
| 信用减值损失 | 应收账款坏账损失   | -7,692.68         |
|        | 其他应收款坏账损失  | -1,030.95         |
|        | 应收票据坏账损失   | 155.96            |
|        | 应收利息坏账损失   | 21.75             |
|        | <b>合计</b>  | <b>-8,545.91</b>  |
| 资产减值损失 | 存货跌价损失     | -3,971.36         |
|        | 长期股权投资减值损失 | -6,959.62         |
|        | 合同资产减值损失   | -291.51           |
|        | 商誉减值损失     | -3,789.88         |
|        | <b>合计</b>  | <b>-15,012.38</b> |

综上所述，公司报告期内计提的信用减值损失及资产减值损失与相关资产科目减值准备的变动相勾稽，会计处理方式符合《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。

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。

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

### 公司回复：

公司报告期末不存在对外担保事项，报告中披露的北京中技知识产权融资担保有限公司及北京中关村科技融资担保有限公司系给公司提供的借款担保事项，详细情况如下：

2022 年 12 月，本公司与深圳联合产权交易所股份有限公司签订了捷成世纪 2022 年国企资金支持计划挂牌协议书。2022 年 12 月，本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订捷成世纪 2022 年国企资金支持计划认购协议，融资金额为 11,000.00 万元，国企资金支持计划期限为 36 个月，年化收益率为 6%，按半年度付收益，到期偿还本金及剩余收益，可提前还款。由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，本公司的控股子公司霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司、捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司、徐子泉提供保证反担保，北京冠华荣信系统工程股份有限公司提供不动产抵押反担保。

2022 年 11 月 25 日，本公司与华夏银行股份有限公司上地支行签订流动资金借款合同，借款金额 5,000.00 万元，借款期限自 2022 年 11 月 28 日至 2023 年 11 月 28 日，由北京中技知识产权融资担保有限公司提供保证担保，徐子泉、康宁、霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司、捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司提供保证反担保，北京捷成世纪科技发展江苏有限公司提供不动产抵押担保，北京捷成世纪科技发展江苏有限公司提供不动产抵押担保。

上述反担保系上市公司全资/控股子公司为以该母公司自身债务为基础的担保提供的反担保，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管

指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关法律法规规定，无需另行履行相关审议程序和信息披露义务。截至报告期末，公司对外担保均为公司对全资/控股子公司的担保，公司不存在为其他法人单位或个人提供担保的情形。

**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。**

**公司回复：**

1、报告期内，公司股本情况

单位：万元

| 项目 | 2022.01.01 | 本期增减     |       |    |          | 2022.12.31 |
|----|------------|----------|-------|----|----------|------------|
|    |            | 发行新股     | 公积金转股 | 其他 | 小计       |            |
| 股本 | 258,184.68 | 6,096.52 |       |    | 6,096.52 | 264,281.20 |

如上表所示，公司报告期内股本增加 6,096.52 万元，系公司 2022 年收到的激励对象缴付的第二类限制性股票出资款增加股本所致。

根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2021 年 10 月 11 日召开第四届董事会第四十一次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的首次授予日为 2021 年 10 月 11 日。本激励计划拟授予的限制性股票总量不超过 18,000 万股，其中首次授予 14,400 万股，预留 3,600 万股。

2022 年 10 月 14 日公司第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，以 2021 年 10 月 11 日为授予日，确定 86 名为第二类限制性股票激励对象，授予限制性股票 5,237.52 万股，授予价格为 2.58 元/股。截至 2022 年 11 月 7 日止，公司收到 82 名激励对象缴付的 4,400.52 万股第二类限制性股票的出资款人民币 11,353.34 万元，均以货币出资。本次实际增加股本人民币 4,400.52 万元，其余 6,952.82 万元增加资本公积-股本溢价。此次股本变动已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 11 月 28 日出具 XYZH/2022BJAS2B0015 号验资报告。

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司收到部分激励对象缴付的 1,696.00 万股第二类限制性股票预留部分出资款 4,375.68 万元，增加股本 1,696.00 万元，增加资本公积-股本溢价 2,679.68 万元。依据《企业会计准则-股份支付》规定，公司向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）。公司于 2021 年 10 月 11 日召开第四届董事会第四十一次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》等手续，并已收到了部分职工的缴款，虽然该预留部分尚未达到解锁条件，公司尚未组织验资事项，但考虑到实质情况，公司在账务处理上将收到的认股款确认股本和资本公积-股本溢价处理。

## 2、报告期内，公司资本公积情况

单位：万元

| 项目         | 2022.01.01        | 本期增加             | 本期减少             | 2022.12.31        |
|------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 450,206.24        | 16,909.53        |                  | 467,115.77        |
| 其他资本公积     | 6,808.33          | 18,016.96        | 14,323.89        | 10,501.39         |
| <b>合计</b>  | <b>457,014.57</b> | <b>34,926.49</b> | <b>14,323.89</b> | <b>477,617.16</b> |

如上表所示，公司报告期内资本公积本期增加 34,926.49 万元，其中资本公积-股本溢价增加 16,909.53 万元、资本公积-其他资本公积增加 18,016.96 万元，报告期资本公积-其他资本公积本期减少 14,323.89 万元。

### （1）资本公积-股本溢价

公司报告期内资本公积-股本溢价本期增加 16,909.53 万元，主要是由于公司实行股权激励计划收到的被激励对象认缴股款及本期限限制性股票归属后被激励对象行权，将股份支付产生的其他资本公积调整至股本溢价所致。

如本问题“1、报告期内，公司股本情况”所述，公司实行股权激励计划收到的被激励对象认缴股款增加资本公积-股本溢价合计 9,632.50 万元。

根据《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，确定授予 86 名股票激励对象限制性股票 5,237.52 万股，首次授予部分限制性股票总计为 13,093.80 万股，实际首次授予部分第一个归属期行权股数为 4,400.52 万股，计算首次授予部分第一个归属期激励对象行权后，第一个归属期应分摊的激励费用总额为 7,277.03 万元，由资本公积-其他资本公积调整至资本公积-股本溢价，计算过程如下表所示：

单位：万元

|                  |           |          |          |
|------------------|-----------|----------|----------|
| 期权总份额（万份）        | 13,093.80 |          |          |
| 归属期              | 第一个归属期    | 第二个归属期   | 第三个归属期   |
| ①每一批次期权价值        | 1.65      | 1.76     | 1.90     |
| ②实际/预计行权股份数      | 4,400.52  | 3,928.14 | 3,928.14 |
| ③期权价值（①*②）       | 7,277.03  | 6,928.20 | 7,459.64 |
| 期权价值总计（③3个归属期加总） | 21,664.86 |          |          |

注：预计行权股份数=期权总份额\*归属比例，本激励计划首次授予的限制性股票的各批次归属比例为：第一个归属期 40%、第二个归属期 30%、第三个归属期 30%。

## （2）资本公积-其他资本公积

公司报告期内资本公积-其他资本公积本期增加 18,016.96 万元，主要是由于本期股份支付产生的其他资本公积。

公司限制性股票激励计划所产生的股份支付费用总额预计为 33,667.93 万元（首次+预留），2022 年度计算分摊的限制性股票股权激励费用总额为 18,016.96 万元。计算过程详见下表所示：

单位：万元

| 股权激励费用     | 2021 年          | 2022 年           | 2023 年          | 2024 年          | 合计               |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 首次授予部分/归属期 | 1,819.26        | 5,457.77         |                 |                 | 7,277.03         |
|            | 866.03          | 3,464.10         | 2,598.08        |                 | 6,928.20         |
|            | 621.64          | 2,486.55         | 2,486.55        | 1,864.91        | 7,459.64         |
| <b>合计</b>  | <b>3,306.92</b> | <b>11,408.42</b> | <b>5,084.62</b> | <b>1,864.91</b> | <b>21,664.86</b> |

续

| 股权激励费用    | 2021 年 | 2022 年          | 2023 年          | 2024 年        | 合计               |
|-----------|--------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| 预留部分/归属期  |        | 4,452.91        | 1,484.30        |               | 5,937.21         |
|           |        | 2,274.70        | 3,032.93        | 758.23        | 6,065.86         |
| <b>合计</b> |        | <b>6,727.61</b> | <b>4,517.23</b> | <b>758.23</b> | <b>12,003.07</b> |

注：上表中 2022 年度限制性股票股权激励费用总额与 2022 年度计算分摊的限制性股票股权激励费用总额的差异系调整 2021 年度分摊额所致。

公司报告期内资本公积-其他资本公积本期减少 14,323.89 万元，主要为购买子公司少数

股东股权购买价款与购买日享有的子公司净资产份额形成的差额及本期限制性股票归属后被激励对象行权，将股份支付产生的其他资本公积调整至股本溢价综合影响所致。

2022 年度公司购买子公司少数股东股权购买价款与购买日享有的子公司净资产份额形成的差额 7,046.86 万元调整减少资本公积-其他资本公积，详见本问询函问题 13（2）所述；2022 年度首次授予部分限制性股票归属后被激励对象行权，将股份支付产生的其他资本公积调整至股本溢价，调整减少资本公积-其他资本公积 7,277.03 万元，详见本问询函问题“22 之 2、报告期内，公司资本公积情况（1）资本公积-股本溢价”所述。

### 3、报告期内，公司库存股情况

单位：万元

| 项目        | 2022.01.01 | 本期增加      | 本期减少      | 2022.12.31 |
|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 限制性股票回购义务 | 8,544.01   | 15,729.02 | 11,353.34 | 12,919.69  |

如上表所示，公司报告期内库存股本期增加 15,729.02 万元，本期减少 11,353.34 万元。

如本问询函“22 之 1、报告期内，公司股本情况”所述，公司收到 82 名激励对象缴付的 4,400.52 万股第二类限制性股票的出资款人民币 11,353.34 万元，增加库存股 11,353.34 万元；公司收到部分激励对象缴付的 1,696.00 万股第二类限制性股票预留部分出资款 4,375.68 万元，增加库存股 4,375.68 万元。

根据《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，首次授予部分限制性股票达到解锁条件，按照实际首次授予部分第一个归属期行权股数为 4,400.52 万股，计算冲减库存股 11,353.34 万元。

公司限制性股票具体会计处理方式：

收到缴付的出资款时，借记银行存款 15,729.02 万元，贷记股本 6,096.52 万元、资本公积-股本溢价 9,632.50 万元；同时借记库存股 15,729.02 万元，贷记其他应付款-限制性股票回购款 15,729.02 万元。

资产负债表日分摊限制性股票股权激励费用，借记管理费用 18,016.96 万元，贷记资本公积-其他资本公积 18,016.96 万元。

首次授予部分限制性股票达到解锁条件时，借记资本公积-其他资本公积 7,277.03 万元，贷记资本公积-股本溢价 7,277.03 万元；同时借记其他应付款-限制性股票回购款 11,353.34 万

元，贷记库存股 11,353.34 万元。

综上所述，公司报告期内股本、资本公积、库存股变动的会计处理符合《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。

会计师回复：

(1) 会计师核查情况：

我们检查了股本、资产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。

公司回复：

公司 2022 年度分版块收入及购买商品、接受劳务支付的现金情况如下表所示：

单位：万元

| 产品类别      | 2022 年    |                |                       |
|-----------|-----------|----------------|-----------------------|
|           | 营业收入      | 购买商品、接受劳务支付的现金 | 购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比例 |
| 音视频整体解决方案 | 11,085.50 | 8,429.92       | 76.04%                |
| 影视剧内容制作   | 10,112.16 | 23,517.30      | 232.56%               |



|           |            |          |       |
|-----------|------------|----------|-------|
| 影视版权运营及服务 | 369,517.22 | 2,341.30 | 0.63% |
|-----------|------------|----------|-------|

注：购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比例分析系当期采购在当期销售。

公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金 34,288.51 万元，系公司音视频技术版块及影视内容制作业务版块采购支付的现金，影视版权运营及服务版块的采购现金流主要在购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金列示。

如上表所示，公司音视频整体解决方案版块 2022 年度收入 11,085.50 万元，购买商品、接受劳务支付的现金 8,429.92 万元，购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比例 76.04%，报告期内该板块购买商品、接受劳务支付的现金与营业收入相匹配。

公司影视剧内容制作业务版块 2022 年度收入 10,112.16 万元，购买商品、接受劳务支付的现金 23,517.30 万元，购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比例 232.56%，报告期内该板块购买商品、接受劳务支付的现金与营业收入不匹配。差异主要系①公司全资子公司星纪元承制的影视剧《兵从风中来》未能如期制作完成上映，未确认收入，而 2022 年度公司投入该剧的资金成本为 9,630.00 万元计入购买商品、接受劳务支付的现金，剔除该剧影响公司影视剧内容制作业务版块购买商品、接受劳务支付的现金为 13,887.30 万元；②公司全资子公司文化集团 2022 年度对外采购两部影视剧支付现金 7,000.00 万元，计入购买商品、接受劳务支付的现金，报告期末尚有一部影视剧未实现销售，采购成本 4,800.00 万元包含在报告期购买商品、接受劳务支付的现金中，剔除该剧影响，公司影视剧内容制作业务版块购买商品、接受劳务支付的现金为 9,087.30 万元，购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比例 89.87%，报告期内该板块购买商品、接受劳务支付的现金与营业收入相匹配。

综上所述，如剔除上述因素影响，公司报告内购买商品、接受劳务支付的现金为 19,858.51 万元，与公司音视频整体解决方案版块及影视剧内容制作板块收入 21,197.66 万元相匹配，公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金大幅增长的原因具有合理性。

(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。

## 公司回复:

### 一、公司筹资活动产生的现金中关联方向公司支付情况

单位: 万元

| 交易对手         | 业务发生背景        | 资金拆借金额    | 期限 | 利率 |
|--------------|---------------|-----------|----|----|
| 徐子泉          | 控股股东无偿借入      | 11,273.00 | —  | 免息 |
| 康宁           | 控股股东一致行动人无偿借入 | 6,360.00  | —  | 免息 |
| 马林           | 公司高管无偿借入      | 30.00     | —  | 免息 |
| 北京阳光云视科技有限公司 | 公司联营企业无偿借入    | 5,363.00  | —  | 免息 |
| 世优(北京)科技有限公司 | 公司联营企业无偿借入    | 500.00    | —  | 免息 |
| 合计           |               | 23,526.00 |    |    |

### 二、公司筹资活动产生的现金中公司向关联方支付情况

单位: 万元

| 交易对手 | 业务发生背景          | 资金拆借金额    | 期限 | 利率 |
|------|-----------------|-----------|----|----|
| 徐子泉  | 公司偿还控股股东借款      | 16,328.01 | —  | 免息 |
| 康宁   | 公司偿还控股股东一致行动人借款 | 5,582.99  | —  | 免息 |
| 马林   | 公司偿还公司高管借款      | 20.00     | —  | 免息 |
| 张明   | 公司偿还公司高管借款      | 188.72    | —  | 免息 |
| 合计   |                 | 22,119.72 |    |    |

### 三、公司筹资活动产生的现金中收到其他单位借入情况

单位: 万元

| 交易对手       | 业务发生背景 | 资金拆借金额   | 期限          | 利率     | 关联关系 | 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 |
|------------|--------|----------|-------------|--------|------|-------------------|--------------|
| 收到其他单位借入 1 | 资金拆借   | 3,000.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 2 | 资金拆借   | 4,750.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 3 | 资金拆借   | 500.00   | 以实际借、还款期限为准 | 12.00% | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 4 | 资金拆借   | 634.00   | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |

| 交易对手        | 业务发生背景 | 资金拆借金额           | 期限          | 利率     | 关联关系 | 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 |
|-------------|--------|------------------|-------------|--------|------|-------------------|--------------|
| 收到其他单位借入 5  | 资金拆借   | 142.76           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 6  | 资金拆借   | 371.74           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 7  | 资金拆借   | 142.76           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 8  | 资金拆借   | 1,498.98         | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 9  | 资金拆借   | 1,427.60         | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 10 | 资金拆借   | 275.00           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 11 | 资金拆借   | 120.00           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 12 | 资金拆借   | 130.00           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 13 | 资金拆借   | 2,400.00         | 以实际借、还款期限为准 | 18.00% | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 14 | 资金拆借   | 300.00           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 15 | 资金拆借   | 3,900.00         | 以实际借、还款期限为准 | 18.00% | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 16 | 资金拆借   | 300.00           | 以实际借、还款期限为准 | 18.00% | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 17 | 资金拆借   | 300.00           | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 收到其他单位借入 18 | 资金拆借   | 30.00            | 以实际借、还款期限为准 | 免息     | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 合计          |        | <b>20,222.84</b> |             |        |      |                   |              |

注：依据相关规定，民间借贷贷款利率不得超过银行间同期贷款市场报价利率（LPR）的四倍，对超出部分的利息不予保护。公司 2022 年民间借贷的利率未超过上述规定。

#### 四、公司筹资活动产生的现金中支付其他单位借入情况

单位：万元

| 交易对手        | 业务发生背景 | 资金拆借金额   | 期限          | 利率       | 关联关系 | 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 |
|-------------|--------|----------|-------------|----------|------|-------------------|--------------|
| 支付其他单位借入 1  | 资金拆借   | 5,000.00 | 以实际借、还款期限为准 | 15.40%   | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 2  | 资金拆借   | 6,150.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 3  | 资金拆借   | 503.00   | 以实际借、还款期限为准 | 12.00%   | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 4  | 资金拆借   | 1,078.40 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 5  | 资金拆借   | 160.00   | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 6  | 资金拆借   | 1,806.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 7  | 资金拆借   | 1,150.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 8  | 资金拆借   | 50.00    | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 9  | 资金拆借   | 750.00   | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 10 | 资金拆借   | 403.90   | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 11 | 资金拆借   | 20.00    | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 12 | 资金拆借   | 1,000.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 13 | 资金拆借   | 3,255.00 | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 14 | 资金拆借   | 300.00   | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 15 | 资金拆借   | 2,400.00 | 以实际借、还款期限为准 | 18.00%   | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 16 | 资金拆借   | 3,543.00 | 以实际借、还款期限为准 | 18.00%   | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 17 | 资金拆借   | 300.00   | 以实际借、还款期限为准 | 18.00%   | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 18 | 资金拆借   | 300.00   | 以实际借、还款期限为准 | 免息       | 非关联方 | 否                 | 是            |
| 支付其他单位借入 19 | 资金拆借   | 200.00   | 以实际借、还款期限为准 | 同期银行基准利率 | 非关联方 | 否                 | 是            |

|                           |              |           |  |  |  |   |   |
|---------------------------|--------------|-----------|--|--|--|---|---|
| 退回 2017 年<br>限制性股票<br>认购款 | 限制性股<br>票认购款 | 1,973.24  |  |  |  | 否 | 是 |
| 合计                        |              | 30,342.54 |  |  |  |   |   |

综上，公司上述筹资活动项目经核实不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，公司《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。

(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。

公司回复：

公司报告期内其他与筹资活动有关的现金中关联方拆入及拆出情况如下：

单位：万元

| 交易对手         | 资金拆入金额    | 资金拆出金额    | 资金拆入净额    |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 徐子泉          | 11,273.00 | 16,328.01 | -5,055.01 |
| 康宁           | 6,360.00  | 5,582.99  | 777.01    |
| 马林           | 30.00     | 20.00     | 10.00     |
| 北京阳光云视科技有限公司 | 5,363.00  |           | 5,363.00  |
| 世优（北京）科技有限公司 | 500.00    |           | 500.00    |
| 张明           |           | 188.72    | -188.72   |
| 合计           | 23,526.00 | 22,119.72 | 1,406.28  |

公司报告期其他应付款中与其他与筹资活动有关的现金中关联方款项变动情况如下：

单位：万元

| 项目名称  | 关联方名称        | 期初余额     | 本期增加      | 本期减少      | 期末余额   |
|-------|--------------|----------|-----------|-----------|--------|
| 其他应付款 | 徐子泉          | 3,386.51 | 13,842.00 | 16,328.01 | 900.50 |
| 其他应付款 | 康宁           | 636.00   | 6,360.00  | 6,308.99  | 687.01 |
| 其他应付款 | 马林           |          | 30.00     | 20.00     | 10.00  |
| 其他应付款 | 北京阳光云视科技有限公司 |          | 5,363.00  | 5,363.00  | 0.00   |
| 其他应付款 | 世优（北京）科技有限公司 | 20.00    | 500.00    |           | 520.00 |
| 其他应付款 | 张明           | 188.72   | 516.00    | 704.72    | 0.00   |

如上表所示,公司报告期内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存在勾稽关系,其他应付款-徐子泉本期增加 13,842.00 万元与公司资金拆入金额 11,273.00 万元的差额 2,569.00 万元主要系通过北京捷成世纪数字技术有限公司(徐子泉一人独资公司)代上市公司偿付借款调整增加 1,843.00 万元以及其他应付款-徐子泉及康宁间调整增加 726.00 万元影响所致;其他应付款-康宁本期减少 6,308.99 万元与公司资金拆出金额 5,582.99 万元的差额 726.00 万元系其他应付款-徐子泉及康宁间调整减少影响所致;其他应付款-北京阳光云视科技有限公司本期减少系通过与公司抵款的方式,未发生现金流出所致;其他应付款-张明本期减少 704.72 万元与报告期内其他与筹资活动有关的现金中关联方拆入及拆出的差额系限制性股票行权减少其他应付款影响所致。

**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。

北京捷成世纪科技股份有限公司

2023 年 6 月 14 日