

关于对北京捷成世纪科技股份有限公司 的年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部《关于对北京捷成世纪科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 384 号）（以下简称“问询函”）的要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中涉及会计师的问题进行了逐项核查，现回复如下：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 372,722.48 万元，同比增长 17.07%，其中，主营业收入 371,726.48 万元，毛利率为 22.83%，较去年增加 0.15 个百分点；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）43,144.76 万元。

（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、部队客户分别实现营业收入 86,766.11 万元、277,881.02 万元、7,995.19 万元，同比分别增长 42.90%、9.81%、130.96%，毛利率分别为 17.25%、24.01%、48.75%，毛利率分别比上年同期变动-28.81%、5.54%、-758.78%；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 18,789.15 万元、45,124.56 万元、308,753.07 万元，同比变动-63.41%、78.08%、28.45%，毛利率分别为 36.91%、9.06%、24.14%，毛利率分别比上年同期变动 188.58%、-187.28%、-14.73%。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，以及在综合毛利率基本与去年持平的情况下，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	2021 年		2020 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	86,766.11	23.28%	60,719.36	19.07%	42.90%
广电行业外企业客户	277,881.02	74.55%	253,047.44	79.48%	9.81%
部队客户	7,995.19	2.15%	3,461.76	1.09%	130.96%
院校及科研院所	14.69	0.00%	587.84	0.18%	-97.50%
机关、事业单位及其它	65.48	0.02%	565.81	0.18%	-88.43%

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 2021 年度营业收入较上年同期增加 54,340.27 万元, 其中: 广电行业客户较上年同期增加 26,046.75 万元、广电行业外企业客户较上年同期增加 24,833.58 万元、部队客户较上年同期增加 4,533.43 万元。

公司广电行业客户营业收入 2021 年度较上年同期增加 26,046.75 万元, 同比增加 42.90%, 主要系: ①公司 2021 年度影视剧内容制作业务收入主要系广电行业客户, 如《王牌》21 年度确认收入 35,145.69 万元、《爱上特种兵》21 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增加 19,785.56 万元, 同比增加 32.59%; ②公司报告期内突出以“内容版权运营”为战略核心, 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有较大幅度的增加, 同比增加 10.40%, 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 2021 年度较上年同期增加 24,833.58 万元, 同比增加 9.81%, 主要系公司报告期内突出以“内容版权运营”为战略核心, 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的收入大幅度增加所致。

公司部队客户营业收入 2021 年度较上年同期增加 4,533.43 万元, 同比增加 130.96%, 系公司 2020 年度军工项目基数较小, 2021 年度军工项目增加所致。

2) 公司按行业类别毛利率构成情况:

单位：万元

行业类别	2021年			2020年			毛利率比	毛利率比
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	上年同期变动	上年同期增减
广电行业客户	86,766.11	71,800.94	17.25%	60,719.36	46,004.86	24.23%	-6.98%	-28.81%
广电行业外企业客户	277,881.02	211,174.78	24.01%	253,047.44	195,476.73	22.75%	1.26%	5.54%
部队客户	7,995.19	4,097.78	48.75%	3,461.76	3,717.95	-7.40%	56.15%	758.78%
院校及科研院所	14.69	10.52	28.37%	587.84	403.47	31.36%	-2.99%	-9.53%
机关、事业单位及其它	65.48	53.58	18.18%	565.81	479.91	15.18%	3.00%	19.76%

如上述表1)所述，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2021年度毛利率17.25%，较上年同期降低6.98%，毛利率比上年同期增减-28.81%；广电行业外企业客户2021年度毛利率24.01%，较上年同期增加1.26%，毛利率比上年同期增减5.54%；部队客户2021年度毛利率48.75%，较上年同期增加56.15%，毛利率比上年同期增减（绝对值）758.78%。

公司广电行业客户2021年度毛利率17.25%，较上年同期降低6.98%，主要系公司子公司星纪元确认的影视剧项目《王牌》毛利率较低影响所致。2021年度确认的影视剧《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，利润率相对较低，但在提升作品成功率和改善公司现金流方面有积极影响，是目前制作方和平台方主流的合作模式之一。2021年度公司确认的影视剧《王牌》毛利率为8.22%，该项目拉低广电行业客户毛利率6.15%，如剔除该影视剧项目，公司广电行业客户毛利率为23.40%，与上年同期毛利率基本持平，毛利率无较大变化。

公司广电行业外企业客户 2021 年度毛利率 24.01%，较上年同期增加 1.26%，毛利率无较大变化。

公司部队客户 2021 年度毛利率 48.75%，较上年同期增加 56.15%，毛利率比上年同期增减（绝对值）758.78%，主要系公司 2021 年度加大军工项目投入，软件销售同比增加，拉升毛利率所致。

3) 公司按产品类别营业收入构成情况:

单位: 万元

产品类别	2021 年		2020 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	18,789.15	5.04%	51,346.96	16.13%	-63.41%
影视剧内容制作	45,124.56	12.11%	25,339.00	7.96%	78.08%
影视版权运营及服务	308,753.07	82.84%	240,372.2 3	75.50%	28.45%
其他	55.69	0.01%	1,324.01	0.42%	-95.79%

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 2021 年度营业收入较上年同期增加 54,340.27 万元，其中：音视频整体解决方案板块较上年同期减少 32,557.81 万元、影视剧内容制作板块较上年同期增加 19,785.56 万元、影视版权运营及服务板块较上年同期增加 68,380.84 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 32,557.81 万元，同比增减 -63.41%，主要系①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，致使公司传统音视频整体解决方案板块收入较上年同期大幅减少。②受持续新冠疫情影响，公司音视频相关业务开展，无论是项目承揽还是项目交付均受到不利影响。

公司影视剧内容制作板块收入较上年同期增加 19,785.56 万元，同比增减 78.08%，主要系公司子公司星纪元承制的影视剧《王牌》上映播出确认收入影响所致。

公司影视版权运营及服务板块收入较上年同期增加 68,380.84 万元，同比增减 28.45%，主要系公司报告期内突出以“内容版权运营”为战略核心，继续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，抓住 5G 时代大屏端发展机遇，拓展家庭多屏数字发行模式，创建从内容供给、内容宣发、内容排播、内容消费结算的完整发行体系，创新数字发行，打造家庭客厅影院，致使公司该版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:

单位: 万元

产品类别	2021 年			2020 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		
音视频整体解决方案	18,789.15	11,854.45	36.91%	51,346.96	44,778.31	12.79%	24.12%	188.58%
影视剧内容制作	45,124.56	41,035.62	9.06%	25,339.00	27,969.31	-10.38%	19.44%	-187.28%
影视版权运营及服务	308,753.07	234,217.00	24.14%	240,372.23	172,332.37	28.31%	-4.17%	-14.73%
其他	55.69	30.54	45.17%	1,324.01	1,002.92	24.25%	20.92%	86.27%

如上表 4) 所述，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版块 2021 年度毛利率 36.91%，较上年同期增加 24.12%；影视剧内容制作版块 2021 年度毛利率 9.06%，较上年同期增加 19.44%；影视版权运营及服务版块 2021 年度毛利率 24.14%，较上年同期降低 4.17%。

公司音视频整体解决方案版块 2021 年度毛利率 36.91%，较上年同期增加 24.12%，主要因为 2021 年度公司突出以“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，淘汰了低附加值的项目，加大了高附加值的技术服务项目以及军工涉密项目，从而拉高了公司 2021 年度音视频整体解决方案版块的毛利率。如下表所示：

单位: 万元

分类	2021 年度				2020 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	18,789.15	11,854.45	6,934.7 1	36.91%	51,346.96	44,778.31	6,568.65	12.79%
音视频整体解决方案_一般商品销售	3,830.58	3,560.90	269.68	7.04%	24,982.71	22,653.40	2,329.31	9.32%
音视频整体解决方案_技术服务	4,624.78	1,850.37	2,774.4 1	59.99%	7,188.62	4,043.39	3,145.23	43.75%
音视频业务-军工涉密项目	7,995.19	4,097.78	3,897.4 0	48.75%	3,712.44	4,030.70	-318.26	-8.57%

公司影视剧内容制作版块收入 2021 年度毛利率 9.06%，较上年同期增加 19.44%，主要系公司子公司星纪元承制的影视剧《王牌》上映播出确认收入影响以及公司子公司星纪元 2020 年度其投资的影视剧《蓝军出击》收视率惨淡，20 年度《蓝军出击》确认收入 186.14 万元，项目成本 4,000.00 万元，毛利-3,813.86 万元，负毛利拉低公司 2020 年度影视内容制作版块毛利率综合影响所致。

公司影视版权运营及服务版块 2021 年度毛利率 24.14%，较上年同期降低 4.17%，主要系公司 2021 年度相比 2020 年度在新片投入和片库的采购规模上均有所增长，从而加大了版权的摊销成本，致使公司该版块毛利率较上年同期有所降低。

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 2019 至 2021 各年度前十大客户明细，包括客户的全称、销售的具体产品或提供的具体服务、收入确认金额及占比、期末应收账款余额、账龄、信用期限、超期未付款的原因及催收情况、坏账计提及期后回款情况等，是否存在关联关系，是否为报告期内新增客户，说明前十大客户变化及收入占比变化的原因及合理性。

公司回复：

公司 2021 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	音视频整体解决方案-硬件及软件	6,326.41	2,449.81	2,449.81				信用期	未超期	122.49		否	否
2	客户 2	有著作权的软件	1,152.34	1,177.98		1,177.98			超信用期 1,177.98 万元	公司已针对该超期未回款项目进行催收。	117.80		否	否
3	贵阳北鱼 智云科技 有限公司	音视频整体解决方案-软件	913.27	196.00	196.00				信用期	未超期	9.80		是	否
4	东华软件 有限公司	音视频整体解决方案-硬件	900.00	99.00	99.00				信用期	未超期	4.95		是	否

5	西安云联 智服网络 科技有限 公司	音视频整体解 决方案-无著 作权的软件	792.92	368.00	368.00	368.00					信用期	未超期	18.40		是	否
6	客户 6	音视频整体解 决方案-硬件	744.77	94.78	94.78						信用期	未超期	4.74	95.43	否	否
7	客户 7	音视频整体解 决方案-硬件	430.23	277.87	277.87						信用期	未超期	13.89	286.33	否	否
8	客户 8	音视频整体解 决方案-硬件	420.93	224.73	224.73						信用期	未超期	11.24	120.64	否	否
9	客户 9	音视频整体解 决方案-硬件	389.04	310.86	310.86						信用期	未超期	15.54	25.50	否	否
10	客户 10	音视频整体解 决方案-硬件	374.00	639.66	422.62	0.26	216.78				超信用期 217.04 万 元	公司已针对该超期未 回款项目进行催收。	86.19	109.50	否	否
合计			12,443.91	5,838.69	4,443.67	1,178.24	216.78						405.04	637.40		

2) 影视内容制作与发行板块

单位: 万元

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄			信用期限	超期未付款的原因及 催收情况	坏账准 备	期后回 款	是否新 增客户	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年						

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及 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	影视剧	35,159.19	7,959.95	7,959.95				信用期	未逾期	398.00	4,129.98	否	否
2	客户 2	影视剧	6,525.85										否	否
3	客户 3	影视剧	1,457.55										否	否
4	客户 4	影视剧	875.14	4,934.43			4,934.43		超信用期 4,934.43 万元	公司已针对该超期未 回款项目进行催收。	434.43	4,500.00	否	否
5	中广天择传 媒股份有限 公司	影视剧	167.87										是	否
6	客户 6	影视剧	43.63										否	否
7	北京云伊影 视传媒有限 公司	影视剧	38.49										是	否
8	客户 8	影视剧	38.30										否	否
9	客户 9	影视剧	18.96										是	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	逾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						
10	湖南潇湘电 影传媒有限 公司	影视剧	17.42									是	否	
合计			44,342.40	12,894.38	7,959.95			4,934.43		832.43	8,629.98			

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	逾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	52,709.92	26,935.75					信用期	未逾期	1,346.79	9,305.31	否	否
2	客户 2	版权	37,475.12	1,828.53	1,165.09	135.76	527.68		超信用期 663.44 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。	125.70	90,050.00	否	否
3	客户 3	版权	33,780.54	1,944.63	1,944.63				信用期	未逾期	74.70	226.14	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	逾期未付款的原因及 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						
4	客户4	版权	23,438.02	3,908.00	1,550.00	2,358.00			超信用期 2,358.00 万元	公司大客户,公司已于 对方沟通回款事项进 行催收。	313.30	288.27	否	否
5	客户5	版权	17,338.38	9,427.62	8,775.87	71.66	19.35	560.73	信用期	未超期	1,012.50	5,052.08	否	否
6	客户6	版权	14,198.11						信用期	未超期	0.00	2,400.00	否	否
7	客户7	版权	12,128.02	592.42	592.42				信用期	未超期	29.62	48.00	否	否
8	客户8	版权	11,863.02	3,781.35	3,707.13		74.22		超信用期 74.22万 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	143.18	695.00	否	否
9	客户9	版权	8,073.81	2,743.39	2,743.39				信用期	未超期	137.17	340.00	否	否
10	客户10	版权	7,419.11	577.17	577.17				信用期	未超期	28.86	2,273.85	否	否
合计			218,424.05	51,738.86	47,991.45	2,565.42	621.25	560.73			3,211.82	110,678.65		

如上表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2019年度及2020年度前十名客户对比,公司各版块业务主要客户保持稳定,其他客户根据各版块业务的进展而变化。

公司 2020 年度各业务类型前十名客户具体情况如下:

1) 音视频技术板块

单位: 万元

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄				信用期限	超期未付款的原因及催收 情况	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户 1	音视频整体解 决方案-硬件	10,721.15	1,812.31	1,239.88	167.71	404.72	超信用期 572.42 万 元	中央电视台系公司大客 户, 项目承接量频繁, 存 在个别项目超信用期的情 况, 公司已针对超期未收 回款项沟通催收。	483.48	186.79	否	
2	客户 2	有著作权的软 件	3,062.57	589.00			589.00	超信用期 589 万元	军工项目, 项目回款根据 军工单位而定, 公司已针 对该超期未回款情况与对 方沟通催收。	589.00		否	
3	客户 3	音视频整体解 决方案-软件	2,620.83					信用期	未超期			否	

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款余额	账龄				信用期限	超期未付款的原因及催收情况	坏账准备	期后回款	是否关联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
4	客户4	音视频整体解决方案-硬件	2,416.62	1,241.60					信用期	未超期	62.08		否
5	客户5	音视频整体解决方案-无著作权的软件	2,000.50	435.55					信用期	未超期	21.78	306.99	否
6	客户6	音视频整体解决方案-硬件	1,828.31	444.78	15.03			429.75	超信用期 429.75万元	公司已针对该超期未回款项目进行催收。	430.50		否
7	客户7	音视频整体解决方案-硬件	2,002.52	2,010.85	1,588.43	309.63	112.79		超信用期 422.42万元	公司已针对该超期未回款项目进行催收。	144.22	106.87	否
8	客户8	音视频整体解决方案-硬件	1,415.09						信用期	未超期			否
9	客户9	音视频整体解决方案-硬件	1,337.36	158.80	158.80				信用期	未超期	7.94	158.80	否

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及催收 情况	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
10	客户 10	音视频整体解 决方案-硬件	1,307.67	2,488.94	1,386.13	1,102.81			信用期	未逾期	179.59	1,255.9 7	否
合计			28,712.62	9,181.83	6,065.43	1,580.14	112.79	1,423.47			1,918.5 9	2,015.4 1	

2) 影视内容制作与发行板块

单位：万元

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 款余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及 催收情况	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户 1	影视剧	19,371.07	5,833.33	5,833.33				信用期	未逾期	291.67	4,105.33	否
2	客户 2	影视剧	2,773.58						信用期	未逾期			否
3	客户 3	影视剧	2,249.62						信用期	未逾期			否
4	客户 4	影视剧	195.98						信用期	未逾期			否
5	客户 5	影视剧	186.14	197.31	197.31				信用期	未逾期	9.87		否
6	客户 6	影视剧	141.13						信用期	未逾期			否

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及催收情况	坏账准备	期后回款	是否关联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
7	客户7	影视剧	83.71					信用期	未超期			否	
8	客户8	影视剧	64.58					信用期	未超期			否	
9	客户9	影视剧	56.47					信用期	未超期			否	
10	客户10	影视剧	43.63					信用期	未超期			否	
合计			25,165.91	6,030.64			6,030.64			301.53	4,105.33		

3) 新媒体版权运营板块

单位: 万元

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及催收情况	坏账准备	期后回款	是否关联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户1	版权	32,608.03	11,307.44				信用期	未超期	565.37	13,592.44	否	
2	客户2	版权	30,379.86	12,352.25			135.00	超信用期 135万元	公司大客户, 同为公司的供应商, 虽有部分款项超信用期, 但公司与对方计划以净额结算。	268.64	3,515.60	否	

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄				信用期限	超期未付款的原因及 催收情况	坏账准备	期后回款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
3	客户 3	版权	25,293.87	3,922.08	3,922.08				信用期	未超期	20.30	3,500.00	否
4	客户 4	版权	22,382.62	7,210.35	6,269.75	940.60		超信用期 940.60 万 元	公司大客户，同为公司的 供应商，虽有部分款项 超信用期，但公司与 对方计划以净额结算。	145.97			否
5	客户 5	版权	18,626.14	1,136.11	1,136.11			信用期	未超期	56.81	1,570.59		否
6	客户 6	版权	15,083.00	6,760.48	6,760.48			信用期	未超期	338.02	3,286.04		否
7	客户 7	版权	11,320.75	2,000.00	2,000.00			信用期	未超期	100.00			否
8	客户 8	版权	11,277.88	13,384.83	9,855.79	3,529.05		超信用期 3,529.05 万元	公司大客户，部分款项 已超信用期，公司已于 对方沟通回款事项进 行催收	845.69	1,722.80		否

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄				信用期限	逾期未付款的原因及 催收情况	坏账准备	期后回款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
9	客户9	版权	9,652.57	21,339.33	8,794.85	1,496.95	11,047.40	0.13	超信用期 12,544.48 万元	3,903.79	2,500.00	否	
10	客户10	版权	7,873.12	1,744.48	107.68	1,636.80		超信用期 1,636.80 万元	同为公司的供应商, 虽有部分款项超信用期, 但公司与对方计划以净额结算。			否	
合计			184,497.84	81,157.35	62,371.42	7,603.40	11,047.40	135.13		6,244.59	29,687.46		

4) 教育板块

单位: 万元

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款 余额	账龄			信用期限	逾期未付款的原 因及催收情况	坏账准 备	期后回 款	是否关 联方
					1年以内	1-2年	2-3年					

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款余额	账龄				信用期限	超期未付款的原因及催收情况	坏账准备	期后回款	是否关联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
1	客户 1	数字教育-智慧课堂	466.59										是
2	客户 2	数字教育-智慧课堂	96.13	12.40	12.40			信用期	未超期	0.62	12.40		否
3	客户 3	数字教育-技术服务	47.36						未超期				否
4	客户 4	数字教育-智慧课堂	46.60						未超期				否
5	客户 5	数字教育-设备及技术服务	39.21						未超期				否
6	客户 6	数字教育-技术服务	37.74						未超期				否
7	客户 7	数字教育-设备及技术服务	22.41						未超期				否

序号	客户	销售内容	销售金额	应收账款余额	账龄				信用期限	超期未付款的原因及催收情况	坏账准备	期后回款	是否关联方
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
8	客户 8	数字教育-设备及技术服务	19.06							未超期			否
9	客户 9	数字教育-设备及技术服务	14.15							未超期			否
10	客户 10	数字教育-设备及技术服务	11.32							未超期			否
合计			800.58	12.40	12.40						0.62	12.40	

公司 2019 年度各业务类型前十名客户具体情况如下:

1) 音视频技术板块

单位: 万元

序号	客户	销售金额
1	客户 1	5,142.20
2	客户 2	4,975.54
3	客户 3	3,460.63
4	客户 4	2,058.31
5	客户 5	1,436.91
6	客户 6	1,352.08
7	客户 7	1,336.70
8	客户 8	1,283.02
9	客户 9	1,262.00
10	客户 10	1,206.22
合计		23,513.60

2) 影视内容制作与发行板块

单位: 万元

序号	客户	销售金额
1	客户 1	10,273.52
2	客户 2	2,860.38
3	客户 3	2,349.72
4	客户 4	2,075.47
5	客户 5	1,568.40
6	客户 6	1,509.43
7	客户 7	1,188.68
8	客户 8	566.04
9	客户 9	405.58

10	客户 10	188.68
合计		22,985.89

3) 新媒体版权运营板块

单位：万元

序号	客户	销售金额
1	客户 1	63,618.38
2	客户 2	39,086.54
3	客户 3	33,913.73
4	客户 4	23,867.92
5	客户 5	18,611.83
6	客户 6	19,374.40
7	客户 7	14,384.53
8	客户 8	8,955.85
9	客户 9	8,424.53
10	客户 10	5,995.52
合计		236,233.24

4) 教育板块

单位：万元

序号	客户	销售金额
1	客户 1	49.90
2	客户 2	49.31
3	客户 3	49.13
4	客户 4	39.62
5	客户 5	37.43
6	客户 6	36.79
7	客户 7	32.41
8	客户 8	31.06

9	客户 9	28.82
10	客户 10	28.30
合计		382.78

(3)报告期内,你公司母公司实现营业收入8,455.36万元,同比下降74.05%;净利润-25,098.49万元,较去年多亏损9,289.26万元;毛利率为36.00%,较去年增加20.31个百分点。请结合母公司主营业务、在集团中的定位、同行业可比公司情况,说明母公司营业收入、净利润大幅下降、毛利率大幅增长的原因及合理性。

公司回复:

公司母公司2020年度及2021年度营业收入及毛利率情况如下表:

单位:万元

项目	2021年度	2020年度	同比增减额	同比增减
营业收入	8,455.36	32,581.72	-24,126.36	-74.05%
净利润	-25,098.49	-15,809.23	-9,289.26	58.76%
毛利率	36.00%	15.69%		20.31%

如上表所示,公司母公司2021年度营业收入较上年同期减少24,126.36万元,同比减少74.05%;净利润较上年同期减少9,289.26万元,同比减少58.76%;毛利率较上年同期提高20.31%。

公司母公司主要业务为音视频技术业务。报告期内,公司战略进一步聚焦“新媒体版权运营”,集公司资源构建以“版权”为出发点、“重发行”的产业链,以“新媒体版权运营及发行业务”为战略核心,形成主业突出的业务盈利生态。报告期内,公司突出以“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,同时音视频技术服务领域受新冠疫情、宏观环境及行业政策等影响较为明显,很长一段时间内,音视频技术项目等业务出现了阶段性停工停产的情况,项目实施或验收推迟,下游客户回款周期拉长,进而直接影响公司营业收入及后续现金流回款,致使公司传统音视频整体解决方案板块收入较上年同期锐减,导致公司母公司收入较上年同期减少24,126.36万元,同比减少58.76%。

2021年度母公司亏损25,098.49万元，同比减少9,289.26万元，主要系公司根据经营发展战略，进一步聚焦影视版权运营业务，将公司持股的全资子公司北京捷成君盛科技有限公司股权转让给北京盈岭投资有限公司产生的投资损失16,187.32万元所致。母公司账面长期股权投资成本-北京捷成君盛科技有限公司21,397.32万元，处置股权价款5,210.00万元，处置价款与长期股权投资成本的差额-16,187.32万元确认投资损失。

2021年度母公司毛利率36.00%，较上年同期提高20.31%，主要系2021年度公司突出以“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，大幅度缩减了低附加值（传统一般商品销售项目，即音视频设备系统集成）的项目，加大了高附加值的技术服务（公司编目技术服务项目）项目，从而拉高了母公司2021年度的综合毛利率。

单位：万元

分类	2021年度				2020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
音视频整体解决方案_一般商品销售	3,830.58	3,560.90	269.68	7.04%	24,982.71	22,653.40	2,329.31	9.32%
音视频整体解决方案_技术服务	4,624.78	1,850.37	2,774.41	59.99%	7,188.62	4,043.39	3,145.23	43.75%

综上所述，公司母公司2021年度营业收入、净利润较上年同期大幅下降以及毛利率较上年同期大幅增长具有合理性。

（4）报告期内领取薪酬员工总人数397人，同比下降53.57%，报告期末销售人员89人，同比下降61.14%。请说明在你公司总人数、销售人员人数变动情况与营业收入变动情况是否匹配。

公司回复：

1) 公司2020年度及2021年度人员构成情况如下表：

版块	人员构成	2021年	2020年	增减变动	增减变动百分比

音视频整体解决方案	报告期内领取薪酬员工总人数	166	443	-277	-62.53%
	报告期末销售人员	8	68	-60	-88.24%
影视剧内容制作	报告期内领取薪酬员工总人数	38	66	-28	-42.42%
	报告期末销售人员	3	6	-3	-50.00%
影视版权运营及服务	报告期内领取薪酬员工总人数	193	164	29	17.68%
	报告期末销售人员	78	82	-4	-4.88%
其他	报告期内领取薪酬员工总人数		182	-182	-100.00%
	报告期末销售人员		73	-73	-100.00%
合计	报告期内领取薪酬员工总人数	397	855	-458	-53.57%
	报告期末销售人员	89	229	-140	-61.14%

2) 公司 2020 年度及 2021 年度营业收入情况如下表:

单位: 万元

产品类别	2021 年		2020 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	18,789.15	5.04%	51,346.96	16.13%	-63.41%
影视剧内容制作	45,124.56	12.11%	25,339.00	7.96%	78.08%
影视版权运营及服务	308,753.07	82.84%	240,372.23	75.50%	28.45%
其他	55.69	0.01%	1,324.01	0.42%	-95.79%

如上述表 1) 所示, 公司 2021 年度报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 458 人, 同比减少 53.57%, 报告期末销售人员较上年同期减少 140 人, 同比减少 61.14%。公司报告期内人员变动主要集中在音视频整体解决方案版块及其他版块, 其中: 音视频整体解决方案版块报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 277 人(剥离君盛减少 108 人, 其中: 音视频整体解决方案版块人员减少 74 人, 影视剧内容制作版块人员减少 34 人), 同比减少 62.53%, 报告期末销售人员较上年同期减少 60 人, 同比减少 88.24%; 其他(数字教育版块 21 年度已剥离出表, 不在纳入合并范围) 版块报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 182 人, 同比减少 100.00%, 报告期末销售人员较上年同期减少 73 人, 同比减少 100.00%。

2021 年度公司战略进一步聚焦“新媒体版权运营”，集公司资源构建以“版权”为出发点、“重发行”的产业链，以“新媒体版权运营及发行业务”为战略核心，形成主业突出的业务盈利生态。同时公司突出以“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，致使公司传统音视频整体解决方案板块收入较上年同期锐减，如上述表 2) 所示，公司音视频整体解决方案板块营业收入较上年同期减少 32,557.81 万元，同比减少 63.41%，与公司该板块人员调整相匹配。

2021 年度影视内容制作板块人员较上年同期变动较大系公司剥离资产影响所致，该板块核心资产星纪元公司人员较上年同期无大变动，该板块收入较上年同期增加 19,785.56 万元，同比增减 78.08%，主要系公司子公司星纪元承制的影视剧《王牌》上映播出确认收入影响所致。

如表 2) 所示，公司影视版权运营及服务版块人员较上年同期增加 29 人，同比增加 17.68%，该版块收入较上年同期增加 68,380.84 万元，同比增加 28.45%，主要系公司报告期内突出以“内容版权运营”为战略核心，继续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，抓住 5G 时代大屏端发展机遇，拓展家庭多屏数字发行模式，创建从内容供给、内容宣发、内容排播、内容消费结算的完整发行体系，创新数字发行，打造家庭客厅影院，致使公司该版块业务收入较上年同期有较大的幅度增加所致。

综上所述，公司 2021 年度总人数、销售人员人数变动情况与公司营业收入的变动情况相匹配。

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 285,001.27 万元,占公司营业收入的 76.46%,回函金额 139,703.49 万元,占发函金额的 49.02%。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是合理的。母公司营业收入、净利润大幅下降、毛利率大幅增长是合理的。公司总人数、销售人员人数变动情况与营业收入变动情况相匹配。

2.报告期末，你公司应收账款余额为 144,685.22 万元，占流动资产比例为 58.20%，较年初下降 44.71%，本年计提坏账准备 8,633.67 万元，转回坏账准备 8,135.77 万元，坏账准备余额为 47,754.53 万元，计提坏账准备比例为 33.01%，其中，按单项计提坏账准备的应收账款余额 19,411.44 万元，计提坏账准备比例为 55.59%；按组合计提坏账准备的应收账款余额 125,273.78 万元，计提坏账准备比例为 29.51%。账龄 1 年以内的应收账款余额为 77,302.32 万元，占 2021 年营业收入比例为 20.74%。同时，报告期末，你公司应收票据余额为 18,151.66 万元，均为商业承兑票据，较年初增长 399.25%，坏账准备余额为 1,415.78 万元，计提比例为 7.80%。

(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。

2021 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、2021 年末应收账款余额中属于报告期内新增部分的总金额为 77,303.55 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 65,047.75 万元，占新增应收账款总金额的 84.15%，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：2021 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	26,922.37	26,922.37	影视版权运营及服务	是
2	客户 2	9,401.68	9,089.93	影视版权运营及服务	是
3	客户 3	8,264.86	8,264.86	影视版权运营及服务	是
4	客户 4	3,772.68	3,772.68	影视版权运营及服务	是
5	客户 5	5,433.85	2,910.20	影视版权运营及服务	是
6	客户 6	2,799.70	2,799.70	影视版权运营及服务	是
7	客户 7	2,743.39	2,743.39	影视版权运营及服务	是
8	客户 8	2,449.81	2,449.81	音视频整体解决方案	是
9	客户 9	1,893.69	1,847.04	影视版权运营及服务	是
10	客户 10	1,897.55	1,626.79	影视版权运营及服务	是
11	客户 11	3,908.00	1,550.00	影视版权运营及服务	是
12	客户 12	1,070.98	1,070.98	影视版权运营及服务	是

序号	客户名称	应收账款余额	其中：2021 年新增金额	业务板块	是否基于真实发 生的业务活动
合计		70,558.56	65,047.75		

三、2021年末应收票据余额中属于报告期内新增部分的总金额为 18,151.66 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：2021 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	17,551.66	17,551.66	影视版权运营及服务	是
2	客户 2	600.00	600.00	影视版权运营及服务	是
合计		18,151.66	18,151.66		

(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、2021 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、2021 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2022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	3,428.17	2-3年	1,028.45	30.00%	项目1	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行政付款审批手续后，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2	2,702.75	3年以上	2,702.75	100.00%	项目2	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3	110.10	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，待乙方支票入账后向甲方开具增值税专用发票	-	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 4	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 5	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 天延期支票	-	否	
						项目 6	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 天延期支票	-	否	
						项目 7	1.29	月结	-	否	
北京捷成世纪数码科技有限	客户 3	2,449.81	1 年以内	122.49	5.00%	项目 8	615.00	合同签订后支付合同额的 40%, 装备交付后支付 60%尾款	246.00	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
公司						项目 9	820.00	合同签订后支付合同额的 32.9%，装备交付后支付 67.1%尾款	779.00	否	否
						项目 10	375.00	合同签订后支付合同额的 40%，装备交付后支付 60%尾款	150.00	否	否
						项目 11	1,653.00	合同签订后支付合同额的 30.2%，装备测试验收 64.8%，装备交付后支付 5%尾款	1,570.35	否	否
						项目 12	3,218.88	合同签订后支付合同额的 37.3%，装备测试验收 57.7%，装备交付后支付 5%尾款	1,200.00	否	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 13	780.00	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	是，公司已针对该逾期未回款项目进行催收。
						项目 14	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	

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2022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 5	1,678.80	3 年以上	1,678.80	100.00%	项目 15	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 6	1,470.85	2-3 年， 24.90 万 元;3 年以上， 1,445.95	1,453.42	98.81%	项目 16	700.00	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 个工作日内一次性付清	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
			万元			项目 17	35.20	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 18	330.00	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	

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 19	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壹年后如无售后服务纠纷和产品质量问题，则甲方在质保期满后 15 个工作日内一次性付清	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 20	173.75	<p>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</p>	104.25	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 2022 年 4 月 30 日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 21	395.60	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	

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 2022 年 4 月 30 日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 22	249.36	<p>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%。</p>	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 23	400.00	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 24	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 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。	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 2022 年 4 月 30 日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 25	178.00	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	

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
								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	92.36	否	
北京捷成世纪科技股份有限公司	客户7	1,177.98	1-2年	117.80	10.00%	项目27	78.00	合同签订后270个工作日支付60%, 验收合格270个工作日支付40%	137.40	否	是, 公司已针对该起期未回

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
公司						项目 28	270.00	合同签订后 270 个工作日支付 50%，项目开发完成后 270 个工作日支付 40%，验收之日起 270 个工作日支付 10%	187.38	否	款项项目进行催收。
						项目 29	110.00	签约后 7 个工作日支付 30%，验收合格后 270 个工作日支付 70%			
						项目 30	103.60	签约后 7 个工作日支付 30%，验收合格后 270 个工作日支付 70%			
						项目 31	180.00	合同签订且乙方向甲方服务过半后 5 个工作日支付 50%，验收合格后 270 个工作日支付 50%			
						项目 32	221.00	签约后 7 个工作日支付 50%，验收合格后 270 个工作日支付 50%			
						项目 33	120.00	合同签订 270 个工作日内支付合同金额的全款			

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 34	90.00	合同签订后 90 个工作日内支付 50%、项目开发完成之日起 270 个工作日支付 40%、项目验收之日起 270 个工作日支付 10%			
						项目 35	168.00	签约后 7 个工作日支付 30%，验收合格后 270 个工作日支付 70%	109.55	否	
						项目 36	107.17	终验且得到相关技术文档后 270 个工作日内一次性付清			
						项目 37	927.75	初验之日起 3 个月内支付 80%，终验合格后支付 18%，项目服务期结束后支付 2%	742.20	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2022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8	1,029.86	3年以上	1,029.86	100.00%	项目38	3,277.70	本合同签订后10日内,买方向卖方支付本合同总价30%预付货款,货到、软件开发完成后10日内,买方向卖方支付本合同总价40%的货款;系统通过最终验收合格后10日内,买方向卖方支付本合同总价20%的货款;剩余本合同总价10%的货款,在本项目最终验收合格后满半年,产品无质量问题或虽有质量问题但卖方已全部解决完毕,由买方无息支付给卖方	2,714.39	否	是,公司已针对该超期未回款项目进行催收。
						项目39	44.84	全货提款	-	否	
成都捷成优联信息技术有限公司	客户9	943.55	3年以上	943.55	100.00%	项目40	2,550.64	收货并验收合格后	132.14	否	是,经营困难,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2022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 10	600.00	3 年以上	600.00	100.00%	项目 41	600.00	合同约定 270 个工作日内支付合同金额的全款	-	否	是，公司已针对该逾期未回款项目进行催收。
		281.00	3 年以上	281.00	100.00%	项目 42	1,311.00	货到付 60%，验收后 3 个月支付合同余额款。	1,030.00	否	
合计		17,692.77		11,888.12	67.19%		33,412.93		10,643.96		

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、2021 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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
------	--------	--------	----	----------	------	------	------	-----------	------------------	--------	------

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 1	7,959.95	1 年以内	398.00	5.00%	项目 1	37,254.43	网络剧全部集数于甲方平台全部上线后 30 日付清全款	33,424.46	否	否
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 2	4,500.00	3 年以上	-	0.00%	项目 2	5,000.00	2019 年 12 月 31 日前付清全款	5,000.00	否	是, 后续陆续回款中
捷成星纪元影视文化传媒有限公司		434.43	3 年以上	434.43	100.00%	项目 3	434.43	收到发行款后及时分配	0.00	否	
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 3	2,107.32	2-3 年, 252 万; 3 年以上, 1,855.32 万元	1,930.92	91.63%	项目 4	9,030.00	2019 年 12 月 30 日前付清全款	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 4	1,709.75	3 年以上	-	0.00%	项目 5	592.61	收到发行款后及时分配	592.61	否	是, 后续已全部收回
捷成星纪元影视文化传媒有限公司		1,760.00	3 年以上	-	0.00%	项目 6	1,760.00	2018 年 12 月 31 日全部回款	1,760.00	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 5	1,445.00	2-3 年	433.50	30.00%	项目 7	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
	捷成世纪文化产业集团有限公司	742.80	3 年以上	742.80	100.00%	项目 8	802.80	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 30%, 余款在上星完毕后付清。	60.00	否	是, 暂未支付, 公司已催收
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 6	453.15	3 年以上	453.15	100.00%	项目 9	453.15	上星播放完毕后付清	0.00	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	客户 7	197.31	1-2年	19.73	10.00%	项目 10	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 8	171.06	2-3年	-	0.00%	项目 11	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
捷成世纪文化产业集团有限公司	客户 9	145.27	3年以上	145.27	100.00%	项目 12	1,199.42	交易对方保证在收到该剧的发行收入后, 有限返还乙方的投资款	1,054.15	否	是, 待收回发行款后支付, 公司正协商签署债权转让协议
霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	客户 10	106.50	2-3年	31.95	30.00%	项目 13	106.50	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
合计		19,972.54		4,589.75	22.98%		58,101.71		48,813.90		

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、2021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2022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	26,890.69	1 年以内	1,344.53	5.00%	项目 1	173,900.00	(2) 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)	72,907.00	否	否
捷成华视网聚 (常州) 文化传媒有限公司	客户 1	31.68	1 年以内	1.58	5.00%	项目 2	102.55	尾款：至该合作最后一个年度结束前，甲方收到乙方出具的尾款增值税专用发票后【30】个工作日内，由甲方向乙方支付剩余的【5%】授权使用费用，即美金【7840】元 (含税)	96.18	否	否
新疆华秀文化	客户 2	8,653.33	1 年以内	432.67	5.00%	项目 3	400.00		-	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期					
传媒有限公司						项目 4	3,691.50	首期: 65%, 30 个工作日内支付; 尾款: 全部上线后 30 个工作日以支付 付剩余 35%	3,691.50	否	否					
						项目 5	2,580.00	首期: 65%, 30 个工作日内支付; 尾款: 全部上线后 30 个工作日以支付 付剩余 35%	2,580.00	否	否					
						项目 6	2,142.44	首期: 65%, 30 个工作日内支付; 尾款: 全部上线后 30 个工作日以支付 付剩余 35%	-	否	否					
						项目 7	410.00	介质交付且收到发票 100%支付	410.00	否	否					
						项目 8	1,844.00	首期: 65%, 30 个工作日内支付; 尾款: 全部上线后 30 个工作日以支付 付剩余 35%	1,844.00	否	否					
						项目 9	360.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	360.00	否	是, 期后陆续回款中					
							610.00	1 年以内, 350 万; 1-2 年, 260 万	43.50	7.13%						
						捷成华视网聚 (常州) 文化传										

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
煤有限公司			万			项目 10	250.00	介质交付且收到发票, 30个工作日内	100.00	否	否
新疆聚秀文化传媒有限公司		86.60	1年以内	4.33	5.00%	项目 11	216.99	介质交付且收到发票, 30个工作日内	216.99	否	否
霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司		51.75	1-2年	5.18	10.00%	项目 12	10,332.38	2019/6/1	10,280.63	否	是, 双方有其它业务往来尚未结清, 部分款项协商抵账
捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	客户 3	4,672.47	1年以内, 2,850万; 1-2年, 50.07万; 2-3年, 478.40万元; 3年以上 1,294万元	1,585.03	33.92%	项目 13 项目 14 项目 15	1,835.00 3,884.00 50.07	介质交付且收到发票, 10个工作日内 介质交付且收到发票, 30个工作日内 介质交付且收到发票, 7个工作日内	1,476.60 2,919.00 -	否 否 否	是, 该公司资金紧张, 协商分步抵账中

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 16	7,000.00	首款: 50%, 介质交付且收到发票, 3个月内; 尾款: 收到发票, 3个月内	5,090.00	否	
新疆聚秀文化传媒有限公司		713.60	1年以内, 60.2万元; 1-2年, 414.3万元; 2-3年, 239.10万元	116.17	16.28%	项目 17	4,069.81	每一季度结束后十日内, 双方核对上季度节目实际提供情况, 甲乙双方核对确认付款金额后, 甲方应于乙方提供等额发票后的十个工作日内向乙方支付相应款项	-	否	
霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司		47.79	2-3年	14.34	30.00%	项目 18	47.79	介质交付且收到发票 100%支付	-	否	
霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	客户 4	5,127.39	2-3年, 175.34万元; 3年以上	5,127.39	100.00%	项目 19	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

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
传媒有限公司			上, 4,952.05 万元			项目 20	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	市, 实控人被 捕, 公司经营 出现困难, 资 金链断裂, 公 司已诉讼
						项目 21	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 22	153.40	介质交付且收到发票, 30 个工作日 内	-	否	
						项目 23	106.20	介质交付且收到发票, 30 个工作日 内	-	否	
						项目 24	39.40	介质交付且收到发票, 15 个工作日 内	-	否	
						项目 25	32.07	甲方在收到符合前述要求的发票后 十个工作日内	-	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 26	213.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 27	89.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 28	51.30	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 29	220.80	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 30	3,507.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 31	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 32	34.60	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 33	58.90	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 34	61.50	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	
						项目 35	2,016.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	-	否	是, 一方面销售港片量大, 报审时间长, 正在加快报审
霍尔果斯捷成						项目 36	1,404.00	介质交付且收到发票, 10 个工作日内	1,368.00	否	速度, 另一方面双方公司有
华视网聚文化	客户 5	2,358.00	1-2 年	235.80	10.00%	项目 37	1,251.00	介质交付且收到发票, 20 个工作日内	1,026.00	否	其他业务往来
传媒有限公司						项目 38	1,080.00	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	1,035.00	否	尚未结清, 陆

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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
						项目 39	1,404.00	介质交付且收到发票, 20个工作日内	1,368.00	否	续抵款中
新疆秀文化传媒有限公司		1,550.00	1年以内	77.50	5.00%	项目 40	1,530.00		-	否	否
						项目 41	1,320.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	1,140.00	否	否
新疆秀文化传媒有限公司						项目 42	5,406.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	4,524.00	否	否
						项目 43	1,361.92		-	否	否
	客户 6	2,813.92	1年以内	140.70	5.00%	项目 44	800.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	否	否
新疆聚秀文化传媒有限公司		793.47	1年以内	-	0.00%	项目 45	4,600.00	首款 50%, 尾款 50%, 介质交付且收到发票, 20个工作日内	2,300.00	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
		15.30	1年以内	0.77	5.00%	项目46	15.30	介质交付且收到发票, 20个工作日内	-	否	否
						项目47	50.00	首款: 30%; 中款: 40%; 尾款: 30%; 介质交付且收到发票, 10个工作日内	-	否	否
						项目48	40.25	甲方在收到符合前述要求的发票后30个工作日内	-	否	否
		150.00	1年以内	5.00	3.33%	项目49	400.00	首款: 30%; 中款: 50%; 尾款: 20%; 介质交付且收到发票, 15个工作日内	160.25	否	否
						项目50	600.00	介质交付且收到发票, 10个工作日内	295.00	否	否

捷成华视网聚
(常州)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2022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7	3,325.00	2-3年	997.50	30.00%	项目51	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52	910.00	介质交付且收到发票，10个工作日内	-	否	
霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	客户8	2,100.00	3年以上	2,100.00	100.00%	项目53	1,690.00	介质交付且收到发票，10个工作日内	500.00	否	是，经营困难，公司已诉讼
						项目54	2,062.00	介质交付且收到发票，10个工作日内	1,000.00	否	
捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	客户9	2,591.40	1年以内	129.57	5.00%	项目55	996.40		-	否	否
						项目56	4,306.00	介质交付且收到发票，30个工作日内	4,306.00	否	否
新疆聚秀文化传媒有限公司		208.30	1年以内	10.42	5.00%	项目57	37.40		-	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2022年4月30日回款金额	是否新增客户	是否逾期
传媒有限公司						项目 58	89.20	介质交付且收到发票, 30 个工作日内	89.20	否	否
						项目 59	81.70	介质交付且收到发票, 30 个工作日内	-	否	否
						项目 60	183.60		-	否	否
						项目 61	352.80		-	否	否
						项目 62	1,379.64		-	否	否
						项目 63	3,584.50	介质交付且收到发票, 15 个工作日内	2,509.15	2,509.15	否
新疆聚秀文化传媒 有限公司	客户 10	2,743.39	1 年以内	137.17	5.00%	项目 64	340.00	首款: 10%; 中款: 20%; 第三笔: 30%; 尾款: 50%; 介质交付且收到 发票, 30 个工作日内	340.00	否	否
合计		66,596.08		13,571.15	20.38%		260,886.40		123,958.28		

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。

综上所述，公司已对主要客户的经营状况、资信情况等进行了了解，对相关债权的可回收性进行了合理的分析和判断，并根据其信用风险水平计提了相应的坏账准备，后续公司将继续跟进应收款项的回收，积极采取了电话催收、发催款函、诉讼等相关措施以保障公司的合法权益。

二、2021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：

2021年新媒体版权运营板块应收票据明细表：

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2022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	801.50	1年以内351.5万元;2-3年,450万	152.58	19.04%	项目1	250.00	介质交付且收到发票,15个工作日内	250.00	否	否
						项目2	1,400.00	介质交付且收到发票,15个工作日内	1,400.00	否	否
						项目3	351.50	介质交付且收到发票,30个工作日内	351.50	否	否

捷成华视网聚 (常州)文化传 媒有限公司	客户 2	600.00	1-2 年, 450 万元; 2-3 年, 101.60 万元; 3 年 以上, 48.40 万元	123.88	20.65%	项目 4	3,048.40	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	3,048.40	否	否	
						项目 5	1,835.00	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	1,476.60	否	否	
						项目 6	3,842.54	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	3,842.54	否	否	
						项目 7	1,249.00	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	1,108.00	否	否	
	霍尔果斯捷成 华视网聚文化 传媒有限公司	客户 3	9,556.89	1 年以内, 3,195 万元; 1-2 年, 6,361.89 万元	779.67	8.16%	项目 8	18,830.00	介质交付且收到发票, 35 个 工作日内	18,830.00	否	否
							项目 9	2,680.00	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	2,680.00	否	否
							项目 10	1,360.00	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	1,360.00	否	否
	新疆华秀文化 传媒有限公司	客户 4	7,193.28	1 年以内	359.66	5.00%	项目 11	3,691.50	介质交付且收到发票, 30 个 工作日内	3,691.50	否	否

(3) 请按欠款方列示按单项计提坏账准备的应收账款详细情况，包括你公司交易主体、交易对方名称、交易内容、交易金额、约定收款时间、回款及账龄情况、超期未付款的原因及催收情况，项目实施进度，相关收入确认期间、依据及金额，交易对方是否为关联方、应收账款账龄等，并结合客户的注册资本、企业规模、盈利能力、资金状况等说明其是否具备偿付能力，公司已采取追偿措施及结果，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，并报备前十大单项计提应收款项的相关合同。

公司回复：

2021 年度单项计提坏账准备的应收账款详细情况如下：

单位：万元

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
客户1 (注2)	霍尔果斯捷成 华视网聚文化 传媒有限公司	5,127.39	项目1	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	100%	2019年	合同执行情况	154.49	否
			项目2	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	-	100%	2019年	合同执行情况	10.92	否
			项目3	2.17	甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内	-	100%	2018年	合同执行情况	2.05	否
			项目4	153.40	介质交付且收到发票,30个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	144.72	否
			项目5	106.20	介质交付且收到发票,30个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	100.19	否
			项目6	39.40	介质交付且收到发票,15个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	37.17	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
			项目 7	32.07	甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	30.25	否
			项目 8	213.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	200.94	否
			项目 9	89.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	83.96	否
			项目 10	51.30	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2017年-2018年	合同执行情况	48.40	否
			项目 11	220.80	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2017年	合同执行情况	208.30	否
			项目 12	3,507.00	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2017年-2018年	合同执行情况	3,308.49	否
			项目 13	408.49	甲方在收到符合前述要求的发票后十个工作日内	-	100%	2018年	合同执行情况	385.37	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
			项目 14	34.60	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2018年	合同执行情况	32.64	否
			项目 15	58.90	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2018年	合同执行情况	55.57	否
			项目 16	61.50	介质交付且收到发票, 15个工作日内	-	100%	2018年	合同执行情况	58.02	否
客户 2	霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	4,500.00	项目 17	5,000.00	2019年12月31日前付清全款	5,000.00	100%	2019年	介质交接单	4,716.98	否
客户 3	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	2,100.00	项目 18	910.00	介质交付且收到发票, 10个工作日内	-	100%	2016年	授权开始+介质交付	858.49	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
			项目 19	1,690.00	介质交付且收到发票, 10个工作日内	500.00	100%	2016年	授权开始+介质交付	1,594.34	否
	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	1,062.00	项目 20	2,062.00	介质交付且收到发票, 10个工作日内	1,000.00	100%	2016-2019年	授权开始+介质交付	1,945.28	否
客户 4	捷成星纪元影视文化传媒有限公司	1,709.75	项目 21 项目 22	592.61 2,161.13	收到发行款后及时分配 2018年12月31日全部回款	592.61 2,161.13	100%	2017年 2018年	分配表 介质交接单	559.06 2,038.81	否
客户 5	成都捷成优联信息技术有限公司	943.55	项目 23	2,550.64	收货并验收合格后	132.14	100%	2014年、2016年、2017年、2018年	验收单	919.37	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
客户6	新疆聚秀文化传媒有限公司	793.47	项目24	4,600.00	首款50%，尾款50%，介质交付且收到发票，20个工作日内	2,300.00	17%	2021年	授权开始+介质交付	748.55	否
	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	50.00	项目25	50.00	首款：30%；中款：40%；尾款：30%；介质交付且收到发票，10个工作日内	-	100%	2021年	授权开始+介质交付	47.17	否
客户7	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	676.10	项目26	676.10	2018年12月1日	-	100%	2018年	发行收益结算单	637.83	否
	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	527.68	项目27	527.68	2018年12月1日	-	100%	2018年	发行收益结算单	497.81	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
客户9	新疆聚秀文化传媒有限公司	501.81	项目28	524.43	首款50%，尾款50%；甲方收到本协议约定的全部授权作品之介质，合作内容在甲方平台全部上线后一个月内，收到发票后20个工作日	524.43	100%	2021年	授权开始+介质交付	494.74	否
客户10	新疆聚秀文化传媒有限公司	212.27	项目29	57.27	甲方收到本协议约定的全部授权作品之介质，全部授权作品按照约定上线日期在甲方平台上线后15个工作日	57.27	100%	2021年	授权开始+介质交付	54.03	否
			项目30	150.00	甲方收到本协议第1.4条约定之全部版权文件，且前述文件均经甲方确认合格后15个工作日，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票，甲方收到该正式等额增值税专用发票后30个工作日内	150.00	100%	2021年	授权开始+介质交付	141.51	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
			项目 31	560.00	甲方收到本协议第 1.4.1 条约定之全部版权文件，且前述文件均经甲方确认合格后 15 个工作日通知乙方，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票，甲方收到该正式等额增值税专用发票后 30 个工作日内	460.00	100%	2021 年	授权开始+介质交付	528.30	否
			项目 32	317.60	甲方在收到乙方交付授权作品《喜羊羊与灰太狼之羊羊趣冒险 2》的全集介质、全部版权文件、片头片尾拷屏、授权书原件及《上线通知书》并经甲方全部确认后，甲方收到乙方开具的合格发票后	317.60	100%	2021 年	授权开始+介质交付	299.62	否
	捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	238.41	项目 33	480.00	甲方支付第一笔费用后，且《猫和老鼠》系列（即授权作品序号 1-11）下其中 8 部作品全集于甲方授权平台全部上线之日起 3 个月后，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票	504.00	81%	2021 年	授权开始+介质交付	367.92	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
			项目 34	129.39	授权作品（序号 1-42）全集中于甲方授权平台全部上线之日起 3 个月后，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票	129.39	100%	2021 年	授权开始+介质交付	122.06	否
客户 11	成都捷成优联信息技术有限公司	353.31	项目 35	408.30	收货并验收合格后	54.99	100%	2014 年、2015 年、2018 年	验收单	348.97	否
客户 12	北京华视聚合文化传媒有限公司	348.09	项目 36	3,698.92	甲方交付授权费 100%及相应增值税专用发票后 33 个工作日内	3,698.92	100%	2021 年	授权开始+介质交付	3,489.55	否
客户 13	新疆聚秀文化传媒有限公司	202.67	项目 37	675.58	全部授权作品在甲方平台上线 12 个月后，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票，甲方收到乙方开具的合格发票后的 30 个工作日内向	202.67	100%	2021 年	授权开始+介质交付	637.34	否

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	交易内容	合同金额	约定收款时间	截至2022年4月30日回款金额	项目进度	收入确认期间	收入确认依据	收入确认金额	是否关联方
客户 14	新疆聚秀文化传媒 传媒有限公司	50.67	项目 38	168.90	甲方收到本协议约定的全部授权作品之介质、版权文件、授权书原件（加盖乙方公章）、及其它必要法律文件（如上述文件是中国大陆地区之外产生的，则乙方还应负责该文件的公证及认证事宜），经甲方确认后 10 个工作日内通知乙方，乙方为甲方开具正式等额增值税专用发票，甲方收到乙方开具的合格发票后的 30 个工作日内	50.67	100%	2021 年	授权开始+介质交付	159.33	否
客户 15	北京捷成世纪 科技股份有限公司	14.26	项目 39	14.26	代垫款实报实销；国内配送、进口代理费用等根据不同订单协商确定。	-	100%	2020 年	验收报告	14.26	否
合计		19,411.43		33,157.97		17,861.60				26,082.80	

(续表)

单位：万元

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确定依据	坏账准备计提比例的合理性
客户1 (注2)	霍尔果斯捷成 华视网聚文化 传媒有限公司	5,127.39	2-3年， 175.34万 元；3年以上 4,952.05 万元	5,127.39	100.00%	经营困难	已诉讼，执行终本。(诉讼案号：2018京0107民初28801号、2018京0107民初28790号-28798号)	32,440.2895 万人民币	3.59亿	-216.20%	14%	否	诉讼结果	全额计提
客户2	霍尔果斯捷成 星纪元影视文 化传媒有限公司	4,500.00	3年以上	-	0.00%	陆续回款中， 回款较慢	已发送催款函， 后续已全部收回	300万 元人民币	/	/	/	是	回收可能性	后续已全部 部回款

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确定依据	坏账准备计提比例的合理性
客户3	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	2,100.00	3年以上	2,100.00	100.00%	经营困难	已诉讼, 执行终本。(诉讼案号: 2018京0102民初5342号、2018京0105民初94379号)	12,574.9451万元人民币	/	/	/	否	诉讼结果	全额计提
	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	1,062.00	2-3年, 34万元; 3年以上, 1,028万元	1,062.00	100.00%	经营困难	已诉讼, 执行终本。(诉讼案号: 2018京0102民初5341号)	12,574.9451万元人民币	/	/	/	否	诉讼结果	全额计提

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确定依据	坏账准备计提比例的合理性
客户4	捷成星纪元影视文化传媒有限公司	1,709.75	3年以上	-	0.00%	陆续回款中，回款较慢	已发送催款函，后续已全部收回	300万元人民币	/	/	/	是	回收可能性	后续已全部回款
客户5	成都捷成优联信息技术有限公司	943.55	3年以上	943.55	100.00%	经营困难	多次催款，预计难以收回	510万元人民币	/	/	/	否	多次催收未果	全额计提
客户6	新疆聚秀文化传媒有限公司	793.47	1年以内	-	0.00%	未到结算期	无	1,000万元人民币	/	/	/	是	抵款协议	期后抵款

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的依据	坏账准备计提比例的合理性
	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	50.00	1年以内	-	0.00%	未到结算期	无	1,000万元人民币	/	/	/	是	抵款协议	期后抵款
客户7	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	676.10	3年以上	676.10	100.00%	经营困难	已起诉。首次申请强制执行终结,申请限制消费令,若有了新的财产线索可再次提起申请。(诉讼案号:2019京0105民初82749号)	666.6667万元人民币	/	/	/	否	诉讼结果	全额计提

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确 定依据	坏账准备 计提比例 的合理性
客户 8	捷成华视网聚 (常州)文化传 媒有限公司	527.68	2-3年	527.68	100.00%	经营困 难	已起诉。首次申请 强制执行终结,若 有新的财产线索 可再次提起申请 执行。(诉讼案号: 2019京0102民初 21505号)	1,000 万 人 民 币	/	/	/	否	诉讼结果	全额计提
客户 9	新疆聚秀文化 传媒有限公司	501.81	1年以内	-	0.00%	未到结 算期	无	6,000 万 人 民 币	/	/	/	是	抵款协议	期后抵款
客户 10	新疆华秀文化 传媒有限公司	212.27	1年以内	-	0.00%	未到结 算期	无	230,00 0 万美 元	424.72 亿	-85.43%	51.27%	是	抵款协议	期后抵款

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确定依据	坏账准备计提比例的合理性
	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	238.41	1年以内	-	0.00%	未到结算期	无	230,000万美元	424.72亿	-85.43%	51.27%	是	抵款协议	期后抵款
客户 11	成都捷成优联信息技术有限公司	353.31	3年以上	353.31	100.00%	经营困难	多次催款, 预计难以收回	1,320万人民币	/	/	/	否	多次催收未果	全额计提
客户 12	北京华视聚合文化传媒有限公司	348.09	1年以内	-	0.00%	未到结算期	无	6,500万人民币	16,123.64亿	29.77%	120.01%	是	抵款协议	期后抵款
客户 13	新疆聚秀文化传媒有限公司	202.67	1年以内	-	0.00%	未到结算期	无	100,000万美元	424.72亿	-85.43%	51.27%	是	抵款协议	期后抵款

交易对方名称	交易主体	应收账款余额	账龄	坏账准备余额	坏账准备计提比例	未付款的原因	公司已采取追偿措施及结果	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	坏账准备计提比例的确定依据	坏账准备计提比例的合理性
客户 14	新疆聚秀文化传媒有限公司	50.67	1 年以内	-	0.00%	未到结算期	无	2,000 万元人民币	/	/	/	是	抵款协议	期后抵款
客户 15	北京捷成世纪科技股份有限公司	14.26	1-2 年	1.43	10.00%	陆续回款中	已催收	7,240 万元人民币	1.19 亿	-41.10%	57.10%	是	回收可能性	剥离公司单独评估信用风险
合计		19,411.43		10,791.46										

注 1：由于无法查询集团公司下属项目公司的财务数据，故企业规模、盈利能力及资金状况均列示其所归属的集团公司数据，分别为公开信息查询的最近一期的期末资产总额、净资产收益率和期末速动比率。

注 2：暴风集团股份有限公司已于 2020 年退市，数据摘自公开披露的 2019 年三季度报。

公司单项计提坏账准备的应收账款分为单项全额计提、单项不计提、单项固定比例计提。其中，单项全额计提坏账准备的客户主要系新媒体版权运营板块、音视频整体解决方案板块，其中新媒体版权运营板块的客户为暴风集团股份有限公司、北京优朋普乐科技有限公司、北京天悦东方文化传媒有限责任公司、国龙投资（北京）有限公司，音视频整体解决方案板块的客户为四川冠华音视频设备有限公司、成都纬视科技有限公司，前期均已确认收入尚未收回全部款项，针对上述客户的欠款及资信情况，公司已采取了一系列必要的催收措施，包括电话催款、发催款函、派专人上门催款以及提起诉讼等。截至 2021 年 12 月 31 日，经综合评估客户信用情况、经营情况及资金状况等，公司认为上述款项回收存在困难，已对上述款项全额计提了坏账准备。

单项不计提坏账准备的客户主要系新媒体版权运营板块、影视内容制作与发行板块，其中新媒体版权运营板块的客户为阿里巴巴（北京）软件服务有限公司、优酷信息技术（北京）有限公司、深圳市腾讯计算机系统有限公司、北京奇艺世纪科技有限公司、海南爱奇艺信息技术有限公司、上海众源网络有限公司，通过签署抵款协议以净额结算；影视内容制作与发行板块的客户为常州天天向上影视文化传媒有限公司、无锡星时代影视文化传媒有限公司，已发送催款函，后续已全部回款；截至 2021 年 12 月 31 日，经综合评估客户信用情况、经营情况及资金状况等，公司认为上述款项不存在无法回收的风险，对上述款项不计提坏账准备。

单项固定比例计提坏账准备的客户主要系音视频整体解决方案板块，客户为北京冠华荣信系统工程股份有限公司，2021 年底从上市公司剥离，综合评估客户可能发生的违约风险、经营情况、资金状况、前瞻性信息等，对剥离公司单独评估信用风险，按固定比例计提坏账准备。

综上所述，公司认为应收账款按单项计提坏账准备的计提比例具有合理性且是充分的。

(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、应收账款、应收票据余额较大的原因及合理性

1、公司 2020 年度及 2021 年度应收账款、应收票据情况如下表：

单位：万元

项目	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度	同比增减金额	同比增减比例
应收账款余额	144,685.22	261,698.74	-117,013.52	-44.71%
应收票据余额	18,151.66	3,635.79	14,515.87	399.25%
营业收入	372,722.48	318,382.21	54,340.27	17.07%
(应收账款余额+应收 票据余额)/营业收入	43.69%	83.34%		-39.65%

由上表可知，公司报告期末应收账款余额较上年期末减少 117,013.51 万元，同比减少 44.71%；报告期末应收票据余额较上年期末增加 14,515.88 万元，同比增加 399.25%；报告期营业收入较上年同期增加 54,340.27 万元，同比增加 17.07%；报告期（应收账款余额+应收票据余额）/营业收入较上年同期减少 39.65%。

2021 年度公司业务战略重点聚焦新媒体版权运营业务，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，报告期内，公司将部分影视内容制作业务及部分传统音视频技术业务及相关资产进行出售处置，不断压缩资金消耗大、回收周期长的影视制作与发行业务，剥离受到行业周期影响、发展迟缓的传统音视频技术业务。因此报告期末应收账款、应收票据余额合计较上年期末大幅下降，同时报告期营业收入较上年同期增加，应收账款、应收票据余额占营业收入比重大幅下降。

本年新增的应收账款、应收票据中影视版权运营及服务板块占比 85.80%，主要为公司按照与客户签署的合同及交付条件确认相应的收入及应收账款，结算与回款存在正常的付款周期，该板块客户主要为优酷、爱奇艺、腾讯、华为、咪咕等互联网视频公司及快手、头条系短视频平台公司等，客户资金实力较好，资金回收保障较高，应收账款发生坏账的风险较

小。公司不断完善应收账款管理，强化客户信用调查和信用评估制度，组织专人进行应收账款的管理，促进应收账款的回收。

2、同行业可比公司应收账款、应收票据、营业收入、应收账款周转率对比情况如下表：

单位：万元

同行业公司（注1）	应收账款余额	应收票据余额	营业收入	应收账款周转率（注2）
欢瑞世纪	67,427.45	1,926.05	38,781.94	1.69
华数传媒	157,332.32	4,325.69	848,366.09	6.24
华策影视	111,644.12	12,175.03	380,693.34	3.44
慈文传媒	43,650.62	100.00	40,529.11	1.05
光线传媒	48,992.26	-	116,768.18	2.42
平均值				2.97
捷成股份	144,685.22	18,151.66	372,722.48	2.80

注1：同行业可比公司的相关信息摘自其2021年年度报告。

注2：应收账款周转率=营业收入/（（期初应收账款账面价值+期末应收账款账面价值+期初应收票据账面价值+期末应收账款账面价值）/2）。

由上表可知，公司应收账款周转率的比例处于同行业平均水平，公司应收账款、应收票据余额较大具有合理性。

二、应收账款、应收票据坏账准备计提是否充分

1、同行业可比公司应收账款、应收票据坏账准备计提比例如下表：

单位：万元

同行业公司	应收账款			应收票据		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例	应收票据余额	坏账准备	计提比例
欢瑞世纪	67,427.45	43,209.88	64.08%	1,926.05	0.00	0.00%
华数传媒	157,332.32	19,458.91	12.37%	4,325.69	59.85	1.38%
华策影视	111,644.12	38,238.45	34.25%	12,175.03	72.00	0.59%
慈文传媒	43,650.62	20,465.40	46.88%	100.00	0.00	0.00%

同行业公司	应收账款			应收票据		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例	应收票据余额	坏账准备	计提比例
光线传媒	48,992.26	16,093.16	32.85%	/	/	/
平均值			38.09%			0.39%
捷成股份	144,685.22	47,754.53	33.01%	18,151.66	1,415.78	7.80%

由上表可知，公司应收账款坏账准备计提比例处于同行业平均水平、应收票据坏账准备计提比例高于同行业平均水平。

2、同行业可比公司应收账款及应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率如下表：

同行业公司	欢瑞世纪	华数传媒	华策影视	慈文传媒	光线传媒	平均值	捷成股份
1年以内	8.35%	5%	1%	1%	3%	3.67%	5%
1至2年	17.03%	10%	10%	10%	10%	11.41%	10%
2至3年	41.36%	20%	30%	30%	20%	28.27%	30%
3至4年	100%	50%	50%	50%	40%	58.00%	100%
4至5年	100%	80%	100%	100%	60%	88.00%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%	100.00%	100%

由上表可知，公司1年以内、1至2年、2至3年的应收账款及应收商业承兑汇票的坏账准备计提政策与同行业可比公司相比差异不大，公司3年以上坏账准备计提比例为100%，3至4年、4至5年的坏账准备计提比例均高于同行业可比公司平均值，更为谨慎。

综上所述，公司应收账款、应收票据的坏账准备均已充分计提。

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、应收票据函证结果汇总表,并检查回函。应收账款及应收票据期末余额为 162,836.89 万元,根据应收账款期末余额分层抽样,函证金额为 115,939.35 万元,发函比例为 71.20%。回函金额为 53,488.83 万元,占发函金额的 46.14%,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,检查期后回款金额为 16,381.26 万元,占未回函金额的 26.23%,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符合实际情况。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。

3.报告期内，你公司持有的全资子公司北京捷成君盛科技有限公司（以下简称“捷成君盛”）100%股权转让给北京盈岭投资有限公司（以下简称“盈岭投资”），转让价格为人民币 5,210 万元。本次转让捷成君盛股权，导致公司被动形成了对合并报表范围以外公司提供财务资助的情形，公司及其全资或控股子公司（捷成君盛及其各子公司除外）享有对捷成君盛及其各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（甲方）与盈岭投资（乙方）、捷成君盛（目标公司）签订《股权转让合同》，转让价格为人民币 5,210 万元，合同约定“转让价款分两期支付：乙方应自本合同第二条所述的交割条件满足或经乙方以书面形式予以豁免后 10 个工作日之内，将首期转让价款人民币（大写）叁仟壹佰贰拾陆万元整（¥31,260,000.00 元）汇入甲方指定的银行账户（“交割”，交割之日称交割日）；乙方自本次股权转让工商变更登记完成之日起 10 个工作日内支付第二期转让价款人民币（大写）贰仟零捌拾肆万元整（¥20,840,000.00

元)。”

盈岭投资已于 2021 年 12 月 17 日，支付股权转让款人民币 2,600 万元；于 2021 年 12 月 20 日，支付股权转让款人民币 526 万元；于 2022 年 2 月 14 日，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完全部股权转让款。

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。

截至 2021 年 12 月 31 日，捷成君盛合并财务报表总资产 33,883.93 万元，其中货币资金、应收款项（包含应收账款、应收融资款、其他应收款（含应收利息）、合同资产、一年内到期的非流动资产、长期应收款）、存货、投资性房地产、固定资产、无形资产-土地使用权共计 25,977.38 万元，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 4 月 30 日，公司已收回 3,513 万元债权款。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司对捷成君盛及其子公司的债权合计 30,916.51 万元，未来 12 月内预期信用损失率为 10%，已计提坏账准备 3,091.65 万元，公司对上述债权计提坏账准备是充分的。

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、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)我们针对应收捷成君盛子公司债权期后回款情况执行的审计程序主要包括：

①查看收款的银行回单；

②与财务人员共同登录网银查看相关收款记录。

经核查，具体收款情况如下表所示：

序号	收款单位名称	付款单位名称	收款时间	金额(元)
1	北京捷成世纪科技股份有限公司	霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	2022-4-19	29,961,180.17
2	北京捷成世纪科技股份有限公司	北京中视精彩影视文化有限公司	2022-4-19	5,168,819.83
合计				35,130,000.00

(3) 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。

4. 报告期末，你公司预付款项余额为 26,452.49 万元，账龄在 1 年以上的占比为 61.14%。

(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、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 10 名预付详细如下表:

单位: 万元

付款主体	交易对方名称	是否关联方	款项性质	交易内容	合同金额	约定结算期限	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	期末项目执行进度	超期未结算原因	项目执行是否发生重大不利变化	减值是否计提充分	是否占用资金
新疆天诚影视文化传媒有限公司	供应商 1	否	影视投资款	影视剧	4,900.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	5,087.50	2 年以内	100 %	否	拍摄中	未超期	否	无需计提减值	否
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 2	否	影视投资款	影视剧	1,100.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,100.00	2 年以内	100 %	否	前期筹备	未超期	否	无需计提减值	否
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 2	否	影视投资款	影视剧	1,525.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,525.00	2 年以内	100 %	否	前期筹备	未超期	否	无需计提减值	否

捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 2	否	影视投资款	影视剧	1,260.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,260.00	2年以内	100%	否	前期筹备	未起期	否	无需计提减值	否
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 2	否	影视投资款	影视剧	1,000.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,000.00	2年以内	100%	否	前期筹备	未起期	否	无需计提减值	否
捷成世纪文化产业集团有限公司	供应商 3	否	外语片引进款	外语片	1,211.08	交付介质, 且经审核取得上映许可后	751.30	3年以上	62%	否	因全球疫情、中美贸易战等客观因素, 造成延期交片, 对方承诺换片协商	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	无

捷成世纪 文化产业 集团有限 公司	供应商 3	否	外语片 引进款	外语片	90.83	交付介质， 且经审核取 得上映许可 后	90.83	3 年 以上	100 %	否	因全球疫 情、中美贸 易战等客观 因素，造成 延期交片， 对方承诺换 片协商	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	无
捷成世纪 文化产业 集团有限 公司	供应商 3	否	外语片 引进款	外语片	109.54	交付介质， 且经审核取 得上映许可 后	109.54	1 年 以内	100 %	否	因全球疫 情、中美贸 易战等客观 因素，造成 延期交片， 对方承诺换 片协商	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	无

霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	供应商3	否	外语片引进款	外语片	718.25	交付介质，且经审核取得上映许可后	718.25	3年以上	100%	否	因全球疫情、中美贸易战等客观因素，造成延期交片，对方承诺换片协商	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	无
霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	供应商3	否	外语片引进款	外语片	690.63	交付介质，且经审核取得上映许可后	690.63	3年以上	100%	否	因全球疫情、中美贸易战等客观因素，造成延期交片，对方承诺换片协商	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	无

霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	供应商 3	否	外语片引进款	外语片	438.75	438.75	3年以上	100%	否	因全球疫情、中美贸易战等客观因素，造成延期交片，对方承诺换片协商	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	无
霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	供应商 3	否	外语片引进款	外语片	359.13	359.13	3年以上	100%	否	因全球疫情、中美贸易战等客观因素，造成延期交片，对方承诺换片协商	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	无
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 4	否	影视投资款	影视剧	1,600.00	1,600.00	1-2年	100%	否	前期筹备	未超期	否	无需计提减值	否

捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 4	否	影视投资款	影视剧	1,080.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,080.00	1年以内	100%	否	前期筹备	未超期	否	无需计提减值	否
北京捷成世纪科技股份有限公司	供应商 5	否	采购款	音视频系统集成	5,116.00	收货并经验收后	2,075.64	1-2年	41%	否	进行中	未超期	否	无需计提减值	否
捷成世纪文化产业集团有限公司	供应商 6	否	影视投资款	影视剧	1,800.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,800.00	2-3年	60%	否	后期制作	影片拍摄中	否	无需计提减值	无
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 7	否	影视投资款	影视剧	1,000.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后	1,000.00	1年以内	100%	否	前期筹备	未超期	否	无需计提减值	否

捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 7	否	影视投资款	影视剧	96.01	影视剧播出, 播出平台结算付款后	96.01	96.01	1-2年		否		未起期	否	无需计提减值	否	
霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	供应商 8	否	影视投资款	影视剧		影视剧播出, 播出平台结算付款后		900.00	3年以上		否	正在协商换片	未起期	否	无需计提减值	否	
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 9	否	影视投资款	影视剧	800.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后		800.00	1年以内	100%	否	前期筹备	未起期	否	无需计提减值	否	
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	供应商 10	否	影视投资款	影视剧	500.00	影视剧播出, 播出平台结算付款后		500.00	1年以内	100%	否	前期筹备	未起期	否	无需计提减值	否	
合计					25,395.22			22,982.58									

(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) 影视投资项目预付账款转存货明细表

单位：万元

序号	明细性质	期初投资额	本期增加 投资额	转为存货	其他减少	截止目前存货是否 结转营业成本	说明
1	影视剧 1	5.60		5.60		否	剧本储备
2	影视剧 2	14,277.75	2,180.00	16,361.74		是	该剧已于 2021 年播出
3	影视剧 3	5,050.00			5,050.00		项目调整
4	影视剧 4	500.00			500.00		项目终止, 收回 项目投资款
5	影视剧 5	800.00			800.00		项目终止, 收回 项目投资款
6	影视剧 6	1,800.00			700.00		项目调整
7	影视剧 7	466.86	354.00	820.86		否	
8	影视剧 8	2,193.64	4,187.50		1,293.64		预付项目投资 退款
9	影视剧 9	605.54			605.54		项目换片减少
10	影视剧 10	51.41			51.41		项目进项税调 整
11	影视剧 11	763.66			12.36		项目进项税调 整
12	影视剧 12		294.00	294.00		否	
合计		26,514.46	7,015.50	17,482.20	9,012.95		

(2) 音视频整体解决方案板块预付账款转存货前十大项目明细表

单位：万元

序号	项目名称	2021 年结转存货金额	截止目前项目状态	截止目前存货是否结转营业成本
1	项目 1	1,111.15	完工	是
2	项目 2	703.72	完工	是
3	项目 3	650.70	完工	是
4	项目 4	494.53	完工	是
5	项目 5	470.79	完工	是
6	项目 6	436.18	完工	是
7	项目 7	320.94	完工	是
8	项目 8	319.04	完工	是
9	项目 9	275.67	完工	是
10	项目 10	224.99	完工	是
	合计	5,007.71		

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 19,568.70 万元，占本期增加的 77.02%，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 15,477.50 万元，占预付影视剧投资款的 70.71%；

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 22,984.95 万元,占预付款项期末余额的 86.89%,回函金额为 22,823.95 万元,占发函金额的 99.30%,未回函的全部执行替代测试,以核实交易的真实性。

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。

5. 报告期末,你公司其他应收款账面余额为 103,914.53 万元,同比增长下降 33.48%,本年度计提坏账准备 9,950.42 万元,收回或转回坏账准备 3,698.79 万元,坏账准备余额为 68,356.74 万元。其他应收款中外部往来款、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 49,790.62 万元、1,800.00 万元、49,837.80 万元。请分别说明外部往来款、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、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、坏账准备计提的依据及合理性,与交易对方的关联关系,核查是否存在对外提供财务资助、资金占用的情形。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。

公司回复:

一、外部往来款情况

截至 2021 年 12 月 31 日外部往来款前十名明细如下:

单位: 万元

序号	交易对方 公司名称	其他应收款 期末余额	交易主体	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			
1	公司 1	14,717.41	北京捷成世纪科技股份有限公司	13,173.31	1 年以内, 7,854.71 万元; 1-2 年, 370 万元; 2-3 年, 20 万元; 3 年以上 4,928.61 万元	1,317.33	单项计提, 剥离公司单独评估信用风 险	非关联方			
									1,232.12	1-2 年	123.21
									311.98	1 年以内	31.20
2	公司 2	5,965.02	北京捷成世纪科技股份有限公司	5,965.02	1 年以内	596.50	单项计提, 剥离公司单独评估信用风 险	非关联方			
3	公司 3	2,850.00	霍尔果斯捷成文化传媒股份有限公司	2,850.00	3 年以上	2,850.00	账龄组合	非关联方			
4	公司 4	2,193.07	北京捷成世纪科技股份有限公司	2,193.07	1-2 年	2,193.07	单项计提, 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。	非关联方			

序号	交易对方 公司名称	其他应收款 期末余额	交易主体	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
5	公司 5	2,133.00	北京捷成世纪科技股份有限公司	2,133.00	2-3 年, 2,130 万元; 3 年以上, 3 万元	213.30	单项计提, 剥离公司单独评估信用风险	非关联方
6	公司 6	2,084.00	北京捷成世纪科技股份有限公司	2,084.00	1 年以内	104.20	账龄组合	非关联方
7	公司 7	2,054.40	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	2,054.40	3 年以上	2,054.40	账龄组合	非关联方
8	公司 8	2,010.00	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	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
9	公司 9	1,550.00	捷成星纪元影视文化传媒有限公司	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
10	公司 10	1,505.53	北京捷成世纪科技股份有限公司 成都捷成优联信息技术有限公司	1,498.19 7.34	2-3 年, 4.79 万元; 3 年以上, 1,493.40 万元 2-3 年	149.82 0.73	单项计提, 剥离公司单独评估信用风险	非关联方
	合计	37,062.43		37,062.43	-	13,193.76		

(续表)

单位: 万元

序号	交易对方 公司名称	交易主体	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	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
1	公司 1	北京捷成世纪科技股份 有限公司	13,173.31	13,173.31	原集团内公司 资金拆借	2017年至2021年循 环发生	以实际借、还款期限为 准	未超期，2022年已收回 2,996.12万元。	不适用
		霍尔果斯捷成文化传媒 有限公司	1,232.12	1,232.12	原集团内公司 资金拆借	2020年	以实际借、还款期限为 准	未超期	不适用
		霍尔果斯捷成星纪元影 视文化传媒有限公司	311.98	311.98	原集团内公司 资金拆借	2021年	以实际借、还款期限为 准	未超期	不适用
2	公司 2	北京捷成世纪科技股份 有限公司	5,965.02	5,965.02	原集团内公司 资金拆借	2021年	以实际借、还款期限为 准	未超期	不适用
3	公司 3	霍尔果斯捷成文化传媒 有限公司	2,850.00	2,850.00	引进外语片	2017年	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）	片方至今未 向我方交付 完成片

序号	交易对方 公司名称	交易主体	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相 关影视制作 进展
4	公司 4	北京捷成世纪科技股份 有限公司	2,193.07	2,193.07	音视频系统集 成	2020 年	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% 到货款。	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。	不适用

序号	交易对方 公司名称	交易主体	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相 关影视制作 进展
5	公司 5	北京捷成世纪科技股份 有限公司	2,133.00	2,133.00	原集团内公司 资金拆借	2018 年、2019 年	以实际借、还款期限为 准	未逾期	不适用
6	公司 6	北京捷成世纪科技股份 有限公司	2,084.00	2,084.00	转让捷成君盛 股权转让款	2021 年	达到交割条件满足或经公司 以书面形式予以豁免后 10 个工作日之内，支付 3,126 万元；自本次股权转让工商 变更登记完成之日起 10 个 工作日内支付 2,084 万元。	2022 年已全部收回	不适用
7	公司 7	霍尔果斯捷成文化传媒 有限公司	2,054.40	2,054.40	合作投资拍摄 电视剧	2017 年支付拍摄款 2,054.40 元	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。	未按约定制 作

序号	交易对方 公司名称	交易主体	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相 关影视制作 进展
8	公司 8	霍尔果斯捷成文化传媒 有限公司	2,010.00	2,560.00	合作投资拍摄 电视剧	2018 年我司支付剧 款 2,560 万，2018 年收回本金 550 万， 余款 2,010 万未收 回。	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，目前正在准备强制执 行。（诉讼案号：（2020） 京 0107 民初 7990 号）	未按约定制 作

序号	交易对方 公司名称	交易主体	期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	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
9	公司 9	捷成星纪元影视文化传 媒有限公司	1,550.00	1,550.00	联合摄制网剧	2018 年	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》，待对方资金缓 解后退还投资款。	未按约定制 作
10	公司 10	北京捷成世纪科技股份 有限公司 成都捷成优联信息技术 有限公司	1,498.19 7.34	1,498.19 7.34	原集团内公司 资金拆借 原集团内公司 资金拆借	2017 年至 2019 年循 环发生 2019 年	以实际借、还款期限为 准 以实际借、还款期限为 准	未超期 未超期	不适用 不适用
	合计		37,062.43	37,612.43					

如上表所示，截至 2021 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 25,447.73 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

24,320.96 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应收股权转让款；与对方合作制作影视作品而支付的预付款或采购款，因各种原因制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，不存在因提供财务资助而形成的资金占用情况。

二、关联方往来款情况

截至 2021 年 12 月 31 日关联方往来款明细如下：

单位：万元

交易对方公司名称	交易主体	其他应收款期末余额	账龄	坏账准备计提金额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关影视制作进展	坏账准备计提的依据	关联关系
捷成世纪武汉科技发展有限公司	北京捷成世纪科技股份有限公司	1,500.00	1-2 年, 1,200 万元; 3 年以上, 300 万元	-	1,500.00	往来款	2015 年支付 300 万元、2020 年支付 1200 万元。	未约定	2022 年陆续催收, 预计 2023 年底可全部收回	不适用	关联方组合	合并范围外关联方

交易对方公司名称	交易主体	其他应收款期末余额	账龄	坏账准备计提金额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关影视制作进展	坏账准备计提的依据	关联关系
深圳宏禧文化传播有限公司	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	300.00	3年以上	-	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	未约定	已拍完, 国内待上线(海外已上线), 未过审	已拍完, 国内待上线(海外已上线), 未过审	关联方组合	合并范围外关联方
合计		1,800.00			1,800.00							

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, 2022年陆续催收, 预计2023年底可全部收回。公司支付深圳宏禧文化传播股份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。

三、固定回报影视制作本金及回报情况

截至2021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	交易对方公司名称	交易主体	其他应收款期末余额	账龄	坏账准备计提金额	坏账准备计提的依据	关联关系

1	公司 1	捷成世纪文化产业集团有限公司	18,439.28	2-3 年, 2,439.28 万元; 3 年以上, 16,000 万元	16,731.78	账龄组合	非关联方
2	公司 2	霍尔果斯捷成文化传媒有限公司	8,067.67	2-3 年, 665.17 万元; 3 年以上, 7,402.50 万元	8,067.67	单项计提, 该公司被其他公司起诉并强制执行, 无力偿还欠款	非关联方
3	公司 3	捷成世纪文化产业集团有限公司	5,700.00	3 年以上	5,700.00	账龄组合	非关联方
4	公司 4	北京捷成世纪科技股份有限公司	2,503.06	1 年以内, 33 万元; 1-2 年, 100 万元; 3 年以上, 2,370.06 万元	71.71	单项计提, 回收可能性	非关联方
5	公司 5	捷成世纪文化产业集团有限公司	2,492.67	2-3 年, 443.13 万元; 3 年以上, 2,049.54 万元	2,192.67	账龄组合及单项计提, 已起诉该公司, 无力偿还欠款	非关联方
6	公司 6	捷成世纪文化产业集团有限公司	2,300.00	2-3 年, 300 万元; 3 年以上, 2,000 万元	2,090.00	账龄组合	非关联方
7	公司 7	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	2,232.00	3 年以上	2,232.00	账龄组合	非关联方
8	公司 8	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	2,000.00	3 年以上	2,000.00	账龄组合	非关联方

9	公司 9	霍尔果斯捷成文化传媒 有限公司	1,500.00	3 年以上		1,500.00	账龄组合	非关联方
10	公司 10	捷成华视网聚(常州) 文化传媒有限公司	1,310.00	3 年以上		1,310.00	账龄组合	非关联方
	合计		46,544.68			41,895.83		

(续表)

单位: 万元

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	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
1	公司 1	捷成世纪文化 产业集团有限 公司	18,439.28	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。	对方承诺该剧播出回款后, 第一时间付款给我方	该剧固定资产投资本金 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。	已完成

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关 影视制作进展
2	公司 2	霍尔果斯捷成 文化传媒有限 公司	8,067.67	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 按季计提收益。本 金已收回 1.68 亿 元。	项目播出结算, 我可在本剧 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。我司已采取一系列催收措 施, 包括电话催款、发催款函、 派专人上门催款, 必要时再提 起诉讼。	已完成

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关 影视制作进展
3	公司 3	捷成世纪文化 产业集团有限 公司	5,700.00	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。	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, 目前正准备强制 执行。(诉讼案号: (2018) 京 03 民初 503 号)	已完成
4	公司 4	北京捷成世纪 科技股份有限公司	2,503.06	13,033.00	影视剧固投	2018 年-2021 年支 付投资款及往来 款	2021 年 12 月 31 日	经协商对方承诺 2020 年内陆 续还款, 20 年、21 年已陆续 回款, 2022 年已全部收回。	未按约定制作

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关 影视制作进展
5	公司 5	捷成世纪文化 产业集团有限 公司	2,492.67	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。	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 支付将我司投资收益和本 金	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)	已完成
6	公司 6	捷成世纪文化 产业集团有限 公司	2,300.00	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。	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。(诉讼 案号: (2022)京 0114 民初 504 号)	已完成

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关 影视制作进展
7	公司 7	捷成华视网聚 (常州)文化 传媒有限公司	2,232.00	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。	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 提起申请执行。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)	已完成
8	公司 8	霍尔果斯捷成 华视网聚文化 传媒有限公司	2,000.00	2,000.00	影视剧固投	2018 年支付本金 2,000 万元。	根据合同, 公司完全支付投 资款满 12 个月对方支付 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。	已完成

序号	交易对方 公司名称	交易主体	其他应收款 期末余额	交易金额	交易内容	款项形成时间	合同约定付款期限	逾期未付款的原因	截至目前相关 影视制作进展
9	公司 9	霍尔果斯捷成 文化传媒有限 公司	1,500.00	1,500.00	影视剧固投	2017 年支付本金 1500 万元	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。（判决书号：（2020）京 0105 民初 60026 号）	已完成
10	公司 10	捷成华视网聚 （常州）文化 传媒有限公司	1,310.00	1,360.00	影视剧固投	2018 年	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起申请执行。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）	已完成
	合计		46,544.68	66,143.00					

公司其他应收款中的“固定回报影视制作本金及回报”项下，前十大情况如上表所示。该项下均为对外影视投资及对应计提的项目收益，公司与各对手

方的交易均具有商业上的实质，不存在对外提供财务资助及由此而生的资金占用问题。

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 and 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 87,688.54 万元,占本期增加额的 93.63%,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 81,026.40 万元,占期末余额的 77.97%,回函金额为 55,914.36 万元,占发函金额的 69.09%,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。

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,你公司存货账面余额 65,366.88 万元,报告期内计提存货跌价准备 385.06 万元,转回存货跌价准备 244.04 万元,存货跌价准备余额 31,485.45 万元。请按存货类型说明可变现净值的计算过程和依据,存货跌价准备计提的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见,说明对存货的真实性、跌价准备

计提的合理性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

公司回复：

一、截至 2021 年 12 月 31 日，公司存货按类别披露如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,628.30	7,582.08	6,046.22	16,400.14	8,306.15	8,093.99
在产品	108.37		108.37	33,232.09		33,232.09
库存商品	47,226.40	23,903.37	23,323.03	58,319.29	50,409.08	7,910.21
周转材料				21.61	13.52	8.09
合同履约成本	4,403.81		4,403.81	9,979.54		9,979.54
合计	65,366.88	31,485.45	33,881.43	117,952.67	58,728.75	59,223.92

二、公司存货跌价减值准备计提的政策：

1、实物资产：

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

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

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

2、影视剧资产:

针对影视剧业务的存货,公司采取的减值测试方法为:

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

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

公司在产品是指制作中的电影、电视剧等成本,此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。库存商品:主要指已经取得了发行许可证的公司自制剧以及参投剧目,公司根据影视剧目的未来总收入减去预计费用后的金额作为未来可变现价值,与库存账面价值进行对比,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。

三、报告期音视频技术版块存货跌价准备情况

公司2021年度音视频技术版块存货余额9,208.73万元,已计提存货跌价准备3,942.62万元,存货净额5,266.12万元,主要系尚未验收的项目成本,不存在减值迹象。

四、报告期影视内容制作版块存货跌价准备情况

单位:万元

存货类别	项目类别	存货期末余额	存货跌价准备余额	存货期末净额	可变现净值的计算过程和依据
库存商品	电视剧	31,359.33	13,578.75	17,780.58	可变现净值=预计发行价格-预计发行费用;依据:未来发行计划
		2,003.71	1,052.31	951.40	可变现净值依据决算报告,存货成本为公司按发行计划比例预留成本(未来预计地面及其他平台发行)
		1,080.78	756.60	324.18	可变现净值=预计发行价格-预计发行费用;依据:发行收益分配表
	电影	931.90	757.23	174.67	项目结算双方未达成一致意见,已诉至法院并判决,依据法院判决结果作为可变现净值

		757.13	757.13		可变现净值依据项目结算单，根据项目结算单，亏损项目预计可变现净值为零
	网络剧	2,562.99	141.51	2,421.48	可变现净值=预计发行价格-预计发行费用；依据：未来发行计划
		1,269.24	943.40	325.84	可变现净值依据决算报告，存货成本为公司按发行计划比例预留成本（未来预计地面及其他平台发行）
		882.16	285.36	596.81	可变现净值=预计发行价格-预计发行费用；依据：发行收益分配表
		224.76	112.38	112.38	可变现净值=预计发行价格-预计发行费用；依据：发行报表
		8.83		8.83	未来自制影视剧发行后收入扣除制作成本的情况
原材料	剧本	13,396.41	7,432.08	5,964.33	未来自制影视剧发行后收入扣除制作成本的情况
		150.00	150.00		按合同约定，2020年开发权到期
总计		54,627.24	25,966.75	28,660.50	

五、影视剧存货可变现净值的计算过程和依据

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

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

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

库存商品的预计收入以影视剧的发行计划收入和实际发行收入确定，影视剧发行范围一向为首轮中央电视台或卫星电视台（最多不超两星）、二轮地面电视台（一般十几家）、多轮地面电视台、新媒体平台、海外，随着发行的推进，从最初的全范围计划发行收入至最终

全部实际发行收入，依据为发行计划或结算报告；预计发生成本或费用为未来将发生的宣传推广费和发行费等，依据为发行计划，宣传推广费和发行费一般为发行收入的一定比例。

综上所述，公司存货可变现净值的计算过程明确，依据充分，公司存货跌价准备计提具有合理性。

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 86,168.63 万元，占本期增加的 80.35%，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 9,024.12 万元，占相关存货期末余额的 100%，抽盘金额 4,375.47 万元，占相关存货期末余额的 48.49%。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。

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。

7.报告期末，你公司商誉账面价值 301,461.76 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、7,724.47 万元、934.63 万元,报告期内未计提商誉减值准备,其中,华视网聚、广视天下自收购以来未计提商誉减值准备。请结合华视网聚、星纪元影视、广视天下 2021 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。请年审会计师核查并发表明确意见。

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 197,526.59 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	197,526.59
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	490,329.24
资产组预计未来现金流的现值	549,171.29
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 549,171.29 万元，高于商誉资产组的账面价值 490,329.24 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、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

2022年1月1日至2026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2027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；

β: 权益系统风险系数；

MRP: 市场风险溢价本;

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2.78%,本报告以2.78%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:

β_L : 有财务杠杆的 Beta;

β_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 β 系数来估算目标公司的 β 值。在国内证券市场上,选择一组同类型上市公司,以上市公司的 β 系数为基础,考虑其资本结构,调整得出各公司无杠杆 β 值;以这组公司的无杠杆 Beta 值的平均值作为目标公司的无杠杆 β 值:

具体数据见下表:

股票代码	参考公司	平均财务杠杆系数 (D/E)	β_L	企业所得税率 t_i	无财务杠杆的 Beta 系数 (β_{U_i})
600576.SH	祥源文化	-0.0066	0.5863	25.0%	0.5892
603721.SH	中广天择	0.0347	0.8907	-	0.8608
300182.SZ	捷成股份	0.0982	0.7548	15.0%	0.6966
000156.SZ	华数传媒	0.0269	0.7588	25.0%	0.7437
平均值 β_U (算数平均)					0.7226

财务杠杆系数取行业的平均财务杠杆系数 0.0383。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。

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

$$= 0.7434$$

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 2021 年 12 月 31 日为基准日，经测算中国市场风险溢价为 7.42%。

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) 资产组内部管理及控制机制；(5) 资产组经营规模；(6) 对主要客户及供应商的依赖；(7) 财务风险；(8) 法律、环保等方面的风险。

综合考虑上述各项因素，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。

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

$$= 2.78\% + 0.7434 \times 7.42\% + 3\%$$

$$= 11.30\%$$

(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 6.31%，将上述参数代入加权平均资本成本计算公式，计算得出被评估单位的加权平均资本成本。

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

$$= 11.30\% \times 0.9631 + 6.31\% \times (1 - 25\%) \times 0.0369$$

$$= 11.05\%$$

税前口径的折现率：11.05% ÷ (1 - 25%) = 14.70% (取整)

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、IPTV、移动终端等全媒体终端。

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。

① 互联网视频媒体业务

华视网聚新媒体业务主要是面向门户网站、视频分享网站、视频客户端及视频门户网站等互联网媒体，根据互联网媒体平台的不同需求，采取单片分销、内容打包、年度采购框架等授权服务模式将非独家的版权分销给互联网媒体平台，获取版权内容的分销收入。

由于采购的主要是影视剧独家的信息网络传播权，华视网聚可以在影视剧的独家版权的

使用期限内，将其信息网络传播权向不同的互联网媒体平台多次授权分销，而分销给互联网媒体平台的是非独家版权，分销后不具有再转授权的权利。下游互联网媒体平台、视频网站由于侧重平台的媒体化运营，因此从华视网聚采购非独家版权即满足了内容方面的需求，同时也降低采购成本。

华视网聚与国内主流的互联网门户网站、垂直视频网站等互联网视频媒体建立了长期的业务合作，客户包括搜狐、腾讯、优酷、土豆、爱奇艺、56、PPTV、PPS、迅雷、暴风、风行、乐视等。根据视频网站业务的销售模式，影视剧销售可分为新剧分销收入和片库分销收入。

②TV 端业务

TV 端业务涉及数字电视业务、IPTV 业务及 OTTTV 业务，主要是面向有线电视网络运营商、电信网络运营商以及 OTT 运营商，采取授权服务模式将非独家的版权直接分销，或通过版权保底收入加分成的模式与上述机构建立合作关系，合作设立影视节目专区或者点播频道、新动漫付费电视频道等。华视网聚以片库等形式提供影视节目内容的版权资源，同时对接合作方的市场部门及内容运营部门，协助其对影视节目进行产品化推广，共同运营并发展用户。业务合作模式主要为三种形式，直接分销模式、保底分成模式以及分成模式。直接分销模式是将其信息网络传播权直接分销给有线电视网络运营商、电信网络运营商以及 OTT 运营商，不在参与后续运营，该业务为主要业务。保底分成模式是合作方以片库版权内容为基础承诺一定的保底金额，在此基础上双方根据点播情况进行分成，结合历史情况该部分业务收入额相对较小。而分成模式是双方根据约定的分成比例直接对运营收入进行分成，结合历史情况该部分业务收入额相对较小。

估值人员对管理层提供的收益预测进行了分析，2022 年公司拟支出新片采购金额超 26 亿，新片分销收入预测较 2021 年有所上涨。随着公司对以前年度积累的影视版权片库开展多轮次多渠道的深度运营，片库收入逐年升高，目前已经与部分客户达成版权分销相关的深度合作意向，片库收入是公司营业收入的重要组成部分且已经成为公司利润的重要贡献点。企业提供的历史年度新片及片库收入如下：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
片库	74,623.17	131,365.12	129,064.93	160,354.80	159,048.07

新片	122,330.27	176,744.07	164,559.20	76,512.16	146,003.71
收入合计	196,953.44	308,109.19	293,624.13	236,866.96	305,051.78

实施以上分析，结合公司已签订的合同及订单（如与深圳市腾讯计算机系统有限公司签订的影视节目授权合同；与咪咕视讯科技有限公司签订的版权合作协议等）情况，公司预计未来片库收入将保持稳定增长，预测期 2022 年片库收入较上年同期增加 1.62%，预测期 2023 年及 2024 年片库收入将保持 5% 的增长率，预测期 2025 年及 2026 年片库收入将保持 3% 的增长率。

新片采购是公司维持自身片库的源泉，公司自 2017 年至今各年度版权采购金额均保持在 20 亿以上（除 2020 年受市场新片出产数量不足），预计 2022 年公司拟支出新片采购金额将超 26 亿元，结合公司版权摊销的政策，公司对影视剧版权的销售情况及周期进行了详细调查，其销售规律通常为第 1 年销售收入约占版权总收入的 50%，第 2 年约占版权总收入的 20%，第 3-5 年的销售收入约占版权总收入的 30% 左右，公司预计 2022 年新片采购摊销成本将高于 13 亿元（即版权采购支出的 50%），根据公司近五年毛利率情况，公司预计新片将实现营业收入 172,035.00 万元，2022 年新片收入较上年同期增长 17.83%，预测期 2023 年及 2024 年将保持 3% 的增长率，2025 年及 2026 年将保持 1% 的增长率。

公司预测华视网聚公司营业收入如下：

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
片库	161,621.00	169,702.05	178,187.15	183,532.77	189,038.75	189,038.75
新片	172,035.00	177,196.05	182,511.93	184,337.05	186,180.42	186,180.42
收入合计	333,656.00	346,898.10	360,699.08	367,869.82	375,219.17	375,219.17

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，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 2020 年收市场新片出产数量不足影响，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 年公司采购新片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。

公司 2017 年-2021 年毛利率分别为 37.22%、29.25%、24.17%、28.79%和 24.14%，近五年平均毛利率为 28.72%，结合公司上述收入预测以及在手订单情况，公司目前已签订的部分在手订单毛利较高，公司预计上述订单可拉升未来 5 年平均毛利率约 2 个百分点，预计未来五年平均毛利率为 30.77%，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	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
影视版权摊销成本	228,386.32	239,633.44	246,885.99	256,955.83	263,781.78	263,781.78
成本合计	228,386.32	239,633.44	246,885.99	256,955.83	263,781.78	263,781.78
预计版权采购金额	248,639.62	256,098.81	263,781.78	263,781.78	263,781.78	263,781.78

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。其中：华视网聚营业收入缴纳增值税，增值税税率为 6%，城市维护建设税和教育费附加的税率按照 7%和 5%预测；城市维护建设税和教育费附加的预测参考其历史期收入占比水平预测；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；其他为车船税，按照 2021 年实际缴纳水平预测。

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	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
城市维护建设税	226.75	235.75	245.13	250.01	255.00	255.00
教育费附加	210.04	218.38	227.07	231.58	236.21	236.21
印花税	286.14	297.50	309.33	315.48	321.79	321.79
其他	0.77	0.77	0.77	0.77	0.77	0.77
合计	723.71	752.40	782.30	797.84	813.76	813.76

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，对人工费用、办公及差旅费用、业务招待费、交通运输费用及市场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。

公司近5年平均销售费用率为2.98%，经实施以上分析，公司预计预测期平均销售费用率为2.65%，销售费用预测如下表所示：

单位：万元

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续期
人工费用	3,654.80	3,799.85	3,951.02	4,029.57	4,110.07	4,110.07
办公及差旅费	179.79	186.92	194.36	198.22	202.18	202.18
业务招待费用	776.16	806.96	839.07	855.75	872.85	872.85
交通运输费	41.77	43.43	45.16	46.05	46.97	46.97
市场费用	4,127.72	4,291.54	4,462.28	4,550.99	4,641.91	4,641.91
其他	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
合计	8,830.24	9,178.71	9,541.88	9,730.58	9,923.98	9,923.98

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、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、市场费用、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，按照固定与变动费用水平分别预测；本次估值，对人工费用、物业及租赁维护费用、中介服务费以一定增长比例预测；对折旧及摊销费按咨询基准日资产规模进行预测；对办公及差旅费用、业务招待费、交通运输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；市场费用合并销售费用-市场费用中一并测算。

公司近5年平均管理费用率为2.35%，经实施以上分析，公司预计预测期平均管理费用率为3.31%，预测期平均管理费用率增加0.97%，主要系公司实施的股权激励费用影响所致，剔除股权激励费用影响，公司预测期平均管理费用率为2.68%，管理费用预测如下表所示：

单位：万元

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续期
人工费	6,848.97	7,054.44	7,266.07	7,484.05	7,708.57	7,708.57
办公及差旅费用	514.20	534.60	555.87	566.92	578.25	578.25
业务招待费用	405.14	421.21	437.97	446.68	455.60	455.60

物业租赁维护费用	443.06	456.35	470.04	484.14	498.67	498.67
中介服务费用	314.18	323.61	333.31	343.31	353.61	353.61
交通运输费用	131.09	136.29	141.71	144.53	147.42	147.42
折旧及摊销费	437.70	397.28	379.18	127.12	312.49	312.49
其他	6,936.06	2,741.21	1,032.19	100.00	100.00	100.00
合计	16,030.38	12,064.99	10,616.35	9,696.76	10,154.61	10,154.61

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；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预测，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公司折旧、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	2022	2023	2024	2025	2026	永续
------	------	------	------	------	------	----

	年	年	年	年	年	期
存量资产折旧	335.14	294.72	302.26	127.12	250.32	250.32
存量版权摊销	93,531.26	53,471.48	31,644.96	17,753.47		
存量长期待摊摊销	102.56	102.56	76.92	-	62.18	62.18
新增版权摊销	134,855.06	186,161.96	215,241.03	239,202.37	263,781.78	263,781.78

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	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续 期
1	营运资金需求量	50,027.96	51,235.18	53,532.87	53,579.87	54,347.29	54,347.29
2	营运资金增加额	50,027.96	1,207.22	2,297.69	47.00	767.42	-

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	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续期
存量资产更新支出	89.85	111.74	231.80	80.03	367.09	367.09
版权采购支出	248,639.62	256,098.81	263,781.78	263,781.78	263,781.78	263,781.78
合计	248,729.48	256,210.55	264,013.58	263,861.80	264,148.86	264,148.86

17、商誉资产组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	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续期
营业收入	333,656.00	346,898.10	360,699.08	367,869.82	375,219.17	375,219.17
减：营业成本	228,386.32	239,633.44	246,885.99	256,955.83	263,781.78	263,781.78
税金及附加	723.71	752.40	782.30	797.84	813.76	813.76
销售费用	8,830.24	9,178.71	9,541.88	9,730.58	9,923.98	9,923.98
管理费用	16,030.38	12,064.99	10,616.35	9,696.76	10,154.61	10,154.61
息税前利润	79,685.35	85,268.56	92,872.55	90,688.80	90,545.03	90,545.03
加：折旧	335.14	294.72	302.26	127.12	250.32	250.32
摊销	228,488.88	239,736.00	246,962.91	256,955.83	263,843.95	263,843.95
减：资本性支出	248,729.48	256,210.55	264,013.58	263,861.80	264,148.86	264,148.86
营运资金追加	50,027.96	1,207.22	2,297.69	47.00	767.42	-
资产组自由现金流	9,751.93	67,881.52	73,826.46	83,862.95	89,723.02	90,490.44

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 549,171.29 万元。计算结果详见下表:

单位: 万元

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续期
资产组自由现金流	9,751.93	67,881.52	73,826.46	83,862.95	89,723.02	90,490.44
折现率	14.70%	14.70%	14.70%	14.70%	14.70%	14.70%
折现系数	0.9337	0.8141	0.7097	0.6188	0.5395	3.6701
折现值	9,105.38	55,262.34	52,394.64	51,894.40	48,405.57	332,108.96
现金流量现值和						549,171.29

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 2022 年 4 月 15 日出具了《北京捷成世纪科技股份有限公司商誉减值测试涉及的捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司商誉资产组组合可收回金额项目咨询报告》【华辰咨字(2022)第 0031 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 15.85 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	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	7,724.47
资产组的账面价值⑥	15.85
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	7,740.32
资产组预计未来现金流的现值	8,766.33
公允价值减去处置费用后的净额	
商誉减值损失	

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的现值为 8,766.33 万元，高于商誉资产组的账面价值 7,740.32 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

包含商誉资产组所在公司属于广播、电视、电影和录音制作业企业，成立时间较长、未来有较好的经营前景，评估基准日及至评估报告出具日，没有确切证据表明其在未来某个时间终止经营。因此，确定包含商誉资产组收益期为无限期，预测期为 2022 年度至 2026 年度。

(3) 折现率的确定

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，包含商誉资产组预计未来现金流量现值计算中，“折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业购置或者投资资产时所要求的必要报酬率”，“折现率的确定应与未来现金流量税前口径一致采用税前折现率”。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》应用指南的规定，“折现率的确定通常应当以该资产的市场利率为依据。无法从市场获得的，可以使用替代利率估计折现率。替代利率可以根据加权平均资金成本、增量借款利率或者其他相关市场借款利率作适当调整后确定”。

根据 IAS36BCZ85 的列示，“理论上，只要税前折现率是以税后折现率为基础加以调整得出，以反映未来纳税现金流量的时间和特定金额，采用税后折现率折现税后现金流量的结果与采用税前折现率折现税前现金流量的结果应当是相同的。税前折现率并不总是等于以标准所得税率调整税后折现率所得出的利率”。

因此，商誉减值测试评估税前折现率的计算先计算税后现金流量折现值，再采用割差法计算税前折现率指标值。

1) 税后现金流量计算

税后现金流量的计算以息税前利润为基础，考虑所得税影响后计算确定。本次评估中，税后现金流量计算结果如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	永续期
税前现金流量	23,213.48	-6,402.08	4,967.10	2,939.69	2,531.49	16,457.56

息税前利润	773.83	3,668.15	4,877.75	4,848.52	4,817.84	4,823.43
所得税率	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
所得税	-	398.67	1,223.35	1,216.05	1,208.38	1,209.78
税后现金流量	24,501.00	-8,194.20	5,807.10	3,636.34	3,613.23	3,613.66

2) 税后折现率

计算加权平均资本成本 (WACC)，具体计算公式如下：

$$WACC = K_e \times W_e + K_d \times (1 - T) \times W_d$$

其中：Ke: 权益资本成本；

Kd: 债务资本成本；

T: 所得税率；

We: 权益资本结构比例；

Wd: 付息债务资本结构比例。

加权平均资本成本的计算需要确定如下指标：权益资本成本、付息债务资本成本和付息债务与权益价值比例。

采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算权益资本成本，计算公式如下：

$$\text{即：} KE = RF + \beta (RM - RF) + \alpha$$

其中：KE—权益资本成本；

RF—无风险收益率；

RM-RF—市场风险溢价；

β —Beta 系数；

α —企业特有风险。

① 无风险收益率 (RF) 的确定

国债收益率通常被认为是无风险的，因持有该债权到期不能兑付的风险很小。根据中国

资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引——评估类第 1 号》，本次评估以国债剩余到期期限 10 年以上样本到期收益率平均值作为无风险报酬率。

本次评估，无风险报酬率指标值为 3.35%。

②市场风险溢价的计算

市场风险溢价是预期未来较长期间市场证券组合收益率与无风险利率之间的差额。市场风险溢价的确定既可以依靠历史数据，也可以基于事前估算。

根据中国资产评估协会发布的《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》、证监会发布的《监管规则适用指引——评估类第 1 号》，本公司市场风险溢价采用上证综指和深证成指年收益率几何平均值的算数平均值减去无风险报酬率指标值计算，取值时间跨度为自指数设立至今。

本次评估，根据本公司研究发布的市场风险溢价指标值为 6.75%。

③β 的计算

β 反映一种股票与市场同向变动的幅度，β 指标计算模型为市场模型：

$$R_i = \alpha + \beta R_m + \varepsilon$$

在市场模型中，以市场回报率对股票回报率做回归求得 β 指标值，本说明中样本 β 指标的取值来源于同花顺金融终端。

β 指标值的确定以选取的样本，自同花顺金融终端取得的考虑财务杠杆的 β 指标值为基础，计算商誉所在资产组所处行业业务板块的不考虑财务杠杆的 β 指标值，以所处行业平均资本结构为基础，计算商誉所在资产组考虑财务杠杆的 β 指标值。

考虑财务杠杆的 β 指标值与不考财务杠杆的 β 指标值换算公式如下：

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

式中：

β_L：考虑财务杠杆的 Beta；

β_U：不考虑财务杠杆的 Beta；

T: 所得税率;

通过计算, 包含商誉资产组的 β 指标值为 0.8960。

④特有风险的调整

由于选取样本与包含商誉资产组经营环境不同, 同时考虑包含商誉资产组个别经营风险, 特有风险调整为 3.50%。

⑤股权资本成本的计算

通过以上计算, 依据 $KE=RF+\beta(RM-RF)+\alpha$, 计算股权资本成本为 12.90%。

⑥债务资本成本

债务资本成本的计算以中国人民银行公布的 5 年以上贷款市场报价利率 LPR 为基础, 即 4.60%。

⑦所得税

合并范围内子公司霍尔果斯捷成影视文化传媒有限公司评估基准日近几年收入逐渐减少, 经与企业沟通未来 2 年内会注销霍尔果斯捷成影视文化传媒有限公司, 所以本次评估按照母公司捷成星纪元影视文化传媒有限公司企业所得税率 25% 进行计算。

⑧税后折现率的计算

通过以上计算, 依据, 计算税后折现率为 12.07%。

⑨税前折现率计算

依据税后现金流量、税后折现率计算得出现金流量现值, 以此为基础, 采用割差法计算税前折现率为 15.39%。

6、营业收入及成本预测

包含商誉资产组主营为影视剧, 2017 年度至 2021 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				
	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度
电视剧/网络剧收入	30,231.84	53,576.83	4,469.92	21,637.54	42,606.54

电视剧/网络剧成本	7835.67	21623.82	4,421.76	24,859.51	38,925.17
毛利率	74.08%	59.64%	1.08%	-14.89%	8.64%

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25.71%以及近年同类影视剧播出情况及发行价格，依据捷成星纪元2022年-2024年排片计划、收入及成本预测具体如下表所示：

单位：万元

年度	类别	题材	集数	公司影视剧权益占比	预计收入	预计成本
2022 可销售	电视剧	公安涉案	40	20%	4,528.30	3,773.58
	电影	现代警察	1	20%	5,138.66	4,622.64
	网大	现代警察	1	40%	641.51	566.04
	网大	现代警察	1	40%	641.51	566.04
	电视剧	公安涉案	45	5%	59.43	-
	合计					11,009.41
2022 年投拍 2023 可销售	电视剧	当代军旅	40	30%	6,226.42	5,094.34
	电视剧	消防题材	40	30%	6,792.45	5,660.38
	电视剧	当代公安	40	30%	6,226.42	5,094.34
	电视剧	当代都市	40	30%	5,433.96	4,245.28
	合计					24,679.25
2023 投拍 2024 可销售	电视剧	古装传奇	45	30%	10,825.47	8,490.57
	网络电影		1	50%	3,301.89	2,830.19
	电视剧	现代都市	48	30%	6,792.45	4,245.28
	网络电影		1	30%	3,301.89	2,830.19
	合计					24,221.70

本次估值以捷成星纪元 2022 年、2023 年、2024 年实际的排片计划进行预测，以后年度营业收入及成本均以 2024 年经营水平为基础进行预测。由于企业主要与各平台合作，本次预测中除电影类其他均不再考虑发行费。

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 0.69%，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 2.43%，预测期平均管理费用率为 3.14%，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	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度
营业收入	11,009.41	24,679.25	24,221.70	24,221.70	24,221.70
营运资金占收入比例	98%	91%	83%	83%	83%
营运资金	10,783.74	22,393.62	20,171.97	20,174.32	20,176.78
营运资金增加额	-24,157.17	11,609.88	-2,221.65	2.35	2.46

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	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	永续期
营业收入	11,009.41	24,679.25	24,221.70	24,221.70	24,221.70	24,221.70
营业成本	9,528.30	20,094.34	18,396.23	18,396.23	18,396.23	18,396.23

营业税金及附加	16.48	45.98	54.24	54.24	54.24	54.24
销售费用	158.16	181.20	188.30	196.32	204.74	204.74
管理费用	532.64	689.59	705.17	726.38	748.65	743.05
息税前利润	773.83	3,668.15	4,877.75	4,848.52	4,817.84	4,823.43
折旧和摊销	11.87	11.87	11.87	11.87	11.87	6.27
资本性支出	6.27	6.27	6.27	6.27	6.27	6.27
营运资金增加额	-24,157.17	11,609.88	-2,221.65	2.35	2.46	0.00
税前现金流量	23,213.48	-6,402.08	4,967.10	2,939.69	2,531.49	16,457.56

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 8,766.33 万元。

15、聘请外部评估师评估情况

公司聘请的沃克森（北京）国际资产评估有限公司于 2022 年 4 月 15 日出具了《北京捷成世纪科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的捷成星纪元影视文化传媒有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》【沃克森国际评报字（2022）第 0310 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 1,808.15 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	1,808.15
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	2,742.78
资产组预计未来现金流的现值	3,507.00
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 3,507.00 万元，高于商誉资产组的账面价值 2,742.78 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、契约和合同等，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 2022 年 1 月 1 日至 2026 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 2027 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 13.77%。

6、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 2022 年 4 月 23 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（2022）第 0022 号】。

四、公司近两年商誉减值测试关键参数对比表

1、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	2022-2026 年，后续为稳定期	2022-2026 年的增长率分别为 8.07%、3.97%、3.98%、1.99%、2.00%	持平	2022-2026 年的毛利率分别为 31.55%、30.92%、31.55%、30.15%、29.70%	14.70%
捷成星纪元影视文化传媒有限公司	2022-2026 年，后续为稳定期	2022-2026 年的增长率分别为 -74.16%、124.17%、-1.85%、0.00%、0.00%	持平	2022-2026 年的毛利率分别为 13.45%、18.58%、24.05%、24.05%、24.05%	15.39%
广州广视天下文	2022-2026 年，后	2022-2026 年的增长率分别为	持平	2022-2026 年的毛利率分别	13.77%

化传播有限公司	续为稳定期	-3.27%、14.42%、12.32%、8.23%、 6.78%		为 80.70%、79.51%、 80.28%、79.50%、79.87%
---------	-------	--------------------------------------	--	--

2、2020 年度商誉减值测试关键册数表

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	2021-2025 年, 后 续为稳定期	2021-2025 年的增长率分别为 24.81%、3.8%、3.83%、2.90%、 2.92%	持平	2021-2025 年的毛利率分别 为 36.86%、33.89%、 33.54%、32.75%、31.43%	14.50%
捷成星纪元影视 文化传媒有限公 司	2021-2025 年, 后 续为稳定期	2021-2025 年的增长率分别为 -45.79%、195.46%、8.80%、 0.00%、0.00%	持平	2021-2025 年的毛利率分别 为 36.89%、20.66%、24.3%、 24.3%、24.3%	16.70%
广州广视天下文 化传播有限公司	2021-2025 年, 后 续为稳定期	2021-2025 年的增长率分别为 -16.72%、24.87%、8.77%、9.46%、 9.92%	持平	2021-2025 年的毛利率分别 为 73.53%、74.68%、 75.44%、76.35%、77.31%	13.79%

如上图 2 所示,捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司预测 2021 年毛利率为 36.86%, 2021 年实际毛利率为 24.14%, 差异主要系预测期 2021 年度预计摊销成本较低影响所致;捷成星纪元影视文化传媒有限公司预测 2021 年毛利率为 36.89%, 2021 年实际毛利率为 8.64%, 差异主要系预测期 2021 年定制剧《王牌》按照承制净额预计的收入成本(2021 年预计《王牌》收入 2,969.34 万元, 成本 943.40 万元), 拉低了预测期 2021 年的收入及成本总额(预测期 2021 年收入总额 11,629.72 万元, 成本 7,339.63 万元), 从而拉升了 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年的毛利率 25.13 个百分点, 按照总额法(依据公司的会计政策, 公司承制的影视剧项目按照总额法确认收入及成本, 2021 年实际《王牌》确认收入 35,145.69 万元, 确认成本 32,258.07 万元)调整后的 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年的毛利率为 11.76%, 调整后的 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年的毛利率与 2021 年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 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年营业收入增长率为 24.81%, 2021 年实际营业收入增长率为 28.45%, 预测的营业收入增长率与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 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年营业收入增长率为 -45.79%, 2021 年实际营业收入增长率为 96.91%, 差异主要系 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年定制剧《王牌》按照承制净额预计的收入成本, 2021 年预计

《王牌》收入 2,969.34 万元，成本 943.40 万元，依据公司的会计政策，公司承制的影视剧项目按照总额法确认收入及成本，2021 年实际《王牌》确认收入 35,145.69 万元，确认成本 32,258.07 万元，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影视剧项目均为自制版权剧、分账剧（即公司对影视剧享有权益占比），如 2020 年商誉减值测试预测期按照总额法预计收入成本，捷成星纪元影视文化传媒有限公司调整后的 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年营业收入增长率为 102.45%，调整后的 2020 年商誉减值测试预测期 2021 年营业收入增长率与 2021 年实际营业收入增长率无大差异。

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。

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。

8.报告期末，你公司长期股权投资余额 127,206.95 万元，减值准备期末余

额为 17,878.16 万元。报告期内，被投资单位江苏中育优教科技发展有限公司（以下简称“中育优教”）其他减少 1,922.30 万元，期末余额为 0；江苏捷成睿创科技发展有限公司（以下简称“捷成睿创”）其他增加 10,378.12 万元，期末余额为 10,278.75 万元。

（1）请说明中育优教、捷成睿创其他变动的具体原因，会计处理方式，是否符合《企业会计准则》规定，涉及交易的，说明交易背景、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：

公司对中育优教及捷成睿创长期股权投资变动情况如下表所示：

单位：万元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
江苏中育优教科技发展有限公司	1,961.95			-39.65					-1,922.30		
江苏捷成睿创科技发展有限公司				-99.37					10,378.12	10,278.75	

如上表所示，公司长期股权投资-江苏中育优教科技发展有限公司其他报告期减少 1,922.30 万元，系处置联营企业投资（公司将中育优教的长期股权投资转让给江苏捷成睿）所致；长期股权投资-江苏捷成睿创科技发展有限公司报告期增加 10,378.12 万元，系江苏睿创报告期脱表（江苏睿创原系公司全资子公司，报告期股权稀释，不在纳入公司合并报表）增加的投资所致。

公司报告期处置江苏睿创投资即丧失控制权的情形如下表所示：

单位：万元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏捷成睿创科技发展有限公司	0.00	70.63	股权稀释	2021-2-10	完成工商变更	0.00

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏捷成睿创科技发展有限公司	29.37	8,866.02	10,278.75	1,412.73	审计、评估	0.00

公司处置江苏睿创的具体情况如下:

一、睿创科技基本情况

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

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

二、睿创科技经营状况及财务情况

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

2019年度及2020年1-7月，睿创科技模拟合并财务数据情况如下：

单位：元

科目	2020年7月31日	2019年12月31日
资产总额	152,611,623.80	11,463,220.37
负债总额	90,408,649.49	6,932,908.37
净资产总额	62,202,974.31	4,530,312.00
科目	2020年1-7月	2019年度
营业收入	2,961,874.83	6,935,742.49
营业利润	-4,991,755.95	-9,381,403.45
归母净利润	-3,398,412.82	-5,499,319.50
经营活动产生的现金流量净额	-1,306,551.57	-6,254,431.51

截止2020年7月底，睿创科技纳入合并范围的子公司共10户，具体情况如下：

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1	西安新捷成世纪信息科技有限公司	陕西省	西安市	85.00		同一控制下企业合并
2	上海捷慧教育科技有限公司	上海市	上海市	80.00		同一控制下企业合并
3	广西捷成世纪智慧教育有限公司	广西省	南宁市	100.00		同一控制下企业合并
4	湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司	湖南省	株洲市	75.00		同一控制下企业合并
5	广州捷成世纪科技有限公司	广东省	广州市	65.00		同一控制下企业合并
6	桂林市捷成世纪科技有限责任公司	广西省	桂林市	100.00		同一控制下企业合并

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
7	湖北捷成志强科技有限公司	湖北省	武汉市	80.00		同一控制下企业合并
8	黑龙江捷成万隆科技有限公司	黑龙江省	牡丹江市	63.00		同一控制下企业合并
9	淮安捷成世纪科技发展有限公司(注1)	江苏省	淮安市	53.8462		同一控制下企业合并
10	宜宾科信教育投资有限公司	四川省	宜宾市	80.00		同一控制下企业合并

注 1: 淮安捷成世纪科技发展有限公司尚未出资, 没有发生业务。

1、西安新捷成世纪信息科技有限公司

公司名称	西安新捷成世纪信息科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机系统集成; 数据处理; 基础软件应用服务; 计算机、软件及辅助设备的销售; 货物及技术的进出口业务; 文化艺术活动的组织与策划; 云平台的研发及运营管理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
法定代表人	雷超
成立日期	2017-11-21
经营期限	2017-11-21 至无固定期限
注册地址	陕西省西安市碑林区二环南路西段华融国际 A 座 17F 室
统一社会信用代码	91610103MA6UAATR2P

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月, 主要经营及财务数据情况如下:

单位: 万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	116.28	104.00
负债总额	23.67	26.54
净资产总额	92.61	77.46

科目	2020年1-7月	2019年度
营业收入	9.70	65.24
营业利润	-67.39	-180.49
净利润	-50.85	-138.09

2、上海捷慧教育科技有限公司

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

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

2019年度及2020年1-7月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020年7月31日	2019年12月31日
资产总额	151.63	129.51
负债总额	97.82	49.24
净资产总额	53.81	80.27

科目	2020年1-7月	2019年度
营业收入	148.39	379.97
营业利润	-1.71	-17.76
净利润	-26.46	-15.43

3、广西捷成世纪智慧教育有限公司

公司名称	广西捷成世纪智慧教育有限公司
------	----------------

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

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

4、湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司

公司名称	湖南捷成鸿巨智慧教育科技有限公司
公司类型	其他有限责任公司
注册资本	1000 万元人民币
经营范围	教育软件的开发、销售；智能互动教育设备的研发、销售；办公用计算机系统服务；数据处理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
法定代表人	韩钢
成立日期	2018-09-13

经营期限	2018-09-13 至无固定期限
注册地址	湖南省株洲市天元区珠江北路 37 号神农文化休闲街 A 地块 1、2 栋 15016 室
统一社会信用代码	91430211MA4PXMWHXW

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

科目	2020 年 7 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	94.06	76.47
负债总额	18.35	14.81
净资产总额	75.72	61.65
科目	2020 年 1-7 月	2019 年度
营业收入	18.65	5.89
营业利润	-14.24	-126.31
净利润	-10.94	-97.39

5、广州捷成世纪科技有限公司

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

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

6、桂林市捷成世纪科技有限责任公司

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

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

7、湖北捷成志强科技有限公司

公司名称	湖北捷成志强科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	600万元人民币
经营范围	计算机软件开发、技术推广服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；计算机、软件及辅助设备批零兼营；文化艺术咨询服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）
法定代表人	李为
成立日期	2017-03-07
经营期限	2017-03-07至2037-03-06
注册地址	武汉东湖新技术开发区光谷大道58号关南福星医药园3栋2层05号-03
统一社会信用代码	91420107MA4KRDQP5W

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

2019年度及2020年1-7月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

8、黑龙江捷成万隆科技有限公司

公司名称	黑龙江捷成万隆科技有限公司
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	3000 万元人民币
经营范围	计算机软件的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备；网络设备、电子设备、教学器材的销售及售后服务；从事货物及技术进出口；电子商务、投资管理（1.不得以公开方式募集资金；2.不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3.不得发放贷款；4.不得向所投资企业以外的其他企业提供担保；5.不得向投资者承诺投资资金不受损失或者承诺最低收益；6.未经国务院证券监督管理机构批准，不得开展股权众筹融资活动；7.不得从事证券业务。）
法定代表人	金刚
成立日期	2015-11-24
经营期限	2015-11-24 至无固定期限
注册地址	黑龙江牡丹江市东安区江南新区中俄科技信息产业园孵化中心二号楼五楼
统一社会信用代码	91231000MA18WD8M77

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

9、淮安捷成世纪科技发展有限公司

公司名称	淮安捷成世纪科技发展有限公司
公司类型	有限责任公司
注册资本	500 万元人民币

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

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

淮安捷成公司尚未出资，没有发生业务。

10、宜宾科信教育投资有限公司

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

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

2019 年度及 2020 年 1-7 月，主要经营及财务数据情况如下：

单位：万元

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

三、交易标的股权结构情况

1、交易前江苏睿创股权结构如下：

序号	股东姓名（名称）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	北京捷成世纪科技股份有限公司	13,078.00	100.00
合计		13,078.00	100.00

2、截至本公告日，江苏睿创注册资本为 130,780,000 元，实缴出资为 80,780,000 元，尚余 50,000,000 元未实缴。

公司将未实缴出资额中的 20,559,276.34 元以 0 元价格转让给交易对方，由交易对方履行出资义务，同时交易对方对江苏睿创增资 244,440,723.66 元，合计交易对方投资 265,000,000 元。

本次出资转让及增资完成后，江苏睿创的注册资本将由 130,780,000 元增加至 375,220,723.66 元，交易对方出资 265,000,000 元，持有江苏睿创 70.63%的股权，公司出资 110,220,723.66 元，持有江苏睿创 29.37%的股权，江苏睿创不再是公司合并报表范围内子公司。

本次出资转让及增资完成后，股权结构如下：

序号	股东姓名（名称）	出资额（元）	持股比例（%）
1	无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）	265,000,000.0 0	70.63
2	北京捷成世纪科技股份有限公司	110,220,723.6 6	29.37
合计		375,220,723.6 6	100.00

注：公司剩余未实缴出资额 29,440,723.66 元由公司以对江苏睿创的债权转出资的方式履行出资义务计入江苏睿创实收资本。本次交易完成后，江苏睿创的注册资本均完成实缴。

四、本次交易定价依据及公允性说明

1、目前公司战略聚焦新媒体版权运营及发行，战略布局明确，在未来业务的发展中，公司将以新媒体版权发行和运营为核心，秉承“多轮次-多渠道-多场景-多模式-多年限”的业务变现核心理念，集全司资源构建以“版权”为核心的产业链。公司教育业务一直处于亏损状态，经公司多方努力，仍未有明显改善，对公司日常运营资金需求和盈利目标都带来较大压力。为进一步聚焦主营业务和提升整体盈利水平，公司将按步骤梳理产业，促进自身业务结构的优化调整，教育业务将不再是公司的战略重点业务。

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

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

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

3、结合前述睿创科技的实际经营状况，并以天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的睿创科技模拟财务报表审计报告【天衡专字（2020）01897 号】为参考依据，截至 2019 年末，睿创科技净资产 453.03 万元，2019 年度营业收入 693.57 万元，净利润-772.65 万元，截至 2020 年 7 月末，净资产 6,220.30 万元，2020 年 1-7 月营业收入 296.19 万元，净利润-426.76 万元。

综上，交易双方根据审计及评估确定睿创科技 100% 股权估值为 13,000 万元。（详见公司于 2020 年 12 月 23 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司教育业务调整、子公司出资转让并增资入股引入战略投资者暨关联交易的公告》（公告编号：2020-105）及公司《关于子公司出资转让并增资入股暨关联交易的补充公告》（公告编号：2020-107））

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

加快公司高质量发展。

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

(2) 请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
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	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;

被投资单位	经营情况说明
有限公司	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。

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 2021 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	1,287.41		1,500.00	12,694.07	10,260.27		107.90
北京云车共赢科技有限公司	20.00	193.80			4,585.53	3,968.98	5,176.25	968.98
广东华晨影视舞台专业工程有限公司	49.00	7,119.45		4,678.62	16,446.22	5,197.77	6,025.74	167.32
北京中映高清科技有限公司	20.00	700.85		600.00	695.71	601.73	637.14	8.87
北京安信华科技股份有限公司	16.08	1,778.53		1,597.60	1,891.90	946.25	2,063.07	29.78
北京中喜合力文化传媒有限公司	36.00	54,450.37	4,054.47	44,459.79	82,015.65	53,719.07	41,683.04	2,684.29
北京阳光云视科技有限公司	19.00	6,908.11		6,000.00	5,790.41	3,057.71	2,911.59	-1,557.46
世优（北京）科技有限公司	24.37	2,919.37		2,500.00	5,497.65	4,719.42	3,011.51	788.63
深圳宏禧互动科技股份有限公司	22.36	31,058.91		23,227.49	61,532.15	41,946.84	88,738.05	5,413.21
北京维鲸视界科技有限公司	40.51	2,736.48		2,648.42	8,126.36	2,037.92	310.63	-396.65
AURO HOLDING NV	20.00	7,205.46		10,523.40	13,038.27	-1.64	137.02	-3,209.49
江苏捷成睿创科技发展有限公司	29.37	10,278.75		11,022.07	27,727.30	26,501.71	4,183.63	-592.05

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 2021 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
捷成世纪武汉科技发展有限公司	49.00	569.45		490.00	3,567.51	761.33	767.59	-126.04
合计		127,206.94	4,054.47	109,247.39	--	--	--	--

注 1: 公司已于 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: 北京阳光云视科技有限公司 21 年亏损较大主要受到疫情影响, 经与北京阳光云视科技有限公司管理层沟通公司的财务状况、经营状况、经营预算等信息, 预计北京阳光云视科技有限公司未来经营业绩可期, 预计其 2022 年实现净利润约 500.00 万元, 预计未来 5 年能够保持 30% 的速度增长, 故公司预计对北京阳光云视科技有限公司长期股权投资不存在减值迹象。

注 3: AURO HOLDING NV 专注于 3D 声音技术和产品研发, 研发投入较大, 公司近年度持续亏损, 但一旦中国 3D 声音标准被批准, 公司预计其将极大增加 3D 声音民品市场, 经营业绩将会好转, 经公司管理层慎重考虑, 虽然对 AURO HOLDING NV 长期股权投资账面存在减值迹象, 考虑到其未来市场可期, 暂不对其长期股权投资计提减值准备。

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, 参与研发人员共有 24 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、室内装饰企业资质等级证书--施工乙级、室内装饰企业资质等级证书--设计乙级等 37 项资质证书。

公司战略：勇于创新，稳中求变，温和改革。重建组织治理，保障人才储备，公司总体实现业绩、利润 20% 递增。

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。

今年新的 4K8K 高级节目编辑系统陆续上市推广销售,预计在未来几年,其产品和业务会有较大的复苏。

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。2019年初，公司在全军防火墙集采项目中成功中标并列装作为集采产品，在未来3年里，防火墙产品在军队只能从3家公司中选择，其中包括安信华。根据之前的采购数量，新的一个5年计划，会采购2万台左右防火墙，大致6个亿左右的市场。但是竞争仍然激烈，这是安信华的主战场。未来5年，每年预计会带来至少4000万元的销售额。

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、天津电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：融媒体平台解决方案；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。

公司目前经营状况良好，目前公司人员稳定，经营现金流基本稳定，项目线索较多，公司经营受疫情影响的风险可控。

公司未来发展规划：

以中央提出的“要扎实抓好县级融媒体中心建设，更好引导群众、服务群众。”政策为指引，以公司在 16 个省级广播电视台建立的 PaaS 融媒体平台为基础，利用公司参与制定广电行业《全台网 2.0》行业标准白皮书的技术优势，积极参与全国 2800 个县级行政单位的融媒体建设，力争做到 500 个县级单位。

以技术平台为契机，积极参与各级媒体单位的内容运营，力争参与 2 个省级融媒体平台的内容运营。

以广电行业技术积累为出发点，大力推进视频营销服务，为汽车 4S 店提供更加精准有效的营销方式，力争在汽车新零售领域占有一席之地。

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。

2016年，基于捷成股份在音视频技术领域的战略布局，公司累计投资2500万元参股世优科技，目前持有世优科技24.38%的股份，彼时对世优科技的投后估值为1亿元。

2021年底，世优科技完成A+轮融资，累计融资1200万元，投后估值为3亿元，公司持股估值约7500万元。

2022年初，世优科技启动B轮融资，预计向捷成股份等上市公司以及其他投资机构累计融资不超过1亿元，投后估值预计进一步提高。

8、深圳市宏禧聚信广告有限公司

宏禧聚信传媒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。

宏禧聚信以“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。

未来，宏禧聚信将以繁荣中国文化市场为己任，致力于原创、研发、营销及发行文化精品作品，包括但不限于综艺、电影、电视剧和网络文化产品。以大数据精准为基础，以创意内容为核心，整合含OTT、IPTV等在内的优质视频资源、优质移动端媒体及社会化媒体口碑，实现跨屏整合营销传播，打造全国领先的大数据精准营销平台

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。

近三年，维鲸视界重心在研发投入和样本工程打造，为后续市场推广和复制打下基础。

在当前短视频内容急剧爆发、标准信用体系逐步开展、智能化自动化无人化监管系统成为趋势的大背景下，5G、超高清、区块链做为国家新基建中的重要组成部分，维鲸视界结合自身多年的技术储备和项目经验，在产品技术方面和市场开拓方面做了长远规划。其中：

在产品技术方面，继续完善 5G 超高清音视频传输、分发、互动产品线，短视频内容版权区块链、内容生产、内容互动增值产品线，全媒体综合监测、智能审核、智能运维产品线，不断提高技术壁垒，满足多样化市场需求。

在市场方面，利用已有样本工程的标杆作用，加快在电视台、网络公司、新媒体运营商、城市传媒的同类项目落地。加大在 5G 超高清云直播、户外楼宇社区城市屏 5G 播 8 推广力度，积极拓展合作伙伴，扩大市场占有率。

10、AUROHOLDINGNV

AuroTechnology.v 是北京捷成世纪科技股份有限公司的参股公司，目前专注于 3D 声音技术和产品研发。自 2016 年捷成世纪参股以来，双方合作参与了中国 3D 声音标准的起草工作，并作为该标准的主要专利提供方。AuroTechnology 公司在北京捷成世纪的协助下，还开发了汽车专用加强声系统和新型 SoundBar（声吧系统）。经过近三年的研发投入，目前中国 3D 声音标准已经完成所有的测试和文稿起草，并报送国家广电总局审批，处于发布前的审批阶段；汽车专用加强声系统，已经在吉利汽车小批量使用，预计在以后的新车中推广；新型 SoundBar 产品的样机已经基本定型，目前的样机得到了国际主流客户的认可，正在进行定型完善。

一旦中国 3D 声音标准被批准，预计中国产的所有与声音有关的电子产品，包括手机、PAD、电视、音响等，均需采用此标准。同时汽车加强声系统将扩大在吉利汽车的应用。新型 SoundBar 产品的推出，将极大增加 3D 声民品市场。

另外，北京捷成世纪正协助 AuroTechnology 公司扩大和中国相关领域公司的合作，预计今年将有较大的发展空间。

11、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。

公司成立以来，全体同仁秉承“专以务本、精以图强”的事业理念，专注于以消费升级所指向的时尚、科技、文娱、健康等为代表的中国经济转型升级前瞻领域，以及有利于消除产业发展瓶颈的核心领域开展业务，并通过与国资、行业协会、行业头部企业等重要合作伙伴的联合，搭建起文化、科技、健康等产业平台生态系统。

12、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 5000 万元。

13、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。

公司秉承“做中国大教育事业的践行者”的使命，为中国教育事业体系提供智慧德育、智慧教育、智慧体育、智慧美育和智慧劳育的智慧化解决方案。通过技术研发、内容创作和创新服务相结合，助力中国教育事业体系五育并举立德树人。

14、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、科研院所、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。

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，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检查联营企业中育优教及捷成睿创相关交易的合同、履行的审批情况；
- 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查看相关交易的披露情况。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，联营企业中育优教及捷成睿创相关交易定价公允、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。

9.报告期末,其他权益工具投资余额 12,453.47 万元,较年初增长 565.89%,报告期内新增北京风行在线技术有限公司(以下简称“风行在线”)10,500.00 万元。

(1)请结合你公司对风行在线持股比例、对其经营决策的影响以及具体经营安排,说明对风行在线投资的划分依据,相关会计处理对上市公司当期损益的影响,相关投资是否履行了必要审批程序及信息披露义务。

公司回复:

公司以 10,500.00 万元认购北京风行在线技术有限公司 5.11%股权,根据投资所占持股比例对风行在线经营决策的影响不构成重大影响。本公司执行新金融工具准则,根据新准则的判断依据,公司对北京风行在线投资并非为了短期交易,不存在短期获利模式、并非衍生工具,对于公司而言是权益工具而非负债,符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》中权益工具的定义。根据准则规定将该类投资指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的金融资产,报表列示为“其他权益工具投资”。相关会计处理对上市公司当期损益无影响。

新疆聚秀与北京风行及其原股东于 2020 年 4 月 26 日签订《增资协议》,新疆聚秀出资 1.05 亿元,增资后持股比例为 5.11%。

经查,该交易已经过公司总经理办公会决定同意,符合公司章程的规定。同时,根据捷成股份《对外投资管理办法》,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。综上,该交易履行了必要审批程序。

信息披露方面,根据《深圳证券交易所股票上市规则》7.1.2 规定,上市公司发生的交易(提供担保、提供财务资助除外)达到披露标准的,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。

经查，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，故仅在捷成股份《2021 年度报告》披露投资情况。若后续出现属于《深圳证券交易所股票上市规则》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。

(2)请说明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，相关会计处理及是否符合会计准则的规定。

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	-32.41	127.59	评估报告：沃克森国际咨报字(2022)第 0161 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
北京风行在线技术有限公司	10,500.00		10,500.00	初始成本计量
东方嘉影电视院线传媒股份公司	1,000.00	170.45	1,170.45	评估报告：沃克森国际咨报字(2022)第 0160

				号
北京中联合超高清协同技术中心有限公司	660.00	-74.57	585.43	评估报告：沃克森国际咨报字（2022）第 0128 号
合计	12,390.00	63.47	12,453.47	

如上表所示，公司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评估确定，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 2021 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。

公司控股子公司新疆聚秀文化传媒有限公司于 2021 年投资北京风行在线技术有限公司，投资金额 1.05 亿元，已于当年完成工商变更。根据公司投资初始确认日后获得的北京风行在线技术有限公司相关信息判断，其成本可代表公允价值。公司获取的北京风行在线技术有限公司 2021 年度财务报表显示，北京风行在线技术有限公司 2021 年度营业收入 49,798.85 万元，净利润 2,399.21 万元，账面净资产增加 19,227.93 万元。

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，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检查相关投资协议及履行的审批情况；
- ②查看被投资单位的评估报告，了解被投资单位的经营情况、内外部环境变化情况，评价其他权益工具投资公允价值确认的合理性；
- ③复核相关评估过程及结论，评价评估专家的独立性及专业胜任能力；
- ④查看相关交易的披露情况。

(2) 会计师核查意见：

经核查，我们认为，对风行在线的投资划分依据充分、履行了必要的审批程序及信息披露义务。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规定。

10.报告期末，你公司以公允价值计量的金融资产中其他余额为 17,580.49 万元，较期初增长 830.18%，本年购入 15,627.01 万元。请说明相关资产的主要内容、报告期内大额购入该金融资产的具体原因，公允价值确认依据及准确性，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：

公司报告期末以公允价值计量的金融资产情况如下表所示：

单位：万元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	期末金额	资金来源
基金	1,012.40	110.12	407.96		222.64		1,197.72	自有
其他	1,890.00	83.27	63.47	15,627.01	218.54		17,580.49	自有

合计	2,902.40	193.39	471.43	15,627.01	441.18		18,778.21	--
----	----------	--------	--------	-----------	--------	--	-----------	----

如上表所示，公允价值计量的金融资产中基金系公司报表中的交易性金融资产，详细情况如下表：

单位：万元

项目	2021.12.31	2021.01.01
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,197.72	1,310.24
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	1,310.24
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,197.72	1,310.24
减：列示于其他非流动金融资产的部分		
合计	1,197.72	1,310.24

报告期末公司已针对上述交易性金融资产执行评估程序，并获取相关评估报告，该金融资产的公允价值确认依据合理、准确。

公允价值计量的金融资产中其他系公司报表中的其他权益工具投资及应收款项融资（银行承兑汇票），详细情况如下：

单位：万元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
其他权益工具投资	1,870.20	83.27	52.23		10,500.00			12,453.47
应收款项融资	218.54					218.54	5,127.01	5,127.01
合计	2,088.74	83.27	52.23		10,500.00	218.54	5,127.01	17,580.48

如上表所示，其他权益工具投资本期增加金额 10,500.00 万元，系报告期内新增北京风行在线技术有限公司投资 10,500.00 万元，如问题 9 所述。报告期末公司其他权益工具投资明细情况如下：

单位：万元

项目	2021.12.31	2021.01.01
江苏西太湖影视拍摄基地有限公司	127.59	100.90
江苏观时文化传媒有限公司	50.00	50.00
深圳市蜀黍科技有限公司	10.00	10.00
杭州智海拾贝文化科技有限公司	10.00	10.00
北京风行在线技术有限公司	10,500.00	
东方嘉影电视院线传媒股份公司	1,170.45	1,039.30
北京中联合超高清协同技术中心有限公司	585.43	660.00
合计	12,453.47	1,870.20

报告期末公司已针对上述大额其他权益工具执行评估程序，并获取相关评估报告，该其他权益工具的公允价值确认依据合理、准确。

应收款项融资其它变动增加额 5,127.01 万元，系报告期末应收款项融资账面余额。

单位：万元

项目	2021.12.31	2021.01.01
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	5,127.01	218.54
合计	5,127.01	218.54

综上所述，公司报告期内大额购入金融资产具有合理性，公允价值确认依据可靠、准确，相关会计处理符合会计准则的规定。

会计师回复：

（1）我们针对以公允价值计量的金融资产执行的审计程序主要包括：

- ①检查相关投资协议；
- ②查看被投资单位的评估报告，了解被投资单位的经营情况、内外部环境变化情况，评价其他权益工具投资公允价值确认的合理性；
- ③复核相关评估过程及结论，评价评估专家的独立性及专业胜任能力；
- ④与管理层沟通，了解应收票据的持有目的，评价计入应收款项融资的依据充分性。

(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,公允价值准确,相关会计处理符合企业会计准则规定。

11.年报显示,你公司货币资金余额为 19,517.34 万元,短期借款、一年内到期的非流动负债余额为 116,245.04 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 2022 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	23,400.00	2022 年 12 月 30 日	-	否
2	短期借款	银行 2	5,000.00	2022 年 4 月 20 日	5,000.00	否
			15,000.00	2022 年 10 月 20 日	-	否
3	短期借款	银行 3	9,300.00	2022 年 4 月 25 日	9,300.00	否
4	短期借款	银行 4	500.00	2022 年 3 月 21 日	500.00	否
			500.00	2022 年 6 月 21 日	-	否
			8,300.00	2022 年 10 月 1 日	-	否
5	短期借款	银行 5	8,500.00	2022 年 3 月 29 日	8,500.00	否
6	短期借款	银行 6	5,900.00	2022 年 7 月 11 日	500.00	否
7	短期借款	银行 7	3,700.00	2022 年 6 月 28 日	-	否
8	短期借款	银行 8	2,350.00	2022 年 1 月 14 日	2,350.00	否
9	一年内到期的长期借款	银行 9	2,500.00	2021 年 12 月 12 日	2,500.00	否
10	一年内到期的长期借款		6,100.00	2021 年 12 月 27 日	6,100.00	否

序号	项目	借款银行	借款金额	偿还期限	截至 2022 年 4 月 30 日已还款金额	是否存在未清偿到期债务的情形
11	一年内到期的长期借款		7,000.00	2022 年 1 月 10 日	7,000.00	否
12	一年内到期的长期借款		7,500.00	2022 年 2 月 19 日	7,500.00	否
13	一年内到期的长期借款		2,000.00	2022 年 2 月 19 日	2,000.00	否
14	一年内到期的长期借款		1,000.00	2022 年 5 月 29 日	1,000.00	否
15	一年内到期的长期借款		3,500.00	2022 年 11 月 3 日	3,500.00	否
16	一年内到期的长期应付款	银行 10	1,500.00	2022 年 5 月 30 日	1,500.00	否
17	一年内到期的长期应付款		2,500.00	2022 年 11 月 30 日	2,500.00	否
18	应付利息	应付利息	195.04		195.04	否
	合计		116,245.04		59,945.04	

截至 2022 年 4 月 30 日,上述一年内到期负债 116,245.04 万元,公司累计已偿还 59,945.04 万元,2022 年 1-4 月新增一年内到期负债净额 35,740.00 万元,剩余待偿还本金 92,040.00 万元。2021 年 12 月北京银行股份有限公司北京自贸试验区科技创新片区支行对一年内到期的长期借款进行了内部授信转换,转换后,公司于 2022 年 1 月 26 日偿还了该笔借款。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	225,000.00	结合历史数据及 2022 年预测推算
减: 营运资金的增加	7,000.00	结合历史数据及 2022 年预测推算
减: 资本性支出	170,000.00	结合采购无形资产历史数据及 2022 年预测、2022 年投资计划推算
减: 偿债金额	140,000.00	根据 2022 年预计偿还借款本金及利息推算

项目	金额	说明
加：融资金额	120,000.00	根据 2022 年融资计划推算
现金及现金等价物净增加额	28,000.00	
2021 年末现金及现金等价物余额	14,903.02	
预计 2022 年末现金及现金等价物余额	42,903.02	

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) 报告期末，你公司应收利息余额 4,909.07 万元，同比增长 773.09%。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 2021 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	13,173.31	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%
3	北京中视精彩影视文化有限公司	2021 年底之前为公司全资子公司，经营性借款	299.34	以实际借、还款期限为准	4.35%
	合计		15,605.65		

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
----	--------	----------	----------	--------	-----------

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,回收可能性
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,回收可能性
3	北京中视精彩影视文化有限公司	195.79	10.00%	2018年、2019年、2021年循环发生	单项计提,回收可能性
	合计	4,909.07			

如上表所示,公司应收利息账面价值4,909.07万元,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、北京中视精彩影视文化有限公司(三家公司以下简称“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。

截至 2022 年 4 月 30 日，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 2,996.12 万元、收回北京中视精彩影视文化有限公司借款本金 299.34 万元及利息 217.54 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 2021 年 12 月 31 日，公司对捷成君盛下属子公司的应收利息合计 5,454.52 万元，已计提坏账准备 545.45 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) 我们执行的审计程序主要包括：

①查看短期借款及一年内到期的非流动负债的借款合同、借据、授信合同，确定了相关借款到期时间、借款授信额度、授信期；

②查看了企业信用信息报告，并向银行及相关单位进行函证，确定了短期借款及一年内到期的非流动负债的真实性；

③结合公司 2021 年的相关现金流量及公司的实际情况，评价公司预计 2022 年的营运资金、资本性支出、现金流情况、偿债计划、融资安排的合理性。

④重新计算 2021 年度相关利息收入，判断相关应收利息的准确性；

⑤向债务人进行函证确认应收利息的真实性、准确性。

⑥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。

(2) 会计师核查意见:

经核查,未发现未清偿到期债务的情形,应收利息坏账计提充分。

12.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)13,451.56万元,企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益1,558.92万元,债务重组损益-1,400.97万元。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:

一、非流动资产处置损益的具体情况如下:

单位:万元

序号	交易事项	处置损益
1	处置子公司北京捷成君盛科技有限公司	10,129.54
2	丧失对江苏睿创控制权实现内部交易损益	4,234.46
3	丧失对子公司捷成世纪武汉科技发展有限公司的控制权、注销子公司捷成世纪(香港)有限公司	111.10
4	处置联营企业宜宾科信教育投资有限公司、北京捷成极地安 全科技有限公司损益	-391.81
5	处置固定资产损益	-631.72
	合计	13,451.56

1、处置子公司北京捷成君盛科技有限公司

公司根据经营发展战略的需求,进一步聚焦影视版权运营业务,将公司持股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”)通过股权转让的方式转让给北京盈岭投资有限公司(以下简称“盈岭投资”),交易价款总额为人民币5,210.00万元。本次交易完

成后，公司不再持有捷成君盛股权，捷成君盛将不再纳入公司合并报表范围，丧失控制权时北京捷成君盛科技有限公司子公司明细如下：

子公司名称	业务性质	持股比例（%）
霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	影视传媒	100.00
北京中视精彩影视文化有限公司	影视传媒	100.00
江苏中视精彩影视传媒有限公司	影视传媒	100.00
中视精彩（杭州）影视传媒有限公司	影视传媒	100.00
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	影视传媒	100.00
霍尔果斯捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	影视传媒	100.00
海宁金泽影视文化传播有限公司	影视传媒	100.00
霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	影视传媒	100.00
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	系统集成	100.00
北京冠华荣信科技有限公司	系统集成	100.00
常州世奇影业有限公司	影视传媒	60.00
北京捷成世纪科技发展江苏有限公司	系统集成	100.00
成都捷成世纪科技有限公司	系统集成	100.00
北京极地信息技术有限公司	系统集成	100.00
青岛捷成高新视频科技发展有限公司	科技推广和应用服务	100.00
北京捷成睿宸科技有限公司	科技推广和应用服务	100.00

本次交易不构成关联交易，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，交易经公司第四届董事会第四十四次会议及2021年第三次临时股东大会审议通过，相关情况已进行信息披露，详见《关于转让子公司股权的公告》（公告编号：2021-091）。

交易资产经格律（上海）资产评估有限公司评估，并出具编号为格律沪评报字（2021）第056号的《资产评估报告》，交易资产在评估基准日2021年5月31日的评估值为5,788.53万元，以捷成君盛评估价值为依据，经综合考虑捷成君盛及其子公司处于亏损状态、且过渡期内捷成君盛及其子公司产生的损益因素影响，经交易各方一致同意，最终确定以评估值的九折，即5,210.00万元作为转让捷成君盛100%股权的对价，定价公允。

2021年已收回本次股权转让款3,126.00万元，2022年收到剩余款项2,084.00万元，本次交易的款项已全部收回。

本次交易完成时间为2021年12月，交易日捷成君盛的账面净资产为-4,919.54万元，

与交易价格 5,210 万元的差异 10,129.54 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。

2、丧失对江苏睿创控制权实现内部交易损益

2020 年，公司将捷成智慧教育管理与服务平台 V1.0、中小学基础课堂互动系统 V1.0 等六项无形资产转让给江苏捷成睿创科技发展有限公司（以下简称“江苏睿创”），转让价为 8,078.00 万元。转让时，无形资产账面原值为 7,527.74 万元，累计摊销为 3,882.96 万元，账面价值为 3,882.96 万元，捷成股份母公司单体资产处置收益为 4,433.22 万元。2020 年，因江苏睿创为全资子公司，合并层面应抵消该处置收益。将无形资产转让给江苏睿创后，在捷成睿创单体层面导致原值增加，进而导致多计提累计摊销，2020 年及 2021 年 1 月共计多摊销 198.75 万元。

2021 年 1 月，因公司持有的江苏睿创股权被稀释，导致丧失对江苏睿创的控制权。合并层面应确认实现内部交易损益 $4,433.22 \text{ 万元} - 198.75 \text{ 万元} = 4,234.46 \text{ 万元}$ 。

3、丧失对子公司捷成世纪武汉科技发展有限公司的控制权、注销子公司捷成世纪（香港）有限公司

公司将持有的非全资子公司捷成世纪武汉科技发展有限公司（以下简称“武汉捷成”，转让前持股比例为 51%。）的 2%股权转让给另一原持股 49%的股东吴江斌，转让后丧失对武汉捷成的控制权。转让资产在转让时母公司单体长期股权投资账面价值为 20 万元，转让价为 0 元，产生处置损失 20 万元计入投资收益。

公司注销了子公司捷成世纪（香港）有限公司（以下简称“香港捷成”），注销时香港捷成账面净资产为 -131.10 万元，注销后将 131.10 万元计入投资收益。

4、处置联营企业宜宾科信教育投资有限公司、北京捷成极地安全科技有限公司损益

公司前期处置北京捷成极地安全科技有限公司后，账面长期股权投资仍有余额 5.22 万元，本期补充确认投资收益 -5.22 万元。公司前期处置宜宾科信教育投资有限公司后，资本公积仍有余额 -390.53 万元，本期补充确认投资收益 -390.53 万元。公司丧失对江苏睿创的控制权时，因江苏睿创全资子公司广西捷成世纪智慧教育有限公司仍确认少数股东权益 3.94 万元，补充确认投资收益 3.94 万元。

5、处置固定资产损益

2021年7月，公司子公司捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司将电子设备金山云存出服务器对外处置。处置价款为342万元，处置时已全部收到，处置时固定资产的原值为991.47万元，累计折旧为52.33万元，账面价值为939.15万元，处置价款扣除缴纳的增值税39.35万元，与账面价值的差额-636.49万元确认资产处置收益。其他零星固定资产处置收益为4.77万元。

二、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益具体情况

1、武汉捷成

2021年5月，公司将持有的非全资子公司捷成世纪武汉科技发展有限公司（以下简称“武汉捷成”，转让前持股比例为51%。）的2%股权转让给另一原持股49%的股东吴江斌，转让后丧失对武汉捷成的控制权，武汉捷成成为公司的联营企业。丧失控制权后，剩余股权的账面价值为289.51万元，按持股比例49%享有的武汉捷成的可辨认净资产公允价值为435.71万元，差额146.20万元计入了投资收益。

2、江苏睿创

2021年1月，江苏睿创申请增加注册资本，新增股东无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）。增资后注册资本为37,522.07万元，由无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴70.63%，公司认缴29.37%。公司持有的江苏睿创股权被稀释，导致丧失对江苏睿创的控制权。丧失控制权后，剩余股权的账面价值为8,965.39万元，按持股比例49%享有的武汉捷成的可辨认净资产公允价值为10,378.12万元，差额1,412.73万元计入了投资收益。

三、债务重组损益具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对手方	债务重组内容	债务重组损益
1	客户1	债务和解，豁免补充债务。	-87.60
2	客户2	以影视剧版权抵偿债务	206.09
3	客户3	以影视剧版权及剧本抵偿债务	-1,465.42
4	客户4	以影视剧版权抵偿债务	-54.03
合计			-1,400.96

1、与客户 1 签订和解协议

公司子公司捷成世纪文化产业集团有限公司与客户 1 于 2017 年 3 月 29 日签署了《联合投资摄制<再访客家人>纪录片合同书》、2019 年 1 月 9 日签署了《联合投资摄制<再访客家人>纪录片合同书之补充协议》、2019 年 1 月 26 日签署了《联合投资摄制<再访客家人>纪录片合同书之补充协议》之更正协议，根据上述协议约定，捷成世纪文化产业集团有限公司对客户 1 的其他应收款为 542.19 万元。

2021 年 8 月，捷成世纪文化产业集团有限公司与客户 1 签订《和解协议》，协议约定客户 1 于 2021 年 12 月 31 日前向捷成世纪文化产业集团有限公司支付人民币 444.59 万元，支付完毕后双方权利义务就此终结。2021 年度捷成世纪文化产业集团有限公司总计收到客户 1 支付款项 454.59 万元，公司依据《和解协议》将收到的回款与其他应收款账面价值的差额-87.60 万元计入投资收益。

2、客户 2 以影视剧版权抵偿债务

公司子公司捷成世纪文化产业集团有限公司与客户 2 于 2018 年 11 月 2 日签署了《合作投资<怦然心动的小姐姐>合同书》、2019 年 10 月 24 日签署了《合作投资<怦然心动的小姐姐>合同书之补充协议》、2020 年 6 月 30 日《合作投资<怦然心动的小姐姐>合同书之补充协议二》，根据上述协议约定，捷成世纪文化产业集团有限公司对客户 2 的应收款为 713.6 万元。

2021 年 12 月，捷成世纪文化产业集团有限公司与客户 2 签订《抵偿协议》，协议约定客户 2 以其拥有的影视剧版权（《新龙凤店传奇》著作权）抵偿对捷成世纪文化产业集团有限公司的债务。抵偿的影视剧版权经沃克森（北京）国际资产评估有限公司评估，采用收益法评估，并出具编号为沃克森国际评报字(2022)第 0569 号的《资产评估报告》，评估专业人员通过调查、研究、分析委估资产的现状及企业提供的相关资料，考虑国家宏观经济政策的影响和委估资产所处的内外部环境状况，分析相关经营风险，会同企业管理技术人员，在评估假设成立的前提下合理预测未来年度的预测收益、折现率、收益期等指标，计算委估资产的评估价值为人民币 867.63 万元（不含税），账面价值 713.6 万元（含税），评估增长率 28.88%。公司将上述影视剧版权的公允价值 919.69 万元（含税）与债权的账面价值 713.6 万元的差额 206.09 万元计入投资收益。

3、客户 3 以影视剧版权及剧本抵偿债务

公司子公司霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司与客户 3 于 2017 年 12 月 13 日签订了《电影<希望岛>联合投资协议》及 2020 年签订了《投资收益优先受偿协议》及《投资收益优先受偿协议之补充协议》，根据上述协议，霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司对客户 3 的应收款为 8,187.00 万元。霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司与客户 3 于 2018 年 12 月 13 日签订电视剧《越活越来劲》播映权许可合同兼《越活越来劲 2》联合投资协议补充协议，根据该协议客户 3 应向霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司支付电视播映权节目费 1,200.00 万元；双方于 2021 年 12 月 1 日签订电视剧《越活越来劲》项目转让协议之补充协议二，根据该协议客户 3 应向霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司支付项目补足款 2,086.75 万元；上述两项债权合计为 3,286.75 万元。

2021 年 12 月，霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司与客户 3 签订《抵偿协议》，协议约定客户 3 以其拥有的影视剧版权及剧本（《越活越来劲 2》著作权、《谁解女人心》著作权、《最美不过初相见》收益权、《血色浪漫》电影剧本著作权、《天狐令》电视剧及电影剧本著作权）抵偿对霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司的债务。抵偿的影视剧版权及剧本经沃克森（北京）国际资产评估有限公司评估，针对不同类型资产分别采用收益法和成本法进行评估，并出具编号为沃克森国际评报字(2022)第 0586 号的《资产评估报告》，评估专业人员通过调查、研究、分析委估资产的现状及企业提供的相关资料，考虑国家宏观经济政策的影响和委估资产所处的内外部环境状况，分析相关经营风险，会同企业管理人员和技术人员，在评估假设成立的前提下合理预测未来年度的预测收益、折现率、收益期等指标，计算委估资产的评估价值为人民币 9,441.82 万元（不含税），账面价值 11,473.75 万元（含税），评估增长率-12.77%。公司将上述影视剧版权及剧本的公允价值 10,008.33 万元与债权的账面价值 11,473.75 万元的差额-1,465.42 万元计入投资收益。

4、客户 4 以影视剧版权抵偿债务

公司子公司捷成星纪元影视文化传媒有限公司与客户 4 于 2018 年 6 月 20 日签订了《合同书》，约定捷成星纪元将电视剧《追踪者》所有权益转让给客户 4，转让价为 3,276.00 万元，2018 年 6 月 29 日客户 4 已支付 655.20 万元，剩余款项为 2,620.80 万元。

2021 年 12 月，捷成星纪元影视文化传媒有限公司与客户 4 签订《补充协议》，协议约定客户 4 以其拥有的影视剧版权（《冰是睡着的水》著作权、《穆桂英点将之生死卧底》著作权）抵偿对捷成星纪元影视文化传媒有限公司的债务。抵偿的影视剧版权经沃克森（北京）

国际资产评估有限公司评估，采用收益法评估，并出具编号为沃克森国际评报字(2022)第0570号的《资产评估报告》，评估专业人员通过调查、研究、分析委估资产的现状及企业提供的相关资料，考虑国家宏观经济政策的影响和委估资产所处的内外部环境状况，分析相关经营风险，会同企业管理技术人员，在评估假设成立的前提下合理预测未来年度的预测收益、折现率、收益期等指标，计算委估资产的评估价值为人民币2,421.48万元（不含税），账面价值2,620.80万元（含税），评估增长率-2.06%。公司将上述影视剧版权的公允价值2,566.77万元（含税）与债权的账面价值2,620.80万元的差额-54.03万元计入投资收益。

会计师回复：

（1）我们针对上述非经常性损益执行的审计程序主要包括：

- ①了解和测试捷成股份与资产处置、债务重组相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；
- ②检查相关交易的合同，包括股权转让协议、和解协议、抵账协议等，并检查检查相关交易的董事会决议及股东大会决议及其他决策审批情况；
- ③查看交易资产的评估报告，并对评估过程及结果进行复核，以判断相关交易的公允性；
- ④根据交易情况重新计算交易产生的非流动资产处置损益、企业取得联营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益、债务重组损益。
- ⑤通过查询交易对手方的工商资料、查看相关交易合同、向交易对手方函证、访谈等，判断交易对手方是否为关联方。
- ⑥查看银行回单及银行流水，确定捷成股份收款情况。
- ⑦检查相关交易的披露情况，判断相关交易披露的充分性。

（2）会计师核查意见

经核查，我们认为，相关交易事项履行了必要的审批程序，信息披露充分，会计处理合规。

13.报告期内，管理费用中发生人工费用 9,947.72 万元，同比增长 42.18%。当期领取薪酬员工总人数 397 人，同比下降 53.57%，报告期末财务人员、行政人员合计 145 人，同比下降 40.08%。请说明公司管理人员人数大幅下降，而人工费用大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、公司 2020 年度及 2021 年度人员构成情况如下表：

版块	人员构成	2021 年	2020 年	增减变动	增减变动百分比
音视频整体解决方案	报告期内领取薪酬员工总人数	166	443	-277	-62.53%
	报告期末财务人员、行政人员	51	132	-81	-61.36%
影视剧内容制作	报告期内领取薪酬员工总人数	38	66	-28	-42.42%
	报告期末财务人员、行政人员	15	32	-17	-53.13%
影视版权运营及服务	报告期内领取薪酬员工总人数	193	164	29	17.68%
	报告期末财务人员、行政人员	79	58	21	36.21%
其他	报告期内领取薪酬员工总人数	-	182	-182	-100.00%
	报告期末财务人员、行政人员	-	20	-20	-100.00%
合计	报告期内领取薪酬员工总人数	397	855	-458	-53.57%
	报告期末财务人员、行政人员	145	242	-97	-40.08%

二、公司 2020 年度及 2021 年度营业收入情况如下表：

单位：万元

产品类别	2021 年		2020 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	18,789.15	5.04%	51,346.96	16.13%	-63.41%
影视剧内容制作	45,124.56	12.11%	25,339.00	7.96%	78.08%
影视版权运营及服务	308,753.07	82.84%	240,372.23	75.50%	28.45%
其他	55.69	0.01%	1,324.01	0.42%	-95.79%

三、公司 2020 年度及 2021 年度管理费用人工费用情况如下表：

单位：万元

板块	项目	2021 年	2020 年	增减变动	增减变动百分比
音视频整体解决方案	管理费用-人工费用	1,431.78	1,564.75	-132.97	-8.50%
	平均人数（注 1）	93	125	-32	-25.60%
	人均年薪	15.40	12.52	2.88	22.99%
影视剧内容制作	管理费用-人工费用	634.01	925.46	-291.45	-31.49%
	平均人数（注 2）	53	74	-21	-28.38%
	人均年薪	11.96	12.51	-0.55	-4.35%
影视版权运营及服务	管理费用-人工费用	7,862.97	4,176.80	3,686.17	88.25%
	平均人数	86	65	21	32.31%
	人均年薪	91.43	64.26	27.17	42.28%
其他	管理费用-人工费用	18.96	329.61	-310.65	-94.25%
	平均人数	2	26	-24	-92.31%
	人均年薪	9.48	12.68	-3.20	-25.24%
合计	管理费用-人工费用	9,947.72	6,996.63	2,951.09	42.18%
	平均人数	234	290	-56	-19.31%
	人均年薪	42.51	24.13	18.38	76.20%

注 1：平均人数=当期各月人数的算术平均数，下同。

注 2：影视剧内容制作板块计入管理费用的人员包括财务人员、行政人员、部分技术人员，其中 2020 年、2021 年分别包含技术人员平均人数 23 人、27 人。

如上述表一所示，公司 2021 年度报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 458 人，同比减少 53.57%，报告期末财务人员、行政人员等职能部门人员较上年同期减少 97 人，同比减少 40.08%。公司报告期内人员变动主要为：音视频整体解决方案版块报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 277 人，同比减少 62.53%，报告期末财务人员、行政人员等职能部门人员较上年同期减少 81 人，同比减少 61.36%。影视剧内容制作版块（该版块部分资产 2021 年底已剥离出表，不再纳入合并范围）报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 28 人，同比减少 42.42%，报告期末财务人员、行政人员等职能部门人员较上年同期减少 17 人，同比减少 53.13%。影视版权运营及服务版块报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期增加 29 人，同比增长 17.68%，报告期末财务人员、行政人员等职能部门人员较上年同

期增加 21 人，同比增长 36.21%。其他（数字教育版块 2021 年度已剥离出表，不再纳入合并范围）板块报告期内领取薪酬员工总人数较上年同期减少 182 人，同比减少 100.00%，报告期末财务人员、行政人员等职能部门人员较上年同期减少 20 人，同比减少 100.00%。

如表三所示，2021 年管理费用人工费用为 9,947.72 万元，较上年同期增加 2,951.10 万元，同比增长 42.18%；平均人数减少 56 人，同比减少 19.31%；人均年薪增加 18.39 万元，同比增加 76.20%。

其中，音视频整体解决方案版块报告期内管理费用人工费用较上年同期减少 132.97 万元，同比减少 8.5%，人均年薪增加 2.88 万元，同比增加 22.99%，主要为公司对传统音视频技术相关业务作出调整，剥离部分传统音视频技术业务及相关资产，致使该板块收入、管理费用人工费用较上年同期减少，由于精简人员，致使人均年薪上升。如上述表二所示，公司音视频整体解决方案板块营业收入较上年同期减少 32,557.81 万元，同比减少 63.41%，与公司该板块管理人员人工费用变动相匹配。

影视剧内容制作版块报告期内管理费用人工费用较上年同期减少 291.45 万元，同比减少 31.49%，人均年薪减少 0.54 万元，同比减少 4.35%，主要为该板块 2020 年因疫情原因减员支付离职补偿金；2021 年 12 月底完成部分影视内容制作板块资产的剥离，2021 年平均人数包含剥离公司全年人员，致使人均年薪下降；该板块核心资产星纪元公司承制的影视剧《王牌》上映播出，致使该板块收入较上年同期增加，如上述表二所示，该板块收入较上年同期增加 19,785.56 万元，同比增长 78.08%。

影视版权运营及服务版块报告期内管理费用人工费用较上年同期增加 3,686.17 万元，同比增长 88.25%，人均年薪增加 27.17 万元，同比增长 42.28%，主要为 2021 年度公司战略进一步聚焦“新媒体版权运营”，继续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，抓住 5G 时代大屏端发展机遇，拓展家庭多屏数字发行模式，创建从内容供给、内容宣发、内容排播、内容消费结算的完整发行体系，创新数字发行，打造家庭客厅影院，致使公司该版块业务收入较上年同期有较大幅度增加。如上述表二所示，该版块收入较上年同期增加 68,380.84 万元，同比增长 28.45%，该板块整体薪酬、员工数量、人均薪酬均呈现增长趋势，且财务人员、行政人员等职能部门人员绩效增加，致使 2021 年度人

均年薪相对较高，整体管理费用人工费用大幅增长。

其他版块（数字教育版块）报告期内管理费用人工费用较上年同期减少 310.66 万元，同比减少 94.25%，人均年薪减少 3.20 万元，同比减少 25.24%，主要为该数字教育版块 2021 年 2 月已剥离出表，不再纳入合并范围，如上述表二所示，该版块收入较上年同期减少 1,268.32 万元，同比减少 95.79%，与该版块管理人员人工费用变动相匹配。

综上所述，公司管理人员人数大幅下降，而人工费用大幅增长，与公司进一步集中资源专注发展版权运营及高新视频业务，压缩部分影视内容制作业务及部分传统音视频技术业务，与公司整体战略调整相匹配，具有合理性。

会计师回复：

（1）我们针对管理费用中人工费用执行的审计程序主要包括：

- ①了解和测试捷成股份与职工薪酬相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性；
- ②获取并检查公司 2021 年度的工资表；
- ③获取并查看公司员工花名册及 2021 年度员工变动情况；
- ④查看公司薪酬政策；
- ⑤根据公司管理人员变动情况、薪酬政策及薪酬情况，分析管理费用中人工费用的合理性。

（2）会计师核查意见

经核查，我们认为，公司管理人员人数大幅下降，而人工费用大幅增长的原因符合实际情况，具有合理性。

14. 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 23,485.41 万元，同比下降 69.80%，请说明营业收入大幅增长，而购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降的原因及合理性。

公司回复:

公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金 23,485.41 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。

公司 2021 年度分版块收入情况如下表所示:

单位: 万元

产品类别	2021 年		2020 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	18,789.15	5.04%	51,346.96	16.13%	-63.41%
影视剧内容制作	45,124.56	12.11%	25,339.00	7.96%	78.08%
影视版权运营及服务	308,753.07	82.84%	240,372.23	75.50%	28.45%
其他	55.69	0.01%	1,324.01	0.42%	-95.79%

如上表所示,公司报告期营业收入的大幅增长主要系影视版权运营及服务版块的增长驱动,其他版块(音视频整体解决方案、影视内容制作及其他)的营业收入合计较上年同期减少 18.00%,其中音视频整体解决方案版块收入较上年同期减少 63.41%,影视内容制作版块较上年同期增加 78.08%,但由于其主要的影视剧《王牌》投资制作费用主要发生在 2020 年度,其对应的采购支出均在 2020 年度列示,2021 年度影视内容制作版块采购商品支付的现金仅为 8,145.93 万元。如将上述影视内容制作版块收入与采购支出跨期的影响剔除,公司其他版块(音视频整体解决方案、影视剧内容制作及其他)营业收入较上年同期下降 65.40%,与公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期大幅下降 68.80%相匹配。

综上,公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降与公司分版块业务收入相匹配。

(2) 报告期内,收到的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 6,400.73 万元,同比下降 76.99%;支付的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 7,881.11 万元,同比增长 281.65%。请说明往来款及备用金的内容,并结合你公司业务发展情况,说明收到往来款及备用金大幅下降,且支付往来款及备用金大幅增长的原因及合理性。

公司回复:

一、公司报告期收到的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
固定投资本金及收益	3,861.58	14,050.00
保证金及押金	1,507.89	2,825.44
外部借入往来款		10,538.23
其他	1,031.26	400.77
合计	6,400.73	27,814.44

如上表所述，公司 2021 年度收到的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 6,400.73 万元，较上年同比下降 76.99%，主要系固定投资本金及收益减少及外部借入往来款减少所致。2021 年度公司外部借入的往来款计入收到的其他筹资活动有关的现金，保证金及押金的减少系公司报告期内音视频技术版块业务调整，项目保证金减少所致。

二、公司报告期支付的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金情况

公司 2021 年度支付的其他与经营活动有关的现金中往来款及备用金 7,881.11 万元，较上年同比增长 281.65%，主要系公司报告期支付优酷信息技术(北京)有限公司《秦时明月》版权费及滞纳金赔款 3,630.21 万元所致。

公司控股子公司捷成华视网聚向优酷信息技术(北京)有限公司购买版权《秦时明月》，所需支付版权费原约定与捷成华视网聚提供给优酷信息技术(北京)有限公司的其他版权相抵。因不可预见原因，所提供的抵款版权未顺利上线。优酷信息技术(北京)有限公司向捷成华视网聚提起诉讼要求支付《秦时明月》版权费及滞纳金合计 3,630.21 万元。

综上，公司报告期内收到的往来款及备用金大幅下降，且支付往来款及备用金大幅增长的原因具有合理性。

(3) 报告期内，你公司支付的其他与投资活动有关的现金中处置子公司收到的现金净额 4,324.93 万元，请说明你公司处置子公司收到的现金净额计入投资活动现金流出的原因及合理性。

公司回复：

公司报告期内支付的其他与投资活动有关的现金中处置子公司收到的现金净额 4,324.93 万元，系公司处置的子公司江苏睿创账面货币资金 4,175.65 万元及捷成武汉账面货

币资金 149.28 万元。

公司处置江苏睿创系股权稀释脱表，2020 年度收到现金 13,250.00 万元，系江苏睿创收到的无锡智慧睿新管理咨询合伙企业（有限合伙）投资款计入 2020 年度收到的其他与投资活动有关的现金-处置子公司的预收款列示，2021 年 2 月江苏睿创完成工商变更脱表，江苏睿创账面货币资金余额 4,175.65 万元计入支付的其他与投资活动有关的现金-处置子公司收到的现金净额列示。

公司处置捷成武汉股权未收到现金，脱表日捷成武汉账面货币资金余额 149.28 万元计入支付的其他与投资活动有关的现金-处置子公司收到的现金净额列示。

综上，公司处置江苏睿创及捷成武汉两家子公司，现金流量表中处置子公司收到的现金净额计入投资活动现金流出的原因具有合理性。

（4）报告期内，你公司筹资活动产生的现金中关联方向公司支付为 18,667.66 万元，同比下降 81.50%；公司向关联方支付为 16,667.90 万元，同比下降 84.73%；收到其他单位借入 21,285.05 万元，支付其他单位借入 22,585.12 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	15,613.29	—	免息
康宁	控股股东一致行动人无偿借入	1,806.00	—	免息
黄京	原公司高管无偿借入	28.38	—	免息
北京捷成世纪文化发展有限公司	控股股东控制的公司无偿借入	480.00	—	免息
世优（北京）科技有限公司	公司联营企业无偿借入	20.00	—	免息

霍尔果斯星洲文化传媒 有限公司	其他无偿借入	720.00	—	免息
合计		18,667.66		

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	14,095.30	—	免息
康宁	公司偿还控股股东一致行动人借款	1,170.00	—	免息
黄京	公司偿还原公司高管借款	192.60	—	免息
北京捷成世纪文化发展有限公司	公司偿还控股股东控制的公司借款	480.00	—	免息
北京捷成世纪数字技术有限公司	公司偿还控股股东控制的公司借款	340.00	—	免息
北京维鲸视界科技有限公司	公司偿还联营企业借款	390.00	—	免息
合计		16,667.90		

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	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	35.05	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
收到其他单位借入 2	资金拆借	3,000.00	以实际借、还款期限为准	15%	否	是
收到其他单位借入 3	资金拆借	5,000.00	以实际借、还款期限为准	15.4%	否	是
收到其他单位借入 4	资金拆借	840.00	以实际借、还款期限为准	12%	否	是
收到其他单位借入 5	资金拆借	160.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是

交易对手	业务发生背景	资金拆借金额	期限	利率	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 6	资金拆借	2,000.00	以实际借、还款期限为准	8%	否	是
收到其他单位借入 7	资金拆借	1,400.00	以实际借、还款期限为准	12%	否	是
收到其他单位借入 8	资金拆借	60.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
收到其他单位借入 9	资金拆借	792.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
收到其他单位借入 10	资金拆借	2,228.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
收到其他单位借入 11	资金拆借	2,970.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
收到其他单位借入 12	资金拆借	800.00	以实际借、还款期限为准	15%	否	是
收到其他单位借入 13	资金拆借	1,800.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
收到其他单位借入 14	资金拆借	200.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
合计		21,285.05				

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	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	500.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 2	资金拆借	470.10	以实际借、还款期限为准	免息	否	是

支付其他单位借入 3	资金拆借	6,400.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 4	资金拆借	1,860.00	以实际借、还款期限为准	15%	否	是
支付其他单位借入 5	资金拆借	10.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 6	资金拆借	212.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 7	资金拆借	3,000.00	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 8	资金拆借	1,824.10	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
支付其他单位借入 9	资金拆借	1,970.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 10	资金拆借	431.45	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 11	资金拆借	800.00	以实际借、还款期限为准	15%	否	是
支付其他单位借入 12	资金拆借	175.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 13	资金拆借	20.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 14	资金拆借	500.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 15	资金拆借	550.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 16	资金拆借	1,800.00	以实际借、还款期限为准	同期银行基准利率	否	是
支付其他单位借入 17	资金拆借	2,059.97	以实际借、还款期限为准	免息	否	是
合计		22,582.62				

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。

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) 我们针对现金流量表执行的审计程序主要包括：

- ①重新编制现金流量表，与公司编制的现金流量表进行核对；
- ②结合公司报告期发生的重大的经营活动、投资活动、筹资活动，分析现金流量表中相关活动现金流的合理性；
- ③与上年现金流量表明细进行比较，分析现金流量表项目发生重大变动的合理性；
- ④查看筹资活动中资金拆借的相关合同；
- ⑤查看筹资活动中资金拆借的审批情况及信息披露情况。

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为，公司购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降，收到往来款及备用金大幅下降，且支付往来款及备用金大幅增长等现金流变动的原因符合实际情况，具有合理性；处置子公司收到的现金净额计入投资活动现金流出的原因符合实际情况，具有合理性；以上筹资活动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，《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。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年6月22日

