

关于对北京捷成世纪科技股份有限公司的关注函

创业板关注函〔2020〕第 72 号

北京捷成世纪科技股份有限公司董事会：

2020 年 1 月 21 日晚间，你公司披露《2019 年度业绩预告》（以下简称“业绩预告”），预计 2019 年亏损 236,240 万元至 236,740 万元，主要原因为计提资产减值准备 275,656 万元。我部对上述事项表示关注，请你公司就以下事项进行核实并说明：

1. 本次预计计提商誉减值准备约 165,552 万元，其中对并购东阳瑞吉祥影视传媒有限公司（以下简称“瑞吉祥”）、星纪元影视文化传媒有限公司（以下简称“星纪元”）、北京冠华荣信系统工程股份有限公司（以下简称“冠华荣信”）的商誉分别计提减值准备 94,033 万元、67,074 万元、4,445 万元；上述公司业绩承诺期均为三年，三年业绩承诺累计完成率分别为 101%、103%、102%，你公司在对我部 2018 年年报及 2019 年半年报问询函中回复称瑞吉祥、星纪元“预计 2019 年度可以实现商誉减值测试预测的营业收入，预期商誉不存在减值迹象”，冠华荣信“不需要计提商誉减值准备”。

（1）请结合影视行业、广播电视系统集成行业环境变化情况以及瑞吉祥、星纪元、冠华荣信的项目储备、经营业绩、市场地位等，说明上述三家公司业绩承诺期内精准达标但业绩承诺期满后盈利能力大幅下滑的原因及合理性，承诺期内业绩是否真实、准确。

(2) 请结合上述三家公司的业绩情况、经营战略、市场发展前景等，逐项说明商誉减值迹象出现的具体时点，以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，本次减值的测算过程，相关会计估计及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，商誉减值准备计提金额是否准确。

2. 本次预计计提应收账款坏账准备约 48,850 万元，计提其他应收款坏账准备约 47,780 万元。请你公司结合各业务所处市场状况及主要客户信用情况的重大变化、公司的信用政策，说明本期计提应收账款及其他应收款坏账准备的具体内容，计提原因及合理性，前期确认的应收款项是否真实准确，前期坏账准备计提是否充分，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

3. 本次预计计提存货减值准备约 13,474 万元。请结合音视频技术业务及影视制作业务存货的特点，分项说明上述计提减值准备的详细内容、仪器设备或影视作品库龄周期、产品状况、预计销售情况等，分析减值准备的计提依据、相关存货减值迹象出现的具体时点、本次减值的测算过程，说明以前期间减值准备计提是否充分，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

4. 你公司是否存在通过计提大额资产减值准备进行利润调节的情形。

5. 结合前期对我部问询函件的回复内容，补充说明是否存在信息披露不真实、不准确、不及时情形。

请会计师就问题 1、问题 2、问题 3 核查并发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 1 月 22 日