

关于对北京流金岁月传媒科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2023】第 018 号

北京流金岁月传媒科技股份有限公司（流金科技）董事会、天风证券股份有限公司、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，营业收入 80,371.83 万元，同比下降 7.01%；营业成本 66,812.78 万元，同比下降 5.97%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 778.82 万元，同比下降 86.25%；毛利率 16.87%，同比下降 0.92 个百分点。

根据年报披露，你对 2022 年收入分类进行调整：将专业卫星数字接收机研发销售业务、哈勃全媒体监播服务系统归类为摄传编播解决方案产品，将电视剧发行业务、金麦客版权运营及其他版权运营归类为版权运营业务，电视广告代理业务收入较低归入其他业务中。调整后，你公司版权运营实现营业收入 4,179.6 万元，营业成本 2,234.66 万元，分别同比下降 41.82%、44.53%；电视节目营销实现营业收入 2,715.19 万元，营业成本 2,140.18 万元，分别同比下降 41.39%和 28.43%，毛利率下降 14.27 个百分点；摄传编播解决方案产品实现营业收入 823.58 万元，营业成本 403.2 万元，分别同比增加 19.82%和 77.24%，毛利率下降 15.86 个百分点。

分季度看，报告期内，你公司各季度实现营业收入分别为 15,439.35 万元、15,848.19 万元、21,387.12 万元、27,697.17 万元，各季度实现归属

于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为 1,357.97 万元、925.97 万元、233.07 万元、-1,738.19 万元。2022 年第一季度至第四季度，营业收入持续增加，净利润水平持续降低，第四季度发生亏损。

请你公司：

(1) 说明 2022 年收入分类进行调整的原因及合理性，并根据 2022 年的收入分类，逐项列示各产品 2021 年的营业收入、营业成本及毛利率情况，说明具体变动原因；尤其是结合下游需求、成本归集等因素，说明版权运营、电视节目营销、摄传编播解决方案产品的收入成本、毛利率大幅变动原因及合理性；

(2) 结合产品类型、结算进度、收入确认时点、成本归集等因素，说明第一季度至第四季度，营业收入持续增加，净利润水平持续降低的原因及合理性；列示各季度的毛利率情况，说明各季度毛利率水平的变动原因及合理性。

2、关于会计政策变更

据年报披露，你公司 2022 年度电视频道覆盖业务服务的主要内容从方案设计为主，向覆盖期内的信号监测维护为主转变，公司的履约业务由履约时间点向履约时间段转变。因此，你公司将覆盖业务收入确认政策调整为：上下游合同签署后，已传输服务期一次性确认收入，剩余期间按协议约定服务期限分摊确认收入。同时，你公司对 2021 年度的收入确认进行了追溯调整。

请你公司：

(1) 结合本期主要业务合同主要条款、该项业务开展的实际情况说明

本期收入确认相关会计政策变更的合理性，是否符合企业会计准则相关规定；

(2) 结合 2022 年与 2021 年履约义务的具体变化情况，说明 2021 年收入确认政策是否有误，若存在，是否应进行会计差错更正；若无误，对 2021 年收入确认进行追溯调整的原因及合理性。

3、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额 41,303.80 万元，较年初余额上升 34.80%；其中，账龄 2 年以上的应收账款账面余额为 4,843.36 万元，较上年增长 1,222.53 万元。2022 年末，你公司应收账款共计提坏账准备 4,198.21 万元。

请你公司：

(1) 结合 2022 年营业收入下降的客观情况，以及前五名客户情况、结算方式、信用政策等因素，说明公司应收账款账面余额增长的原因及合理性；

(2) 结合期后回款情况等因素，说明坏账准备计提是否充分。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面余额为 3,354.93 万元，较年初余额增长 31.97%。你公司解释其他应收款大幅增长的原因为代理模式电视剧业务代收代付款项增长。

根据年报披露，代收代付款期末余额 2,514.97 万元，较年初余额增长 41.41%。主要明细包括，四川卫视文化传播有限公司 1,265.90 万元（账龄

2 年内), 湖北省广播电视信息网络股份有限公司 (以下简称湖北广播电视公司) 991.68 万元 (1-2 年), 海南海视旅游卫视传媒有限责任公司 240 万元 (1 年以内)。

同时, 其他应收款中还包括湖北广播电视公司保证金 170.58 万元; 你对湖北广播电视公司的预付款项期末余额为 121.87 万元。

请你公司:

(1) 结合代理模式电视剧业务模式, 说明代收代付款项的产生原因、约定的结算期限等具体情况, 以及账龄较长款项尚未结算的原因;

(2) 说明对湖北广播电视公司同时存在代收代付款项、预付款项的原因及合理性, 说明保证金的具体情况。

5、关于供应商、应付账款和应付票据

报告期内, 你对前五名供应商的累计采购金额为 45,175.64 万元, 占比 52.31%, 采购集中度增加 10.39 个百分点。2022 年, 你公司应付账款期末余额为 15,652.77 万元, 较年初减少 18.60%; 应付票据期末余额为 26,807.15 万元, 较年初 1,000 万元大幅增长。

请你公司:

(1) 结合采购内容等因素, 说明 2022 年前五名供应商较前一年度是否发生变化, 向主要供应商采购集中度增加的原因;

(2) 结合采购合同执行情况、票据支付方、货款结算方式、在手订单及未来经营计划、资金安排等说明应付票据大幅上升的原因及合理性, 是否存在开具无真实交易背景票据的情形。

6、关于存货

你公司存货期末余额为 21,393.87 万元，较年初余额增长 38.84%。其中，在产品、库存商品年末余额分别为 16,606.10 万元、3,691.97 万元，较年初分别增长 40.05%、90.80%。库存商品跌价准备计提比例为 1.10%，原材料跌价准备计提比例为 39.17%，上一年度原材料未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合在产品、库存商品的具体内容、产品类型、业务开展情况、新客户拓展情况等因素说明 2022 年期末余额大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合各类存货的具体内容说明库存商品、原材料的存货跌价准备的计算方式和依据，以及计提是否充分。

7、关于销售费用、管理费用和研发费用

报告期内，你公司销售费用发生额为 5,454.88 万元，同比上升 50.43%。你公司解释原因为加大了业务宣传及人才招聘力度，广告及策划推广费增加、员工人数及办公场地增加使得人力成本、折旧摊销增加。2022 年，你公司广告设计宣传费发生额为 2,330 万元，同比上升 105.07%；职工薪酬发生额 1,446.07 万元，同比上升 28.47%。

报告期内，你公司管理费用发生额为 3,932.56 万元，同比上升 40.02%，其中，职工薪酬发生额 1,844.79 万元，同比上升 79.93%；中介服务费发生额为 537.95 万元，同比上升 40.75%；招待费本年发生额为 335.77 万元，同比上升 259.59%。

报告期内，你公司研发费用发生额 2,101.74 万元，同比上升 34.94%，其中，委托外部开发费本年发生额 425.50 万元，同比上升 149.18%。

请你公司：

(1) 结合广告宣传的具体内容、形式等因素，说明本年度广告设计宣传费大幅增加的原因及合理性，相关费用归集是否真实准确；

(2) 分岗位类型分区域列示管理人员数量、薪酬，说明管理费用中职工薪酬本期增幅较大的原因及合理性；并结合业务开展情况等说明中介服务费、招待费增幅较大的原因及合理性；

(3) 结合委外研发的具体内容、研发进展、合作安排、合作对象情况等因素，说明委托外部开发费大幅上升原因及合理性。

8、关于白酒业务

自 2020 年 10 月起，你公司开始经营“国乐”系列酒产品销售业务，四川宜府春酒业销售有限公司（以下简称四川宜府春）为“国乐”系列酒产品的供货商。2021 年 4 月，公司与四川宜府春签订了《酒水价格锁定协议》向其支付了预付款，向对方一次性支付酒水预付款 2,000 万元，2021 年 4 月 21 日—2022 年 12 月 31 日之间，锁定价格的酒水总数上限为 120 万瓶。截至 2022 年末，你对四川宜府春预付款项余额为 352.42 万元。

2022 年度，你对四川流金其他应收款期末余额为 4,794.66 万元。四川流金实现营业收入 1,255.38 万元，亏损 2,671.50 万元。

2022 年 4 月，你公司控股子公司四川流金酒业有限公司（以下简称四川流金）与贵州酱酒集团销售有限公司（以下简称贵州酱酒）共同出资设立贵州酱酒国乐酒业有限公司（以下简称贵州国乐），四川流金持股 90%，贵州酱酒持股 10%。四川流金及贵酱国乐均主要从事白酒类商品销售业务。

请你公司：

(1) 结合 2021 年 4 月 21 日至 2022 年全年,“国乐”系列酒产品销售业务的经营模式、主要客户群体、销售渠道、总销售数量、尚未售出的数量、销售单价、销售金额等因素,说明 2021 年向四川宜府春一次性支付 2000 万元锁价 120 万瓶酒是否合理必要;存货中白酒是否存在减值迹象,减值计提是否充分。

(2) 说明你公司对四川流金的其他应收款形成的具体原因,结合四川流金 2022 年度的经营情况,说明是否存在无法收回风险,后续收回款项的安排;

(3) 说明设立贵州国乐的原因及必要性,列示贵州国乐的注册资本规模,是否实缴出资,经营资金来源,2022 年经营业绩等情况;

(4) 结合同行业白酒品牌的建立推广所需时间和经济投入等因素,四川流金的运营现状及对你公司盈利水平的影响,说明你公司持续开展白酒业务是否有利于提高上市公司经营质量,以及下一步白酒相关业务的经营规划。

9、关于贡爵微电子有限公司

你公司分别在 2022 年 3 月、8 月、12 月先后 3 次通过股权转让形式,受让成都贡爵微电子有限公司股权(以下简称贡爵微),从不持股到持股比例为 55%、63.5%及目前的 83.5%。

根据年报披露,贡爵微成立于 2019 年 3 月 14 日,注册资本 1000 万元,主要从事微波/毫米波芯片的研发、生产和销售。报告期,贡爵微实现营业收入 996.21 万元,亏损 229.33 万元。同时,你公司本期新增微波器件收入 996.14 万元,长期待摊费用期末余额 423.27 万元,较期初增长

42.06%，你公司解释主要因 2022 年贡爵微车间装修费增加所致。

请你公司：

（1）列示 3 次股权转让的出让方情况、受让金额、定价依据以及目前的股权结构，说明与股权出让方是否存在关联关系；结合贡爵微的主营业务、技术情况、经营业绩等因素，说明持续购买贡爵微股权原因及必要性，以及对你公司净利润和未来业绩的持续影响；

（2）说明贡爵微的主要产品、主要客户情况，以及你公司关于微波器件收入确认的具体方法；

（3）说明贡爵微的营运资金来源，说明你公司与贡爵微少数股东是否存在关联关系，说明你公司提供贡爵微车间装修费是否损害上市公司利益。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师对上述问题 1-7 发表明确意见；请保荐机构对问题 8、9 发表明确意见，并于 2023 年 6 月 19 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 6 月 5 日