

关于北京品今资本管理股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 318 号

北京品今资本管理股份有限公司（品今股份）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于对外借款

2017 年 10 月 23 日，你公司与西安城市建设职业学院签订《借款合同》，约定公司向西安城市建设职业学院提供总额为不超过 1,600 万元的借款资金，借款期限为 12 个月，利息计算公式为：借款本金余额*18%*借款存续天数/360。

2017 年 10 月 24 日，你公司向西安城市建设职业学院支付 1600 万元，但西安城市建设职业学院未能按《借款合同》约定的时间向公司偿还本金及利息，你公司向北京市丰台区人民法院提起诉讼，请求依法判决西安城市建设职业学院向公司偿还借款本金 16,000,000.00 元、利息 2,920,000.00 元、逾期利息、罚息及律师费用。2019 年 3 月 4 日，北京市丰台区人民法院受理案件，目前处于诉前调解阶段。

根据年报披露的信息，该对外借款本金余额 16,000,000.00 元期初于其他流动资产中列报，期末于“其他应收款”中列报，账龄为“1 年以内”，借款本金年末未计提坏账准备；同时，应收利息余额 2,241,509.43 元，利息收益于 2018 年计提。

请你公司说明：

(1) 上述借款 2018 年末已经逾期，根据你公司会计政策，该笔

借款已符合“单项金额重大的判断依据或金额标准”，应单独进行减值测试。请你公司说明单项测试未发生减值的原因；

(2) 该笔借款发生在 2017 年 10 月 24 日，2018 年末该借款本金实际账龄是否应为“1-2 年”，账龄划分及坏账准备计提是否准确；

(3) 在借款逾期并发生诉讼的情况下，仍然计提应收利息 2,241,509.43 元是否符合谨慎性原则和资产及收益确认的条件；

(4) 诉讼最新进展情况。

2、关于营业收入

你公司主要从事资本管理、投资管理、投资咨询、经济贸易咨询、企业管理咨询服务业务。2018 年度公司营业收入为 3,733,962.25 元，较去年同期 13,113,207.43 元相比下降 71.53%。年报中披露下降的主要原因为：受市场大环境和监管政策收紧的影响，报告期内完成的咨询服务业务，较去年同期减少，导致本年收入下降。

请你公司结合具体的行业政策等因素分析营业收入大幅下滑的具体原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 5 日