

江西开永传媒股份有限公司

关于 2020 年年报问询的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2021 年 8 月 2 日下发的关于 2020 年年报的问询已收悉，江西开永传媒股份有限公司（以下简称“开永股份”或“公司”）就相关事项做如下说明：

1、关于持续经营能力

年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 437.57 万元，较上年同期下降 48.08%，实现净利润-2,873.05 万元，且已连续 3 年亏损。期末未分配利润为-2,833.52 万元，净资产为-26.63 万元，货币资金为 13.1 万元，其他应付款中借款为 1,936.72 万元，其中对深圳宝利通小额贷款有限公司 191.29 万元借款本息已逾期，合并资产负债率高达 100.72%。期末员工人数为 5 人，较期初减少 50%。公司 2020 年度财务报告被中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

请你公司结合经营计划、在手订单、筹资能力、还款安排、期后业务开展情况等说明公司经营能力是否具有可持续性，目前员工人数能否满足日常业务运营的需要，公司为改善经营状况、提高偿债能力拟采取或已采取的措施。

回复：

公司原本定位于广告媒体资源供应商，主营业务是做户外广告媒体（以户外大型 LED 彩屏媒体为主）的代理、发布，户外广告行业本身竞争激烈，近年来在网络媒体、视频媒体、自媒体等其他媒体冲击下，加上 2020 年新冠疫情的影响，整体经济环境下滑，大型展会活动等纷纷取消，品牌主对户外广告的投放大大减少，公司接到的订单随之减少，导致营业收入下滑严重，营运资金严重不足。另一方面，广告传媒公司由于是轻资产公司，在筹资方面没有优势，不符合银行等传统金融机构的审批要求，申请不到贷款，公司只有向大股东资金借款及金融平台、小贷公司等机构借贷支持公司流动资金。但由于非银行类金融机构收取的

利息都较高，也增加了公司的财务成本，营收减少成本仍需承担，所以公司无力正常偿还对外的借款，导致借款逾期，已被深圳宝利通公司起诉，因公司实控人借款时做了个人担保，目前深圳宝利通申请执行实控人的个人房产拍卖用于还款。

公司订单减少，收入下滑，资金不足，从而员工也离职减少了，目前的员工人数是基本维持公司的经营。面对户外广告业的衰退现状公司也在计划转型，公司将积极开拓收入来源渠道，不局限于户外广告行业，运营模式多样化，避免因单一运营导致的风险。公司计划向文旅行业发展，目前与国家老龄委相关领导洽谈合作“旅居养老”等向全国推广的文旅活动。另一方面公司迁址江西吉安永新县之后，也在积极推动与永新县政府的战略合作尽快开展。虽然目前公司暂时还没有新签订单，但以上工作的推进正是为了改善经营状况、提高偿债能力，从而保持公司经营的可持续性。

2、关于营业收入

年报显示，你公司本期毛利率为 14.64%，上年同期毛利率为 44.88%。年度报告被出具保留意见的事项包括“公司在南京、上海、深圳及吉林市存在广告业务，前期招募了 LED 广告供应商及电梯门投影广告代理商，签订广告服务合同以及租用投影设备，并按权责发生制在本期确认成本，但本期账面不存在相关广告业务的对应收入，年审会计师未能获取公司收入完整性相关的充分适当的审计证据。

请你公司结合业务模式、订单签订情况及履约进展、收入成本构成及确认条件等说明本期确认成本但无收入实现的原因及合理性，是否存在未及时确认收入或以前年度少确认成本的情况。

回复：

公司不存在未及时确认收入或以前年度少确认成本的情况。

公司定位于广告媒体资源供应商，主营业务是做户外广告媒体的代理、发布，媒体资源以户外大型 LED 彩屏媒体为主，为吸引更多客户，也会代理其他形式的户外媒体。公司早期有自建和租赁代理媒体，由于修建 LED 广告屏幕及在核心商业区内租用可修建 LED 广告屏幕的建筑物需要投入大量的资金，而完成修

建后的 LED 屏幕需要通过很长时间的营运才能收回投资。因此，自建媒体资源对于资金的需求很大，后期公司根据实际情况代理为主。代理的媒体一般是签订某个区域媒体两三年的时段包销形式，搭配不同城市不同点位的媒体是为了更好的向客户推销，满足客户的复合需求，从而拿到大一些的广告订单。但 2020 年受客观形势影响整体订单减少甚至取消，公司只有尽力去向客户推销代理时间最长客户也最熟悉的成都媒体，没法保证每个区域代理媒体都能对应的销售收入。另一方面，2020 年的代理成本并不是新签的代理媒体产生的，是延续执行的以前年度签订的采购成本，其中南京、深圳的媒体按照合同约定在 2020 年已经执行完毕，正因为公司考虑到本年度没有取得相应的销售收入，积极跟供应商协商，争取到免费延长了半年的代理期，尽力减少成本。

综上，公司的收入是客户投放广告取得收入，收入确认是按照广告发布的实际执行来确认收入的；公司成本是代理媒体成本。成本的确认也是按照代理媒体的使用期限来确认的成本。本期成本的确认是按照合同执行期限摊销的，其中除成都区域之外的其他区域代理媒体在 2020 年受实际情况影响确实没有销售出去没有产生收入。

3、关于应交税费

年报显示，你公司应交税费期末余额为 1,425.34 万元，其中应交企业所得税 818.21 万元，应交增值税 537.76 万元，应交税金及附加 56.71 万元。年度报告被出具保留意见的事项包括“上述税费尚未申报纳税，可能产生税收滞纳金，年审会计师无法确定税收滞纳金的具体金额。”

请你公司说明相关税费欠缴的期限，未及时申报纳税的原因及补缴税款的安排。

回复：

公司期末应交的企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加与期末纳税申报表存在差异，其差异原因系公司按照会计准则调整确认的收入中存在部分税费因未开票导致尚未进行申报的情况，成本中存在未获取进项成本发票，影响应交增值税的抵扣。

公司采取的应对措施：公司从 2020 年下半年开始已逐步对已确认的收入开票申报，同时也向供应商催促取得已确认成本但未计提进项税的发票，以冲减相应的应交税金。公司会尽快完善申报工作，避免产生滞纳金，

4、关于预付账款

年报显示，你公司预付账款期末余额为 646.38 万元，占总资产比重 17.44%，占营业收入比重 147.72%，其中 1 年以上预付账款占比 75%。期末按预付对象归集的前五名均为公司本期前五大供应商。

请你公司结合具体经营模式、交易内容、结算方式、合同履行情况说明存在大额预付账款的商业合理性，预付账款长期未结算的原因，是否存在未及时结转存货、成本的情况，是否存在非经营性资金占用。

回复：

公司主营业务是做户外广告媒体的代理、发布，向供应商采购代理户外媒体资源，再向品牌主客户推广从而取得销售收入。代理的媒体一般是签订的时段包销形式，代理期为 2-3 年，为了向供应商拿到相对优惠的代理价格，减少采购成本，实际与供应商谈判时，并没有办法按照权责发生制对应的执行时间段去分摊支付采购款，以至于按执行时间确认成本的时候是体现出有预付款。预付款是循环结转的，每年有新的预付也有结转当年的应付账款。2020 年年末仍有较大比重的预付款，还有一个重要原因是公司针对销售不理想的情况，跟供应商协商在总金额不变的情况下延长合同代理期，以争取更多时间来降低成本增加销售。

综上，公司存在预付账款是合理的，不存在未及时结转存货、成本的情况，不存在非经营性资金占用情况。

5、关于应收账款

年报显示，你公司的应收账款期末账面余额为 6,189.8 万元，其中账龄超过 2 年的应收账款比重达 83.06%，截止本期期末已计提坏账准备 3,183.33 万元，应收账款期末账面价值为 3,006.46 万元，账面价值占资产总额的 81.11%。期末账

面余额中单项计提预期信用损失的应收账款 1,618.84 万元，已全额计提坏账准备；按账龄组合计提预期信用损失的应收账款 4,522.51 万元，预期信用损失率 1 年以内 1%，1 至 2 年 5%，2 至 3 年 15%，3 至 4 年 25%，4 至 5 年 50%，5 年以上 100%。

请你公司：

(1) 按欠款方列示应收账款的交易内容、期末余额、账龄、坏账准备、未收回的原因、对手方是否具备履约能力、双方是否存在关联关系及纠纷；

(2) 结合销售模式、信用政策、主要客户资信情况、同行业可比公司相关情况说明公司应收账款占比较高、账龄较长的原因及合理性，预期信用损失率估计是否偏低，坏账准备计提是否充分合理；

(3) 针对单项计提预期信用损失的应收账款，结合交易事项、交易时间、客户经营情况等说明相关收入确认依据是否充分，全额计提坏账准备的依据及合理性，是否已对收回相关款项采取诉讼等措施。

回复：

(1) 截止到 2020 年 12 月 31 日，公司应收账款大额客户（占比 98.80%）明细概况列表如下：

主体	单位名称	交易内容	审定期末	账龄1年以内	账龄1-2年	账龄2-3年	账龄3-4年	账龄4-5年	账龄5年以上	坏账准备	未收回原因及履约能力估计	是否关联关系	是否有纠纷
立行	上海溢灏文化传播有限公司	晨阳漆品牌宣传	2,618,700.00		2,618,700.00	-	-	-	-	130,945.00	合作年限长, 收回风险小	否	否
立行	深圳天演文化传媒有限责任公司	酒、医美等品牌宣传	4,503,400.00			3,552,000.00	951,400.00		-	770,650.00	滚动结算, 收回风险小	否	否
立行	壹时代传媒(成都)有限公司	SKII 品牌宣传	910,000.00						910,000.00	910,000.00	已联系不上客户, 且该公司经营异常, 预计无法收回风险大	否	否
立行	武汉亿房财富投资有限公司	企业形象宣传	1,130,000.00						1,130,000.00	1,130,000.00	该客户还有借款给公司, 回收风险较小	是	否
立行	上海千乘文化传播有限公司	比亚迪品牌宣传	1,305,000.00		648,488.36	656,511.64				130,901.16	已起诉该公司且胜诉, 已向法院申请执行	否	有诉讼
立行	浙江大兴影业有限公司	企业形象宣传	2,320,000.00			2,320,000.00				348,000.00	因电影延期上映延迟结算, 收回风险小	否	否
立行	安徽光灿建筑劳务有限公司北京分公司	企业形象宣传	4,520,000.00				3,024,000.00	1,496,000.00		4,520,000.00	该公司已注销, 收回风险大	否	否
立行	深圳元漆广告有限公司	橄榄油品牌宣传	1,814,400.00				1,814,400.00			153,600.00	客户近几年因资金紧张而延迟付款, 不能回收的风险较小	否	否
立行	开江县永强汽车饰品有限责任公司	企业形象宣传	2,948,400.00				2,948,400.00			2,948,400.00	该公司涉诉已列为失信执行人, 收回风险大	否	否

立行	天富广告传媒(成都)有限公司	万达广场、大运 会等品牌宣传	2,136,600.00	1,488,600.00	648,000.00									客户暂时资金困难申请延期, 收回 风险小	否	否	否
开永	深圳市东华万象广告 有限公司	CK、东鹏、美宝 莲等品牌宣传	4,723,383.00	-	2,316,600.00	2,406,783.00								滚动结算, 收回风险小	是	否	否
开永	宁夏九麦信息技术有 限公司	企业形象宣传	5,760,000.00				5,760,000.00							该公司涉诉已列为失信执行人, 收 回风险大	否	否	否
开永	成都绿之水科技发展 有限公司	PT 铂金、佰草集 等品牌宣传	2,282,400.00	2,282,400.00										客户暂时资金困难申请延期, 收回 风险小	否	否	否
华汉	国通电子股份有限公 司	手机产品宣传	2,970,000.00							2,970,000.00				客户近几年股权、经营方向变动大, 资金困难, 有一定的回收风险	否	否	否
华汉	佛山仕豪国鑫置业有 限公司	别墅地产宣传	1,800,000.00							1,800,000.00				该公司涉诉已列为失信执行人, 收 回风险大	否	否	否
华汉	北京中海新图科技有 限公司	企业形象宣传	5,980,000.00							5,980,000.00				客户因近几年股权变动大, 对接的 人员变动频繁, 导致挂账时间长, 有一定回收风险	否	否	否
华汉	广西新梦商业管理有 限公司	企业形象宣传	3,000,000.00							3,000,000.00				客户近几年因资金流紧张而延迟付 款, 不能回收的风险较小	否	否	否
华汉	河北斯正科技有限公 司	企业形象宣传	2,960,000.00							2,960,000.00				已联系不上客户, 收回风险大	否	否	否
华汉	深圳市杰尔浩科技开 发有限公司	咪咕音乐品牌 宣传	2,848,000.00								2,848,000.00			客户近几年因资金流紧张而延迟付 款, 不能回收的风险较小	否	否	否
华汉	北京长格资产管理有 限公司	企业形象宣传	1,710,000.00								1,710,000.00			客户近几年因资金流紧张而延迟付 款, 不能回收的风险较小	否	否	否

(2)应收账款挂账主要原因为：因公司终端客户支付给广告代理公司的款项周期延长，导致公司应收账款的回款周期增大，尤其是 2016 年，年初由于管理层战略过于乐观的判断认为广告行业回暖，为了公司业绩能快速发展，降低了公司目标客户的选择，放宽了结算政策，导致营收回款并未达到预期，致使 2016 年当年新增应收账款占当年业务收入的比例达到 72.14%；2017 年公司管理层放松对应收账款的催收工作，加之业务人员更替，工作衔接不顺，与客户对账催账的工作停滞不前，所以应收账款余额有增无减。2018 年以来，受经济下行的大环境影响，客户资金流紧张，应收账款回款越发艰难，但公司一直在加强内控，对于当年销售合同款严抓回款率，对以前年度应收款持续跟进催收，虽然应收账款回收率不高，但本年度新增销售合同对应的新增应收账款比重逐年有所降低。2020 年，行业遭遇疫情影响，整体经济都有影响，资金紧张，客户情况也有变化，导致应收账款挂账时间长。

公司以预期信用损失为基础，对由收入准则规范的交易形成的应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并内关联方、最终控制人	不计提坏账
账龄组合	账龄	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	25.00	25.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

公司对应收账款按照账龄时限计提相应的坏账准备，应对可能出现的无法回

收的风险。针对账龄时限计提的比例基本跟同行业保持一致，账龄较长的非关联方客户无法联系的已计提 95%至 100%坏账准备，对应收账款客户公司制定不同的催收方案，在积极沟通催收，预计无法收回的可能性较小，计提坏账准备是充分的。

(3)单项计提预期信用损失的应收账款明细如下：

主体	单位名称	交易事项	余 额	账 龄	个别计提坏账准备金额	单独计提原因
立行	安徽光灿建筑劳务有限公司北京公司	企业形象宣传	4,520,000.00	4—5 年	4,520,000.00	该公司已注销，收回风险大
立行	开江县永强汽车饰品有限责任公司	企业形象宣传	2,948,400.00	3—4 年	2,948,400.00	该公司涉诉已列为失信执行人，收回风险大
华汉	河北斯正科技有限公司	企业形象宣传	2,960,000.00	4—5 年	2,960,000.00	该公司涉诉已列为失信执行人，收回风险大
开永	宁夏九麦信息技术有限公司	企业形象宣传	5,760,000.00	4—5 年	5,760,000.00	已联系不上客户，收回风险大
	合计		16,188,400.00		16,188,400.00	

以上客户在与公司合作的时候经营状况良好，都有未来扩大规模计划，委托公司做推广宣传，相关收入确认依据当时是充分的，但在经营过程中出现了问题，导致公司运营困难，应收账款回收的风险很大，公司认为谨慎起见，对上述应收账款全额计提坏账准备，依据充分合理，计划对收回相关款项采取诉讼等措施。

6、主要客户及供应商

年报显示，你公司本期前五大客户销售占比 98.13%，前五大供应商采购占比 96.48%，第一大客户成都绿之水科技发展有限公司（以下简称“绿之水”）为第三大主要供应商。

请你公司：

(1) 结合行业特性、同行业可比公司情况说明是否存在客户及供应商集中的问题以及如何应对相关风险；

(2) 说明绿之水同时为主要客户及供应商的原因及商业合理性，该公司是否与公司存在潜在关联关系。

回复：

(1) 公司所在行业是广告传媒行业，同行业公司主营业务模式基本类似，都是用自身的媒体资源结合代理其他公司的不同媒体资源，对客户销售。由于对客户门槛没有硬性要求，很多时候订单的确认是结合媒体位置、客户关系等综合因素，供应商有公司客户需要的媒体点位，公司就向供应商采购，但供应商也同样有自己的客户资源，按照客户需求向公司采购公司自身代理的媒体点位，这种相互代理的情况在广告行业是普遍现象，公司与代理商之间实际广告投放的品牌并不重叠。

(2) 绿之水是公司的供应商，公司向绿之水采购代理了南京的 LED 屏媒体，是代理的媒体时段，公司自身拥有成都的 LED 屏广告代理发布权，绿之水的客户有意向在成都 LED 屏投放广告，所以绿之水又是公司的客户，按照客户品牌的要求在客户指定期限做广告宣传，这种情况并不矛盾。该公司与公司就是广告公司之间的正常合作关系，不存在潜在关联关系。

7、关于营业外收入及支出

年报显示，你公司本年发生营业外收入-债务重组利得 90.72 万元，发生营业外支出-债务重组损失 221.76 万元。

请你公司说明债务重组具体事项及债务重组利得、损失的计算过程。

回复：

债务重组利得是公司供应商深圳赛格历史上签署了大牌租赁合同，同时赛格也委托公司做了广告宣传，双方款项尚未结清。因大牌场地受深圳地铁改造影响出现封闭遮挡，后期无法实际使用，双方商议做了债务重组，根据赛格与开永签订的补充结算协议，双方就租赁及宣传事项就此完结，已无债权债务关系，因此对双方的往来款项进行调整后取得的债务重组利得。

债务重组损失有两笔，是公司为了对应收账款有效催收，缓解本年度资金问题，与以前年度大订单客户协商，如果客户在要求时限内支付不少于约定的款项，则对以前的大订单客户的应收款做相应的减免，最终 2020 年有两笔债务重组减免达成。

具体调整分录及计算过程如下：

公司	摘要	报表项目	二级科目	借方	贷方
江西开永	根据赛格与开永 2020 年 7 月 29 日签订的补充结算协议，双方就租赁及宣传事项就此完结，已无债权债务关系，对双方的往来进行调整	应收账款	深圳市赛格新城市建设发展有限公司		51,200.00
		应付账款	深圳市赛格地产投资股份有限公司	1,043,387.07	
		营业外收入			907,187.07
		主营业务成本		-85,000.00	
成都立行	根据瀚泓文化与立行的补充协议，双方债权债务重组	营业外支出		954,500.00	
		应收账款	福建瀚泓文化传媒有限公司		954,500.00
上海华汉	根据 2020 年 5 月 7 日补充结算协议，合同金额由 8128800 元变更为 6865700 元，作为债务重组处理，减免部分计入营业外支出	应收账款	上海溢澄文化传播有限公司	-1,263,100.00	
		营业外支出		1,263,100.00	

江西开永传媒股份有限公司

2021 年 8 月 16 日



3608309900215