

# 关于对江苏紫天传媒科技股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2021】第 59 号

## 江苏紫天传媒科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，报告期内你公司互联网营销业务实现收入 79,857.49 万元，同比增长 112.17%，占报告期内营业收入比重为 85.97%，同比增长 13.14 个百分点。请你公司补充说明以下情况：

（1）结合销售、经营、结算模式及产业链上、下游的具体情况  
等，说明互联网营销业务的业务模式。

（2）互联网营销业务主要平台的名称、所在地区、销售金额、  
同比变化情况。

（3）互联网营销业务营业成本、毛利率及同比变化情况，并按  
照境内、境外分别列示营业收入、营业成本、毛利率及变化情况；结  
合以上信息及同行业可比上市公司情况，说明报告期内营业收入增长  
及毛利率变化情况与行业变化是否匹配。如否，请说明原因。

（4）向我部报备报告期内互联网营销业务前五大供应商、前五  
大客户的名称、销售金额及占比，并说明前述客户、供应商与你公司、  
你公司控股股东、董监高是否存在关联关系。

2. 2018 年至 2020 年你公司楼宇广告业务实现的营业收入分别

为 20,918.50 万元、42,870.32 万元、19,670.65 万元，占当年营业收入比重分别为 31.32%、50.09%、13.92%。该业务主要由子公司北京亿家晶视传媒有限公司（以下简称“亿家晶视”）开展。2017-2020 年，亿家晶视累计实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非经利润”）65,708.19 万元，业绩承诺完成率为 116.84%；其中，2020 年亿家晶视实现扣非净利润为 8,343.48 万元，同比下降 73.62%，业绩承诺完成率仅为 51.50%。2021 年半年报显示，亿家晶视实现营业收入 11,439.62 万元。请你公司补充说明以下情况：

（1）2020 年半年报显示，亿家晶视实现营业收入 797.85 万元，实现营业利润 1,748.65 万元。请说明 2020 半年报中披露的营业收入低于营业利润的原因，如存在披露错误请及时进行差错更正。

（2）结合 2017 年至 2021 年上半年楼宇广告业务的营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况，以及自由点位、代理点位的数量、上刊率等，说明 2020 年至 2021 年上半年收入大幅下滑的原因及合理性。同时请你公司向本部报备按照自有点位、代理点位划分的营业收入、营业成本、毛利率，并就其变动情况作出说明。

（3）半年报显示，你公司楼宇广告业务“在行业内继续保持领先优势”。结合前述问题回复以及第三方数据信息，说明你公司楼宇广告业务的市场占有率变化情况，前述“行业领先”的描述是否准确。

（4）向我部报备 2017 年至 2021 年上半年亿家晶视前五大供应商、前五大客户的具体情况，包括但不限于名称、交易金额及占比，并说明前述供应商、客户与你公司、你公司控股股东、董监高是否存

在关联关系。

3. 半年报显示，报告期内你公司期间费用 4,903.82 万元，期间费用占营业收入的比率仅为 5.28%，同比减少 3.53 个百分点。请你公司补充说明以下情况：

(1) 你公司销售费用中，职工薪酬为 87.86 万元，同比减少 86.97%；广告宣传费为 2,113.67 万元，去年同期为 0。结合销售人员数量、薪酬体系、去年情况，说明公司营业收入与职工薪酬不匹配的原因及合理性，并向我部报备广告宣传费的核算内容、支付金额等。

(2) 你公司管理费用中，工资福利费、社会保险及住房公积金分别为 344.46 万元、52.36 万元，同比分别减少 67.15%、61.92%。结合管理人员数量、薪酬体系，说明公司工资福利费、社会保险及住房公积金大幅下降的原因及合理性。

(3) 你公司研发费用中职工薪酬、材料费、研发设备折旧均为 0，去年同期分别为 29.08 万元、408.06 万元、59.83 万元；定制费、技术服务费分别为 820.00 万元、282.11 万元。去年同期为 0。说明定制费、技术服务费的具体内容，并结合在研项目情况，说明公司是否已无自主研发项目。

4. 半年报显示，报告期内你公司利润总额为 23,694.51 万元，同比增长 271.66%；缴纳所得税费用为 3,644.70 万元，同比增长 172.02%；报告期内缴纳所得税占利润总额比重为 15.38%，同比减少 5.63 个百分点。请你公司说明利润总额与所得税变动趋势存在差异的原因。同时请你公司简要列示会计利润与所得税调整过程，并向我部报备主要

子公司按境内、境外划分的营业收入、利润总额、缴纳所得税费用、适用企业所得税税率的具体依据。

5. 半年报显示,报告期内你公司实现归母净利润 20,030.15 万元,同比增长 344.28%;少数股东损益 19.66 万元,同比减少 96.27%。请你公司结合子公司持股比例变化情况及财务数据,说明公司归母净利润与少数股东损益增长趋势不一致的原因及合理性。

6. 半年报显示,报告期内你公司实现营业收入 92,892.96 万元,同比增长 79.74%;销售商品、提供劳务收到的现金为 47,356.72 万元,同比减少 12.87%;营业成本 66,211.49 万元,同比增长 60.40%;购买商品、接受劳务支付的现金为 40,851.63 万元,同比增加 140.50%;经营活动现金流量净额为 1,269.76 万元,同比减少 96.21%。请你公司结合相关会计科目变动情况,说明公司收入及成本确认情况与现金流变动趋势存在差异的原因及合理性,公司的赊销赊购政策是否发生变化,并说明其他导致现金流下降且与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因。

7. 半年报显示,报告期末你公司应收账款余额为 147,307.82 万元,较期初增长 31.99%,占总资产比例为 41.34%,较期初增长 5.62 个百分点。请你公司补充说明以下情况:

(1) 互联网营销业务、楼宇广告业务前五大应收账款方名称、应收账款余额、账龄、是否存在逾期情形,对应计提坏账准备是否充分;前述对象与你公司、你公司控股股东、董监高是否存在关联关系。结合以上信息,说明各业务应收账款余额变化与收入变化的匹配性。

(2) 你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 150,507.24 万元，其中风险组合 1 账面余额为 30,974.80 万元，计提坏账准备比例为 6.76%；风险组合 2 账面余额为 119,532.44 万元，计提坏账准备比例为 0.93%。结合公司历史信用损失经验，说明以上风险组合的内容、划分依据、各组合坏账损失率及坏账准备的确定过程、坏账计提是否充分。

8. 半年报显示，报告期末你公司其他应收款余额为 1,397.87 万元，较期初增长 407.74%，其中往来款余额为 1,362.05 万元，较期初增长 312.54%。请你公司补充披露报告期内新增往来款的交易对方名称、应收账款余额、还款安排；前述对象与你公司、你公司控股股东、董监高是否存在关联关系。

9. 半年报显示，报告期末你公司应付账款余额为 82,399.59 万元，较期初增长 15.46%。请你公司补充披露互联网营销业务、楼宇广告业务前五大应付账款方名称、应付账款余额、账龄、是否存在逾期情形；前述对象与你公司、你公司控股股东、董监高是否存在关联关系。结合以上信息及你公司与主要供应商的合作模式、结算政策等情况，说明应付账款大幅增加的原因及合理性。

10. 半年报显示，报告期末你公司其他应付款中关联方借款及利息余额为 14,264.50 万元；报告期内你公司与九江伍原汇锦投资管理中心(以下简称“伍原汇锦”)发生关联方资金拆解，拆解金额为 814.50 万元。请你公司说明关联方借款及利息的应付对象名称、款项内容、应付金额、利率及利息情况、期限、是否存在逾期情形；关联方资金

拆借的资金用途、资金使用情况、利率及利息情况、期限。结合以上信息，说明关联方借款及利息与关联方资金拆解存在差异的原因。

11. 半年报显示，报告期末你公司非流动资产余额为 154,222.69 万元，其中长期应收款余额为 16,306.00 万元，其他非流动金融资产 30,000.00 万元，较期初余额均无变化；商誉余额为 82,283.77 万元，较期初增长 10.33%。请你公司补充说明以下情况：

（1）长期应收款均来自于项目“股权转让款”，且未计提坏账准备。2020 年报显示，该笔款项为关联方郭庆尚未支付的原公司全资子公司南锻如皋股权转让款。请你公司结合还款安排、是否存在回款履约保障措施及付款方的资信能力，说明未计提坏账准备的合理性。

（2）其他非流动金融资产主要为公司全资子公司深圳澳志国悦资产管理有限公司（以下简称“澳志国悦”）对新余市火线壹号投资中心（以下简称“火线壹号”）实际出资。请结合火线壹号最近一年一期的经营情况、对外投资项目及投资收益，说明其他非流动金融资产公允价值的确认依据及合理性。

（3）新增商誉来自对 Clockwork Goblin Tech Corp 公司（以下简称“Clockwork”）投资。请你公司补充披露 Clockwork 报告期内主要经营情况、财务数据，并说明是否存在商誉减值风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 10 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年9月28日