

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【2024】第 017 号

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

我部在上市公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于收入及毛利率波动

报告期内，你公司营业收入 7.60 亿元，同比下降 5.38%，营业成本 6.23 亿元，同比下降 6.79%，归属于上市公司股东的净利润 2021.11 万元，同比下降 3.73%；本期综合毛利率为 18.11%，上期为 16.87%。

按产品看，电视频道综合运营服务实现营业收入 5.28 亿元，同比下降 8.01%，其中版权运营和电视节目营销服务营业收入下降明显，分别同比下降 14.07%、83.08%；视频购物及商品销售实现营业收入 1.77 亿元，同比下降 13.50%；微波器件营业收入 3701.77 万元，同比增长 271.61%。产品毛利率看，版权运营毛利率 37.96%，减少 8.58 个百分点；微波器件毛利率 30.13%，增加 17.34 个百分点。

请你公司：

（1）结合产品类型、结算进度、收入确认时点等因素，说明报告期内营业收入降低的原因。

（2）结合下游需求、成本归集等因素，逐项说明各产品、尤其是说明版权运营、电视节目营销服务、视频购物及商品销售和微波器件的收入成本变动原因及合理性，版权运营、微波器件毛利率大幅变

动原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表核查意见。

2、关于主要供应商的商业合理性

你公司 2023 年度第二大供应商为深圳市瑞贝斯通讯器材有限公司及其关联方，该公司成立日期为 2022 年 4 月 29 日，实缴资本为 0 元，经营范围：电气设备销售，木材销售，日用玻璃制品销售等。公司对其年度采购金额 7428.11 万元，采购占比 11.39%。第五大供应商北京迪信通商贸股份有限公司是一家以从事零售业为主的企业，经营范围：批发、零售通信设备等，公司对其年度采购金额 2796.54 万元，采购占比 4.29%。

报告期内，公司预付款项余额较高，其中向四川宜府春酒业销售有限公司预付款项期末余额为 349.94 万元，向海南海视旅游卫视传媒有限责任公司预付款项期末余额为 300 万元。

请你公司：

(1) 说明深圳市瑞贝斯通讯、北京迪信通商贸两家商贸公司成为公司第二大、第五大供应商的原因，公司向上述两家采购的业务内容，是否具有真实交易背景，是否存在其他利益安排，请结合具体业务类型、合同履行情况、供应商合作背景、合作年限说明主要供应商变化的合理性，是否符合业务实际情况。

(2) 说明公司 2023 年白酒业务的销售和采购情况，并结合向四川宜府春酒业销售有限公司白酒采购量和结算情况，说明预付采购金额是否具有合理性，以及期后采购入库和结转情况。

(3) 说明海南海视旅游卫视传媒有限责任公司采购的业务内容、

合同约定情况，是否具有真实交易背景，是否存在其他利益安排、期后采购入库和结转情况，是否存在长期未结转的情形，并结合市场供需情况、行业惯例等说明大额预付的原因及合理性。

3、关于应收账款

报告期内，你公司应收账款期末余额 4.94 亿元，同比增长 19.65%，计提坏账 4557.71 万元，计提比例 9.22%，较期初下降 0.94%，账面价值为 4.49 亿元，同比增长 20.90%；应收账款、应收票据期末账面价值合计为 4.68 亿元，较期初同比增长 23.63%；本期末应收账款占营业收入比 58.99%，上期末应收占收入比 46.17%。

请你公司：

(1) 结合主要客户的结算方式、款项回收、信用政策变动等因素说明营业收入下降，应收账款上升且保持高位的原因及合理性。

(2) 列示 1 年以上应收账款客户情况，是否存在逾期。说明公司是否存在回款困难，目前公司已采取或拟采取的催款措施，以及公司期后回款情况。

(3) 结合主要客户履约能力、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账计提是否充分。

4、关于研发费用

报告期内，你公司研发费用本期发生额 2507.86 万元，同比增加 19.32%。研发费用-职工薪酬本期发生额 1720.71 万元，同比增加 550.88 万元，同比增加 47.09%；研发费用-直接投入本期发生额 342.34 万元，同比增加 15.25 万元，同比增加 4.66%；研发费用-委托外部开

发费本期发生额 173.79 万元，同比减少 251.71 万元，同比减少 59.16%；研发费用-折旧摊销费本期发生额 179.76 万元，同比增加 91.09 万元，同比增加 102.72%；研发人员本期末 60 人，期初 43 人，研发投入 2507.86 万元，占营业收入的 3.30%。

请你公司：

(1) 结合业务发展、研发人员变动和研发项目进度情况，说明研发费用职工薪酬、直接投入、折旧与摊销、委托外部开发费变动的原因及合理性。

(2) 公司向税务机关申报加计扣除的研发费用金额与实际发生的研发费用金额是否存在差异。

5、关于存货

报告期内，你公司原材料期末账面余额 789.25 万元，存货跌价准备 234.54 万元，期初账面余额 598.77 万元，存货跌价准备 234.54 万元；库存商品期末账面余额 3932.16 万元，存货跌价准备 39.09 万元，期初账面余额 3691.97 万元，存货跌价准备 40.66 万元；发出商品期末账面余额 501.88 万元，存货跌价准备 0 元，期初账面余额 237.27 万元，存货跌价准备 0 元。

请你公司：

(1) 说明库存商品、原材料减值测试的过程与依据，说明存货跌价准备计提是否充分。

(2) 结合发出商品明细、对应的主要客户情况、客户签收程序及期末未确认收货的具体原因、期后确认收入及回款情况、同行业可比公司情况等，说明发出商品余额较大的原因及合理性、是否符合行

业惯例，存货跌价准备计提是否充分。

6、关于其他权益工具投资

报告期内，你公司本期其他权益工具投资账面价值为 610 万元，本期较上期增加 25 万元，为对肇庆市国乐、惠州国乐世家商贸有限公司的追加投资，无公允价值的变动影响。

请你公司：

说明对上述股权投资的估值情况，期末以成本作为公允价值计量的依据是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并于 6 月 4 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

2024 年 5 月 21 日