关于对华闻传媒投资集团股份有限公司
2020年年报问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部：

贵部通过华闻传媒投资集团股份有限公司转来的《关于对华闻传媒投资集团股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第275号）（以下简称“问询函”）已收悉。问询函提及华闻传媒投资集团股份有限公司（以下简称“公司”）年报的有关问题。现就有关问题回复如下：

一、关于投资性房地产公允价值评估问题

问题：根据年报，报告期末你公司投资性房地产余额为12.25亿元，较期初下降9.25亿元，你公司对投资性房地产按公允价值计量。2019年度你公司确认公允价值变动收益4.63亿元；2020年度你公司确认公允价值损失1.03亿元。

（1）请你公司结合投资性房地产周边房地产市场情况，详细列示上述投资性房地产公允价值的具体评估过程，说明报告期内评估减值的主要依据，并说明评估结果是否合理，是否存在通过公允价值调节资产和利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、核查程序：

（1）对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价。审计项目组通过获取资产评估机构及签字资产评估师的职业资格证书，访谈、调查等方式了解签字资产评估师的过往从业工作经验，查询资产评估机构及签字资产评估师有无因评估执业而

被处罚等情况，了解并评价资产评估师的执业胜任能力。

（2）由于投资性房地产公允价值评估过程复杂，同时涉及重大判断，我们利用外部评估专家的意见，在审计过程中与管理层、外部评估专家进行沟通。与资产评估师保持持续沟通，并深入了解资产评估师及其评估过程，包括评估工作正式开展前的沟通、评估过程中的沟通、评估结论的沟通。

（3）我们对评估师的估值方法、采用的主要假设和估计，包括对可比交易案例的类似房地产成交价格、交易情况修正、市场状况调整、区位状况调整、权益状况调整、实物状况调整、预计租金收入、折现率或报酬率、空置率、投资性房地产所在地区的经济环境及未来趋势分析等进行评价；对评估师采用市场比较法和收益法计算的房地产市场价值进行重新计算，确认是否正确。我们通过检查历史数据和公开市场资料测试相关的主要估计和假设的合理性。

（4）通过百度等互联网了解中国宏观经济状况以及办公楼、住宅市场成交情况，尤其是主要投资性房地产所在地海口市办公写字楼成交情况，复核相关投资性房地产评估减值的主要依据是否充分。

（5）将 2019 年和 2020 年投资性房地产评估测算过程涉及的可比案例、相关修正（调整）系数、交易价格进行复核比对；同时，也对 2019 年和 2020 年收益法评估测算采用的预计租金收入、折现率或报酬率等参数进行复核比对，以发现是否存在异常变动情况，评断是否存在通过公允价值调节资产和利润的情形，评估结算是否合理。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议，期末公司投资性房地产公允价值评估减值的主要依据充分，评估结果合理，不存在通过公允价值调节资产和利润的情形。

二、关于商誉减值问题

问题：报告期内，你公司子公司车音智能产生净亏损 1.51 亿元，你公司因此计提 14.31 亿元的商誉减值准备。2019 年度车音智能实现营业收入 9.21 亿元，同比下降 9.97%，实现净利润 1.96 亿元，低于承诺业绩 2.23 亿元。

（1）请你公司结合行业发展状况、历史经营业绩等详细说明商誉减值测试过程、关键参数（预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法，说明关键参数同 2018 年你公司收购车音智能进行盈利预测使用的参数是否存在重大差异，如是，请说明差异形成的原因及合理性，并结合 2019 年度车音智能收入下降、实现业绩低于承诺业绩的情形说明 2019 年末未对车音智能计提商誉减值是否合理，是否存在通过跨期计提减值调节利润规避实施风险警示的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、核查程序：

（1）了解资产评估师的评估目的和评估对象。

审计项目组通过获取公司与资产评估机构签订的评估协议、向公司管理层及资产评估师进行访谈等方式，了解资产评估师的评估目的是否系服务于商誉减值测试，评估对象是否为含商誉相关资产组。

（2）了解及评价资产评估师的执业胜任能力和独立性。

审计项目组通过获取资产评估机构及签字资产评估师的职业资格证书，访谈、调查等方式了解签字资产评估师的过往从业工作经验，查询资产评估机构及签字资产评估师有无因评估执业而被处罚等情况，了解并评价资产评估师的执业胜任能力。

此外，注册会计师还通过询问、检查等审计程序了解资产评估师是否与被审计单位存在关联关系，以评价其独立客观性。

（3）询问管理层对商誉减值的会计政策，管理层对商誉至少每年

进行减值测试。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。

（4）针对商誉的形成实施审计程序：如查阅合并或收购的董事会决议等文件，了解形成商誉的具体过程，判断商誉是否真实。

（5）向管理层了解商誉形成的原因，取得当初资产组的评估报告，转让协议等重要资料。了解资产组的定价依据、并购方式，复核商誉账面价值的确认，分析被购买方估值的合理性。

（6）由于商誉减值测试过程复杂，同时涉及重大判断，我们利用专家的意见，选用有证券资格的评估师事务所，在审计过程中与评估师进行沟通。与资产评估师保持持续沟通，并深入了解资产评估师及其评估过程：

1）评估工作正式开展前的沟通

审计项目组在评估工作开始前，与资产评估师就评估目的、评估基准日、评估对象、评估范围、价值类型，拟采取的评估方法和评估假设等进行提前沟通，以达成初步一致的意见。

2）评估过程中的沟通

在评估工作正式开展的时候，审计项目组持续跟踪并深入了解资产评估师的评估工作及工作进度；具体包括但不限于了解实际评估对象和评估范围，实际运用的评估假设、评估方法、关键参数等；是否与前期商誉减值评估所确定的资产组范围、评估方法等保持一致，若发生变化是否有合理的理由；了解及评价初步评估结果，若在此过程中发现评估存在不合理之处，可及时进行交流提请修改以提高双方工作效率。

3）评估结论的沟通

资产评估师的评估结论形成后，审计项目组获取资产评估师最终出具的评估报告，并与资产评估师就评估报告出具所最终运用的具体

参数、评估过程、评估结论等进行最后的沟通。

（7）复核资产评估师工作成果的合理性

根据与资产评估师的沟通情况和评估机构出具的资产评估报告和说明等文件，分析复核评估对象确定（含商誉资产组的确定）是否合理，价值类型是否符合会计准则相关要求（可收回金额），评估假设、评估方法、评估关键参数（具体包括：预测期内的销售收入及增长率、毛利率、费用率等、资本性支出、折现率、预测期）的确定是否合理，是否与被评估对象的业务情况相匹配。主要如下：

1）复核资产组的认定

审计项目组充分关注资产评估师是否对商誉相关资产组（或资产组组合）进行充分辨识：是否充分考虑资产组产生现金流入的独立性；是否将与商誉无关的资产予以纳入（固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用、营运资金），如非经营性资产或负债，溢余资产等；是否充分考虑企业合并所产生的协同效应；是否充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合不应大于报告分部。

审计项目组充分关注在存在因重组等原因导致商誉所在资产组或资产组组合的构成发生改变的情况下，资产评估师是否重新认定相关资产组或资产组组合，并重新对商誉账面价值进行合理分摊；若未发生变化的情况下，是否与前期保持一致，而未随意变更。

2）复核评估方法

审计项目组复核评估方法选择的合理性和适当性，关注前后期是否一致，若发生变更是否有恰当理由。当商誉存在减值的情况下，应关注资产评估师是否分析比较预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额，取孰高计算可收回金额。已按照两个方法做，取最高来计算可收回金额。

3）复核可收回金额中预测数据的合理性

审计项目组充分复核资产评估师估算可收回金额时使用的评估假设、预测基础数据和关键参数是否合理，识别是否存在管理层倾向。以预计未来现金流量的现值为例，比如：

① 复核收入增长率、毛利率等关键评估参数选取是否合理，预测是否过于乐观，与企业实际情况是否相悖离。以收入为例，关注评估预测时是否立足于目前的在手订单，根据企业历史年度的平均增长率或长期复合增长率，对比同行业可比企业情况开展等。将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势。

② 复核折现率使用是否为税前折现率，是否反映当前市场货币时间价值和资产特定风险；是否与预期收益口径相一致，关注测算使用的不同参数在样本选取、风险考量、参数匹配等方面保持一致性；对于折现率与以前年度商誉减值测试采用的折现率存在变化的，特别关注具体参数等较前次发生明显变化的是否存在合理理由。预计未来现金流采用息税前折现，与去年保持一致。公允价值减去处置费用后的净额采用税后折现率，口径符合规定。

③ 复核是否与资产组的口径前后保持一致，比如新增业务是否纳入。

④ 若存在前期预测与实际的数据差异较大的情况下，复核资产评估师是否充分考虑前期预测未实现因素对当期的影响，该影响是暂时性的还是永久性的，评估师是否在分析的基础上进行及时修正。同时，充分关注并复核管理层在作出会计估计时的判断和决策，以识别是否可能存在管理层偏向的迹象。

⑤ 充分考虑期后事项的影响，比如复核期后发生的事项是否对资产负债表日已经存在的事实或情况提供新的或进一步的证据。

（8）审计项目组就关键的评估参数通过取得管理层的未来盈利预

测、访谈管理层、对管理层预测的未来业务发展是否合理开展具体取证工作等，来评价获取的原始数据和证据的相关性、完整性和准确性，强化对资产评估师评估参数的复核。

（9）审计项目组重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估采用的折现率是否恰当，对未来现金流量净现值的计算是否准确。

（10）减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

（11）车音智能计提大额商誉减值，审计项目组已经核查：最近三年商誉减值测试方法，参数选取及依据是否存在差异，公司最近三年商誉减值的计提是否合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

（12）将商誉减值测试使用的关键参数（预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）同 2018 年公司收购车音智能进行盈利预测使用的参数进行对比，复核是否存在重大差异。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。

我们就车音智能的行业发展状况及经营环境、营运情况及财务指标变化等方面与公司管理层充分沟通，通过询问、检查、分析程序等方法核查上述情况，我们识别出车音智能与商誉减值相关的以下特定减值迹象：

（1）现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期。车音智能自 2020 年起现金流或经营利润均持续大幅下滑；

（2）相关产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变

化。同时，相关产品与服务易被模仿或已升级换代，盈利现状难以维持；

（3）从业务模式上，车音智能的既有业务也受到非常大的冲击，车载电子硬件收入、应用软件收入、技术开发及服务运营收入均出现下滑，另外，由于竞争激烈导致的恶性竞争，以及在极端困难下维持业务进行，维持垫款能力等，都导致了利润的大幅下降；

（4）车音智能因部分业务收缩，相关人员精简，大部分为研发技术人员，研发能力在一定程度上有所降低，同时，不得不为此支付离职补偿金等费用；

（5）上述的迹象，也引发了多种连锁反应，一方面是来自于供应商欠款、媒体欠款引发的诉讼，另一方面导致无法在部分银行实现续贷，导致车音智能现金流情况愈加恶化。

基于上述我们识别出的车音智能与商誉减值相关的特定减值迹象，我们认为公司管理层对商誉减值迹象的判断是合理的。

车音智能业务主要为车载信息系统、汽车电子硬件、数字化营销、服务相关的开发与销售、网络预约出租车等，因此经营的核心主要包括厂商需求的业务咨询、产品与服务的实际交付、行业客户开发以及线上网约车服务等。

从 2020 年起车音智能所处行业就受累于宏观经济环境及政策变化，行业整体面临大客户广告预算的缩减，现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，存在商誉减值迹象，因此公司已经计提了商誉减值。同时受资金及人员投入方面影响，行业竞争要素的实质性变化已经超出了公司管理层的预期，核心团队的稳定性也超出了公司管理层的控制范围。2020 年发生的上述两点重大变化表明了收购车音智能时进行收益法评估的部分假设发生重大不利变化，2020 年实际经营指标与购买时收益法评估下 2020 年预测经营指标也存在

重大不利变化，减值迹象更加明确。

业绩补偿的原则为五年业绩承诺期累积补偿。车音智能 2019 年度业绩承诺实现完成率为 87.92%，车音智能 2018-2019 年度累计业绩承诺实现完成率为 102.18%。同时，在 2019 年度减值商誉测试过程中采用以前年度商誉减值测试的一贯口径，测试方法采用以前年度商誉减值测试的一贯方法。包含车音智能商誉的资产组组合 2019 年度与以前年度的经营情况对比，基于谨慎性原则，对未来 5 年的销售收入增长率和营业利润率等经营情况进行了分析，2019 年度车音智能整体经营情况良好，与以前年度未出现重大不利变化。基于以上因素，我们认为 2019 年末未对车音智能计提商誉减值是合理的。

在 2020 年度减值测试过程中采用以前年度商誉减值测试的一贯口径，测试方法采用以前年度商誉减值测试的一贯方法。包含车音智能商誉的资产组组合当年年度与以前年度的经营情况对比，基于谨慎性原则，对未来 5 年的销售收入增长率和营业利润率等经营情况进行了分析。基于上述核查程序以及识别出车音智能与商誉减值相关的上述特定减值迹象，我们认为最近两年商誉减值测试具有合理性，未发现存在通过跨期计提减值调节利润规避实施风险警示的情形。

三、销售和采购真实性问题

问题 :根据年报 ,报告期内深圳市闲闲互娱网络科技有限公司(以下简称 “深圳闲闲”）新成为你公司前五大客户，报告期内你公司对深圳闲闲的销售额为 2.85 亿元，报告期内广州泛娱网络信息有限公司（以下简称 “广州泛娱”）新成为你公司前五大供应商，报告期内你公司对广州泛娱的采购额为 0.73 亿元。我部关注到深圳闲闲和广州泛娱的注册资本分别为 0.1 亿元和 0.01 亿元，且成立时间较短。

（1）由于报告期内你公司经营业务涵盖多类行业，前五大客户与供应商无法完整体现你公司的经营情况 ,请你公司补充说明报告期

内前十大客户与供应商的具体情况。

（2）请你公司补充披露深圳闲闲和广州泛娱的基本情况，包括但不限于注册资本、员工人数、成立时间、股权架构（披露至实际控制人）、主要财务数据、与你公司是否存在关联关系等。

（3）详细说明上述两家公司与你公司交易的主要内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策，以及截至报告期末应收账款与预付账款余额。

（4）由于前述两家公司的注册资本金较少，请你公司结合两家公司的业务规模、核心竞争力等，补充披露你公司与前述两家公司最近三年的业务合作情况，并说明选择前述公司开展业务合作的原因。

（5）请你公司年审会计师说明针对公司报告期内对销售和采购真实性所实施的审计程序以及获取的审计证据，并结合获取的审计证据对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对销售真实性实施的审计程序

（1）我们通过审阅销售合同、与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策。我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（2）对公司的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对收入确认时点等重要的控制点执行了控制测试。

（3）检查公司与主要客户的业务合同，评价公司收入确认是否符合会计准则的要求。

（4）按照抽样原则选择本年度的样本，检查其业务合同、入账记录、客户签收记录及服务提供完成的记录或证明，检查公司收入确认是否与披露的会计政策一致。

（5）对营业收入执行截止测试，确认公司的收入确认是否记录在

正确的会计期间。

（6）发函询证期末应收余额以及当期交易发生额，对不能执行发函询证的零散客户实施替代程序。

（7）对于重要客户进行电话访谈或现场走访核查。

（8）核查重要客户或判断为异常客户是否为关联方。

2、针对销售真实性获取的审计证据

（1）主要客户销售合同。

（2）公司收入确认政策及管理层访谈记录。

（3）按照抽样原则选择的样本的业务合同、入账记录及客户签收记录等。

（4）当期交易发生额及期末应收余额询证回函。

（5）重要客户的电话访谈或现场走访核查记录。

（6）重要客户或异常客户销售的当期及期后的回款情况。

（7）重要客户或异常客户基本情况调查分析，判断其与公司是否存在关联关系。

（8）必要的细节测试。

3、针对采购真实性实施的审计程序

（1）我们通过审阅采购合同、与管理层的访谈，了解和评估公司的采购政策。我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（2）对公司的采购与付款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对采购成本确认时点等重要的控制点执行了控制测试。

（3）检查公司与主要供应商的采购合同，评价公司采购成本确认是否符合会计准则的要求。

（4）按照抽样原则选择本年度的样本，检查采购合同、入账记录、送货记录、公司验收记录或入库记录以及服务履行完毕的证明或记录，

检查公司采购控制是否与公司内部控制政策一致。

（5）对采购成本执行截止测试，确认公司的采购成本是否记录在正确的会计期间。

（6）发函询证期末应付余额以及当期采购发生额，对未回函部分实施替代程序。

（7）对于重要或异常供应商进行电话访谈或现场走访核查。

（8）核查重要供应商或判断为异常供应商是否为关联方。

4、针对采购真实性获取的审计证据

（1）主要供应商采购合同。

（2）公司采购政策及管理层访谈记录。

（3）按照抽样原则选择的样本的采购合同、入账记录、送货记录、物流单、公司验收记录或入库记录以及服务履行完毕的证明或记录等。

（4）当期采购发生额询证函回函。

（5）重要或异常供应商的电话访谈或现场走访核查记录。

（6）重要或异常采购的当期及期后的付款情况。

（7）重要供应商或异常供应商基本情况调查分析，判断其与公司是否存在关联关系。

（8）必要的细节测试。

5、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。根据获取的审计证据，我们认为深圳闲闲、广州泛娱均与公司不存在关联关系，公司与深圳闲闲、广州泛娱分别开展的业务合作是正常的，针对公司报告期内对销售和采购真实性所实施的审计程序是充分的，获取的审计证据对销售和采购的真实性提供了支持。

四、预付账款大幅增加的原因及合理性问题

问题：根据年报，报告期末你公司预付账款余额为 6.58 亿元，

较期初增长 33.64%。

（1）请你公司结合公司业务模式、结算模式、采购销售计划等，详细说明你公司营业收入下滑的同时，预付账款大幅增加的原因及合理性。

（2）你公司按预付对象归集的期末预付账款前两名分别为浙江和于道广告有限公司和上海永澜科技有限公司，预付账款余额分别为 1.47 亿和 0.76 亿元，但两家公司报告期内并未成为你公司前五大供应商。请详细说明两家公司的基本情况，包括但不限于注册资本、员工人数、成立时间、股权架构（披露至实际控制人）、主要财务数据、与你公司是否存在关联关系等，你公司与上述公司交易的主要内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策等，并说明在两家公司未成为你公司供应商的情况下你公司向其预付大额款项的原因及合理性，相关交易是否具有商业实质。

（3）报告期末，你公司预付控股股东国广控股 6530 万元，较期初增长 6155 万元。请你公司说明同控股股东进行交易的的主要内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策等，说明报告期内向其预付款项的原因和合理性，并说明是否构成非经营性资金占用或财务资助等情形。

（4）请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、核查程序

（1）获取或编制预付账款明细表：

1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；

2）结合应付账款明细账审计，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况；

3）分析出现贷方余额的项目，查明原因，必要时建议进行重新分类调整；

4）对期末预付账款余额与上期期末余额进行比较，解释其波动原因。

（2）分析预付账款账龄及余额构成，确定：

1）该笔款项是否根据有关购货合同支付；

2）检查一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性，检查不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款。

（3）选择预付账款的重要项目函证其余额和交易条款，对未回函的再次发函或实施替代的检查程序（检查原始凭证，如合同、发票、验收单；核实预付账款的真实性）。

（4）检查资产负债表日后的预付账款、存货及营业成本明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物或期后是否已收到结算单及或验收报告并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性。

若存在期后结算的情况，则检查相关凭证、双方盖章的结算单及或验收报告，确认转销预付账款、确认存货或营业成本的会计处理是否正确。对期后未结算的预付款项，账龄在一年以内，检查合同重要条款是否符合商业实质，不存在矛盾且发函回函相符的，予以确认；账龄在一年以上，询问企业相关业务经理一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性，检查不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物或服务的是否已转入其他应收款。

（5）实施关联方及其交易的审计程序，检查对关联方的预付账款的真实性、合法性，检查其会计处理是否正确。

（6）检查预付账款的坏账准备是否正确。

（7）根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序，包括选取大额的供应商进行现场访谈或电话访谈。

（8）检查预付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。

公司年末预付账款较期初增加 1.65 亿元，增幅 33.64%，主要是子公司车音智能预付账款增加导致。为了争取营业收入的增长，车音智能通过预付款的形式提前布局 2020 年-2021 年数字媒体营销业务的高增长。智能硬件生产方面，预付款作为生产备货的运营资金使用，布局未来硬件市场。因 2020 年疫情影响，研发周期和交付周期延迟，客户方面的采购需求也因疫情出现了延迟。因此预付账款大幅增加具有合理性。我们获取的审计证据证实了预付账款大幅增加的合理性。

我们通过现场走访了解浙江和于道基本情况，与浙江和于道总经理访谈，核查车音智能与浙江和于道的交易情况，包括交易的主要内容、合同的主要条款、结算模式及收付政策、预付原因及合理性，现场核实期后（2021 年 3 月）双方结算单据。通过与浙江和于道总经理访谈，了解到预付款的形成系行业的一贯操作模式，媒体投放费用需提前支付给最终落地媒体，占据媒体资源点位，在实际投放后结算，故资金占用时间较长。

我们通过检查资产负债表日后的预付账款、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到结算单和合作投放验收报告并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性。审计人员已获取车音智能与浙江和于道盖章的结算单以及一汽丰田 2020-2021 年合作投放验收报告，检查资产负债表日后（2021 年 3 月）凭证，

预付账款已转销 5,661 万元（含税价 6,000 万元），与结算单费用总额一致。

我们通过电话访谈了解上海永澜基本情况，与上海永澜总经理访谈，核查车音智能与上海永澜的交易情况，包括交易的主要内容、合同的主要条款、结算模式及收付政策、预付原因及合理性。预付款的形成系根据采购合同的要求予以支付，未及时交付系疫情影响及工厂生产进度恢复较慢叠加 2020 年下半年芯片荒的影响，业务仍正常进行。

根据我们实施的审计程序和获取的审计证据，公司向浙江和于道、上海永澜预付大额款项具有充分的合理性，相关交易具有商业实质。

我们核查了公司与控股股东国广控股进行交易的主要内容、合同的主要条款、结算模式和收付政策，通过询问、检查等程序了解预付款项的主要原因和合理性，我们认为该笔预付款项具有一定合理性，主要目的为降低国广光荣的营业成本，增加国广光荣后续发展的动力，提高公司未来的盈利能力，不构成非经营性资金占用或财务资助等情形。

五、关于有息债务、理财相关的财务安排与权利受限资产对公司的影响

问题：根据年报，截至报告期末，你公司资产负债率为 62.12%，较期初增加 10.21 个百分点，其中短期借款余额为 5.58 亿元、长期借款余额为 26.29 亿元、应付债券余额为 14 亿元、一年内到期的长期借款和应付债券余额为 3.56 亿元，你公司货币资金余额仅为 6.37 亿元。

（1）请你公司以列表方式详细列示截至报告期末有息债务的具体情况，包括借款方、债务类型、利率、到期日、偿付安排，并结合你公司可用资金、可变现资产、融资渠道及能力说明你公司是否存在

流动性风险，拟采取的解决措施并充分揭示风险。

（2）报告期末，你公司理财产品余额为 3.10 亿，且在报告期内，你公司利息支出为 3.12 亿元。请你公司详细说明理财产品的具体名称、购买金额、发行方、发行方是否为你公司关联方及报告期内实现的收益，并结合理财产品收益率和借款利率情况说明你公司在存在大额有息债务的情形下购买理财的原因及合理性。

（3）根据年报，截至报告期末你公司权利受限情况的资产主要包括固定资产 1.08 亿、投资性房地产 10.33 亿、长期股权投资 13.88 亿元。请你公司说明上述资产权利受限对你公司生产经营的具体影响，是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条的情形。

（4）请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、核查程序

（1）函证银行存款及长短期借款、应付债券。

（2）将企业征信报告记录的信息与借款等账户信息进行核对，关注是否有未入账的借款。

（3）检查借款合同、相应的抵押合同、债券相关发行文件，测算利息费用，将公司以列表方式详细列示截至报告期末有息债务的具体情况，包括借款方、债务类型、利率、到期日、偿付安排，与取得的函证回函信息、借款合同、抵押合同及债券相关发行文件检查核对是否相符。

（4）核实合并层面货币资金账面余额和可变现资产账面价值，核查期后转让湖北省资产管理有限公司 10%股权回款及归还湖北新宏武桥投资有限公司 2 亿元借款，核查期后转让东海证券股份有限公司股权收到的全部交易价款，是否用于提前偿还建信山南信托计划项下优先级信托受益权对应的信托本金，关注期后相关贷款还贷及续贷工作。

（5）检查公司购买理财的产品说明书、购买凭证，并进行函证。

（6）取得相关的投资合同，了解理财产品投资业务以及风险，询问管理层对理财产品投资意图，了解理财产品的具体名称、购买金额、发行方、发行方是否为公司关联方及报告期内实现的收益等。

（7）执行货币资金细节测试，检查银行回单及相关原始凭证，检查发生的货币资金收支是否存在使用限制等情况。

（8）获取固定资产、投资性房地产相关权证以及长期股权投资的出资等相关资料，通过检查借款合同、抵押合同了解固定资产、投资性房地产以及长期股权投资的权利受限情况，判断上述资产权利受限对公司生产经营的具体影响程度。

（9）将上述资产权利受限对公司生产经营的具体影响程度与《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条的情形进行对比。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。

我们认为，结合公司可用资金、可变现资产、融资渠道及能力，公司存在一定的流动性风险，拟采取的解决措施可行。

公司对有息债务的偿付设有明确的时间计划和资金规划，在目前账面现金为暂时闲置资金的情况下，公司适当开展证券投资有利于提高资金的使用效率。

经核查，被冻结的东海证券股份和爱玩网络股份账面价值占公司经审计的 2020 年归属于上市公司股东的净资产的 4.13%，该等资产冻结目前主要是对其处置等权利产生一定影响，上述资产权利受限对公司生产经营的未造成重大不利影响。其余为办理相关贷款而进行的资产质押、抵押主要为筹集资金、增强资金流动和促进经营发展，因此不存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条的情形。

六、其他非流动资产具体情况及减值

问题：根据年报，报告期末你公司其他非流动资产余额为 5.57 亿元，其中主要包括投资款 4.67 亿元，主要为子公司国视上海分别于 2017 年 8 月、9 月认购建信信托-山南华闻股权收益权投资集合资金信托计划劣后级信托资金，认购金额分别为 3 亿元、1.67 亿元。请你公司说明上述投资的具体情况，包括但不限于信托计划的成立时间、成立目的、管理方式及安排、出资人情况、优先级份额的认购方等，核查并说明信托计划有关出资方是否同你公司存在关联关系或其他利益安排，认购劣后级信托是否构成资金占用或利益输送，并结合截至报告期末信托计划的运作情况和实现的收益情况说明该笔投资是否存在减值迹象，不对其计提减值准备是否合理。请年审会计师核查并发表意见。

会计师回复：

1、核查程序

（1）获取建信山南信托计划相关资料，通过询问、检查程序核实建信山南信托计划的具体情况，包括建信山南信托计划规模以及出资人情况、优先级份额的认购方、成立时间及目的、管理方式及安排。

（2）核查成立时的资金往来流水，检查该计划相关资料，核实建信山南信托计划有关出资方与公司的关系，判断是否存在资金占用及利益输送情况。

（3）检查公司下属子公司山南华闻资金支付流水、付款原始凭证（股权维持费缴费通知单），核实累计支付金额。

（4）询问相关人员，了解建信信托按信托合同约定向优先级委托人及劣后级委托人分配信托利益和项目存续的情况。

（5）复核公司对该项资产执行的减值测试过程及说明，判断是否计提减值准备。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。

我们认为，建信信托及建信山南信托计划优先级出资方建行嘉定支行与公司均不存在关联关系，不存在资金占用及利益输送情况。

目前，项目存续情况良好。由于该笔投资实质是一种融资行为，山南华闻和国视上海均是公司全资子公司，只需在合并报表范围内进行相关账务处理，不存在损失，也不存在减值，因而对该笔投资无需计提减值准备。

七、研发人员与研发投入匹配问题

问题：根据年报，2020 年末你公司研发人员数量为 96 人，同比下降 65.96%，但你公司 2020 年研发投入同比上升 18.14%。

（1）补充披露你公司研发的主要内容、具体项目、研发进度和安排，以及报告期内研发项目的成果转化情况。

（2）请你公司详细列示研发投入的具体构成及金额，并说明研发人员数量和研发投入变动方向显著不一致的原因及合理性。

（3）请说明研发人员数量大幅下降是否对你公司的研发能力以及持续经营能力产生重大不利影响。离职研发人员是否为你公司核心研发人员。

（4）请年审会计师对事项一进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、核查程序

（1）获取公司研发费用核算的会计政策，包括但不限于研发费用的归集、核算、资本化时点的判断依据等，评价其是否符合企业会计准则的规定。

（2）获取研发项目清单及研发项目立项文件，了解研发项目内容、具体项目以及报告期内研发项目的成果转化情况等。

（3）向相关研发人员询问，了解研发项目目前的进度及未来应用

情况等。

（4）检查研发费用明细账，对研发费用的构成进行分析性复核，选取样本检查研发材料的领用，研发费用发生的凭证、发票及付款记录等。

（5）获取并检查研发人员的花名册、工资计提表和工资发放单据，与账面核对是否相符，并分析研发人员薪酬水平及波动的合理性。

（6）核实公司详细列示研发投入的具体构成及金额是否正确，了解并核实研发人员数量和研发投入变动方向显著不一致的原因。

（7）判断研发人员数量大幅下降对公司的研发能力以及持续经营能力是否产生重大不利影响。询问并核实离职研发人员中是否有核心研发人员。

2、核查意见

经核查，我们对公司的回复无异议。

我们认为，公司研发费用核算的会计政策，符合企业会计准则的规定，公司补充披露研发的主要内容、具体项目、研发进度和安排以及报告期内研发项目的成果转化情况是真实、准确的。

麦游互动研发人员数量和研发投入变动方向一致。

车音智能研发人员数量和研发投入变动方向不一致，主要是精简研发人员而发放离职补偿金增加导致。

2020 年研发人员离职导致车音智能的研发能力在一定程度上有所降低，总体上对车音智能持续经营能力不会产生重大不利影响。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月八日