



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于华扬联众数字技术股份有限公司 上证公函【2023】0547 号 之答复

上海证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 5 月 17 日出具的《华扬联众数字技术股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0547 号）（以下简称“工作函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“华扬联众”或“公司”）2022 年度的年报审计机构，对工作函中涉及会计师的相关问题回复如下：

一、关于保留审计意见。公司 2022 年度财务报告被出具保留意见，系因全资子公司骊轩苑（北京）数字技术有限公司（以下简称骊轩苑）预付北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）（以下简称北京星驰邦）3.02 亿元，其他应收款 9950 万元，合计 4.02 亿元，账龄超过 1 年。年审会计师无法就上述款项相关的商业合理性及可收回性获取充分、适当的审计证据。公开信息显示，北京星驰邦的实际控制人李鹏同时担任公司控股孙公司海南星驰邦航天服务有限公司（以下简称海南星驰邦）的监事，且北京星驰邦 2021 年 9 月以前的地址与骊轩苑同位于北京市怀柔区湖光小区 5 号 2 幢 4 层。请公司补充披露：（1）骊轩苑与北京星驰邦的业务开展背景、预付时间、预付内容、款项预计回收时间及拟采取措施，并结合款项形成原因说明相关交易是否具有商业实质，超过 1 年未回收的原因及合理性；（2）除前述款项外，是否与北京星驰邦及其关联企业存在其他交易及资金往来，并结合上述人员、地址等重叠情况说明北京星驰邦及其实际控制人、

股东等相关人员是否与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方存在关联关系、任职等密切关系或其他利益安排；(3) 结合前述情况，说明相关款项是否构成资金占用及依据；(4) 是否存在其他商业合理性或支出款项可回收性存疑的业务及资金往来。请年审会计师发表意见，请独立董事对问题(2) - (4) 发表意见。

公司回复：

(一) 驹轩苑与北京星驰邦的业务开展背景、预付时间、预付内容、款项预计回收时间及拟采取措施，并结合款项形成原因说明相关交易是否具有商业实质，超过1年未回收的原因及合理性；

1、北京星驰邦的基本情况

据国家企业信用信息公示系统、北京市企业信用信息网天眼查公开查询信息如下：

企业名称	北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）		
企业类型	有限合伙企业		
执行事务合伙人	北京星驰讯通企业管理中心（有限合伙）		
成立日期	2020年11月6日		
出资额	31,880万人民币		
原注册地址	北京市怀柔区北大街51号1幢2层2010室		
现注册地址	北京市怀柔区湖光小区5号2幢4层4115室		
主营业务	汽车销售等		
合伙人构成	合伙人名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	北京庞大巴博斯汽车销售有限责任公司	13,182.38	41.35
	庞大乐业租赁有限公司	5,732.024	17.98
	庞大汽贸集团股份有限公司	5,046.604	15.83
	中冀斯巴鲁（北京）汽车销售有限公司	2,932.96	9.20
	庞大双龙（北京）汽车销售有限公司	2,333.616	7.32
	庞大双龙（天津）汽车销售有限公司	1,488.796	4.67
	广东巴博斯汽车销售有限公司	844.82	2.65
	北京星驰讯通企业管理中心（有限合伙）	318.8	1.00



星驰邦合伙人穿透核查情况：

合伙人名称	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
北京庞大巴博斯汽车销售有限责任公司（股东变更日期2021年12月27日）	原股东：庞大汽贸集团股份有限公司	10,518.30	100.00
	现股东：吉林省中辰实业发展有限公司	10,518.30	100.00
吉林省中辰实业发展有限公司	孟中辰	38,250.00	85.00
	李晓旻	6,750.00	15.00
庞大乐业租赁有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司（601258.SH）	249,987.79	85.71
	平安信托有限责任公司	41,679.21	14.29
中冀斯巴鲁（北京）汽车销售有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司（601258.SH）	70,000.00	100.00
庞大双龙（北京）汽车销售有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司（601258.SH）	20,001.00	100.00
庞大双龙（天津）汽车销售有限公司	庞大乐业租赁有限公司	15,000.00	100.00
广东巴博斯汽车销售有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司（601258.SH）	4,085.00	100.00
北京星驰讯通企业管理中心（有限合伙）	布拉德国际贸易（天津）有限公司	490.00	49.00
	北京嘉实兆丰投资管理有限公司	490.00	49.00
	北京中房驰昊投资基金（有限合伙）	20.00	2.00
布拉德国际贸易（天津）有限公司	林建	1,000.00	50.00
	魏志	1,000.00	50.00
北京嘉实兆丰投资管理有限公司	陈曦	62.00	62.00
	海南宝煜企业管理有限公司	38.00	38.00
海南宝煜企业管理有限公司	甄鹏	990.00	99.00
	陈曦	10.00	1.00
北京中房驰昊投资基金（有限合伙）	马赛赛	49,500.00	99.00
	瀚朗（上海）投资有限公司	500.00	1.00
瀚朗（上海）投资有限公司	李鹏	1,000.00	100.00



2、公司与北京星驰邦业务开展背景

(1) 历史合作情况

公司之子公司上海华扬联众数字技术有限公司（以下简称上海华扬）于 2020 年 12 月与北京星驰邦开展平行进口车业务，北京星驰邦向上海华扬销售宝马、奥迪、巴博斯、大切诺基等品牌平行进口车 460 台，合同总额 28,998 万元。上海华扬通过下游合作渠道对外销售，该次合作为公司首次开展汽车新零售业务。

公司为后续扩展汽车新零售业务规模，单独设立新公司骊轩苑（北京）数字技术有限公司（以下简称骊轩苑），作为从事与汽车新零售有关的业务主体。

(2) 本次合作业务背景和具体情况

协议金额如下：

协议 1：

意向车型	数量	金额	定金（10%）	预付款（30%）	仓储物流等费用
大众 ID6	1,060 台	26,500 万元			
奥迪 E-tron	800 台	28,000 万元			
合计		54,500 万元	5,450 万元	16,350 万元	202 万元

协议 2：

意向车型	数量	金额	定金（10%）	预付款（30%）	仓储物流等费用
大众 ID3	2,000 台	24,000 万元			
奥迪 E-tron	1,050 台	21,000 万元			
合计		45,000 万元	4,500 万元	13,500 万元	153 万元

（续表）

	协议 1	协议 2
签约时间	2021 年 12 月	2021 年 12 月
付款时间	2021 年 12 月	2022 年 1 月
付款条件	买方承诺签署订单后 3 个工作日内支付定金和预付款	



	协议 1	协议 2
违约责任	<p>1、甲、乙双方必须自觉遵守本协议，任何一方违反本协议视为违约，并承担给其他方造成的损失（损失包括但不限于：守约方为履行本协议项下义务而实际发生的费用以及可预见的其他经济损失；守约方为此进行诉讼或仲裁而产生的诉讼费、律师费等费用）。</p> <p>2、乙方逾期向甲方支付款项的，应自逾期之日起按照应付未付费用总额的第 3 日向甲方支付滞纳金。超过 3 个自然日，则视为乙方放弃本次采购，甲方不退还定金，并用预付款弥补损失且有权对车辆进行处置以抵偿甲方的各种损失。若车辆处置款项不足补偿甲方损失，乙方同意按照甲方通知期限以电汇方式足额补偿甲方损失，如乙方逾期支付补偿款，乙方应自甲方通知指定期限之日起按应付未付费用金额的 3 日向甲方支付补偿款的滞纳金。</p>	
交货时间	甲方完成提车、验收并支付供应商车款后，乙方需在 30 个自然日（正常期限）内向甲方提车（特殊情况，需双方协商签订书面延长提车期限协议）。	
最终采购方	供应商由乙方通过自身渠道寻找或甲方推荐	

综上，骊轩苑按照合同约定分别于 2021 年 12 月和 2022 年 1 月合计向北京星驰邦支付定金 9,950 万元，预付款 29,850 万元，其他费用 355 万元，其中 9,950 万元记入其他应收款-保证金，30,205 万元记入预付账款，合计 40,155 万元。按照协议，公司需按照具体批次《采购订单》约定的全款扣除预付款后向北京星驰邦支付采购尾款，北京星驰邦在收到尾款两个工作日内，需全款向供应商采购（全款向车厂采购是汽车贸易的通用交易规则）。

(3) 结合款项形成原因说明相关交易是否具有商业实质，超过 1 年未回收的原因及合理性

公司选择与北京星驰邦开展采购汽车合作，希望借助对方在汽车市场的采购经验渠道和价格谈判优势，降低相关车型的采购价格，获得批量销售价格优势，并于 2021 年底前后向北京星驰邦履约付款，以便对方尽快锁定货源。但是 2022 年春节前后，受经济大环境影响，公司各项业务开展均受到极大影响：客户和公司人员到岗率严重受限、销售人员无法出差去和客户交流合作意向，公司无法正常开拓销售渠道。而公司的汽车新零售业务尚处在起步阶段，面对市场的剧烈波



动经验不足，因此公司经权衡决定收缩汽车新零售业务规模，暂缓未执行项目的执行。将 2022 年汽车新零售业务的重点放在消化以前年度汽车采购合同为主，在当年市场剧烈波动的环境下，暂缓新项目的执行，没有向对方发出正式《采购订单》以避免因涉及支付采购尾款而给公司造成损失，因此导致了公司与北京星驰邦相关交易在合同有效期内预付款账龄较长。

3、款项预计回收时间及拟采取措施

公司与北京星驰邦自 2022 年 9 月开始以往来公函及电话会形式沟通，公函内容主要围绕双方就暂缓业务推进、探讨退款或者延期合作，缩减业务规模，甚至更换采购车型等事项进行书面确认沟通意向。经过双方友好协商，最终在 2023 年 3 月签订补充协议，双方约定如下：

- 1) 将原服务协议周期延长至 2023 年 12 月 31 日。
- 2) 由于新车型的上市，更新采购车型配置为 2023 款。
- 3) 将采购数量缩减至原协议的 40%，合同总额也随之减少到 22,002 万元和 18,153 万元。

截至目前，公司正在积极寻找销售渠道，力争在 2023 年内履行完相关采购合同；同时公司也积极与北京星驰邦保持紧密协调，根据市场情况共同寻找合同解决方案，最大限度的维护公司利益不受损失。

（二）除前述款项外，是否与北京星驰邦及其关联企业存在其他交易及资金往来，并结合上述人员、地址等重叠情况说明北京星驰邦及其实际控制人、股东等相关人员是否与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方存在关联关系、任职等密切关系或其他利益安排；

1、公司与北京星驰邦相关人员的公开关联信息情况

企业名称	海南星驰邦航天服务有限公司
曾用名	海南星驰邦汽车贸易有限公司
法定代表人	马赛赛
高管	马赛赛（执行董事兼总经理）、李鹏（监事）、周洋（财务负责人）
成立日期	2021 年 12 月 24 日
注册资本	2,000 万



注册地址	海南省海口市美兰区五指山南路6号国瑞大厦西塔3405-2		
主营业务	市场营销策划；汽车整车销售等		
2023年5月19日 变更后股东	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	事吉（上海）工业科技有限公司	1,400	70
2023年1月18日 到2023年5月19日 股东	中征企宝咨询（天津）有限公司	600	30
	深圳数行营销策划有限公司	800	40
	事吉（上海）工业科技有限公司	600	30
2023年1月18日 前	中征企宝咨询（天津）有限公司	600	30
	北京星驰讯通企业管理中心（有限合伙）	2,000	100

据国家企业信用信息公示系统、北京市企业信用信息网天眼查公开查询信息显示该公司原为北京星驰讯通企业管理中心（有限合伙）全资子公司，截至目前该公司实缴资本一直为零。

2023年初公司子公司拟参股该公司作为海南自贸港岛民免税进口车辆销售和二手车改装出口平台，公司未实际出资，未实际参与运作，已于2023年5月19日退出。

企业名称	骊轩苑（北京）数字技术有限公司		
企业类型	有限责任公司（法人独资）		
法定代表人	贾建萍		
高管	贾建萍（经理，执行董事）；雷悦（监事）；芦雯婷（财务负责人）		
成立日期	2020年11月6日		
注册资本	100万人民币		
实缴资本	100万人民币		
原注册地址	北京市怀柔区北大街51号1幢2层2031室		
现注册地址	北京市怀柔区湖光小区5号2幢4层4667室		
主营业务	设计、制作、代理、发布广告；销售汽车、汽车配件、电子产品等		
股东信息	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	上海数行营销策划有限公司	100	100
上海数行营销策划 有限公司股东信息	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	华扬联众数字技术股份有限公司	2,000	100



骊轩苑与北京星驰邦注册地址信息变更情况如下：

公司名称	北京星驰邦汽车技术服务中心 (有限合伙)	骊轩苑（北京）数字技术有限公司
原注册地址	北京市怀柔区北大街 51 号 1 幢 2 层 2010 室	北京市怀柔区北大街 51 号 1 幢 2 层 2031 室
变更时间	2021 年 9 月 16 日	2021 年 9 月 15 日
现注册地址	北京市怀柔区湖光小区 5 号 2 幢 4 层 4115 室	北京市怀柔区湖光小区 5 号 2 幢 4 层 4667 室

骊轩苑与北京星驰邦作为商业合作伙伴，由于双方均知悉在北京市怀柔区注册项目公司可以享受工商注册、银行开户和税务登记的便捷性，为后续可能获取的税收优惠政策，骊轩苑与北京星驰邦均认同将注册地址选定在北京市怀柔区。双方各自安排人员去怀柔区完成了各自项目公司的工商登记和后续变更流程，本着更有利于合作及商业互赢，同时考虑到注册公司的便利性，双方决定将注册地址选在同一地址同一楼层。

除上述正常合作情况以外，经查询公开信息及公司自查大额资金支付情况，北京星驰邦及其实际控制人、股东等相关人员未与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方存在关联关系、任职等密切关系、不存在其他交易及资金往来或其他利益安排。

（三）结合前述情况，说明相关款项是否构成资金占用及依据；

根据协议情况，公司应在支付北京星驰邦预付款及定金后，及时向北京星驰邦提供采购订单指定采购供应商，北京星驰邦将在收到公司支付的每批采购订单对应的全部款项后向供应商完成采购业务。由于上述提到的市场原因，以及公司对汽车新零售业务的决策，公司出于公司利益角度决定暂不向北京星驰邦申请提车，导致该笔业务在 2022 年未能实现收入。双方在协议有效期内不存在违约行为。

根据会计准则及法律法规、证监会、交易所的规章制度，北京星驰邦不构成公司的关联方，不构成关联方资金占用。

公司提请公司实际控制人及其关联方自查其资金流水，实际控制人及其关联方表示，未与北京星驰邦有任何资金往来与潜在利益安排，公司确信该款项未流



入实际控制人及其关联方账户，不构成实际控制人及其关联方资金占用。

（四）是否存在其他商业合理性或支出款项可回收性存疑的业务及资金往来。

公司的日常经营均按照公司的内部制度执行销售与采购、投资等情况，公司的大额商业往来均具有经过审批的合同、付款、业务结算等，公司按照公司的减值计提政策对公司的资产进行分组计提，均具有商业合理性，不存在可回收性存疑的业务及资金往来。

年审会计师回复：

执行的程序：

审阅并检查公司的合同协议、合同及付款审批、函证及走访北京星驰邦、执行大额资金双向检查等；要求进一步延伸检查北京星驰邦的财务报表以确定其资产状况及真实业务、获取其资金流水以确认资金是否流向关联方。

存在的问题：

北京星驰邦基于与公司的业务合作对年审工作中的函证、现场访谈予以配合，但其以作为独立法人主体、且与公司不存在关联关系为由，未向公司提供财务报表、银行对账单等资料，因此我们未能实施延伸检查程序要求的穿透检查北京星驰邦财务状况、资金流向等证据以证明相关业务合理性及相关款项可回收性。

审计意见：

- （1）对北京星驰邦业务商业合理性及可回收性予以保留；
- （2）对此事项之外的公司的业务及可回收性的公允列报予以认可。

二、关于应收账款。年报披露，公司 2022 年末应收账款余额为 45.59 亿元，本期计提坏账准备 2.51 亿元。公司按单项和账龄组合计提坏账准备，其中按单项计提的应收账款余额 3.23 亿元，同比大幅增长 559%，相较 2021 年仅针对乐视系客户单项计提，本年新增江苏苏宁易购电子商务有限公司（以下简称苏宁易购）等多家客户，其中部分客户规模较小但欠款金额较大。如善易（天津）影视传媒有限公司、北京芸知众文化传媒有限公司注册资本分别仅为 20 万元、500 万元，但 2022 年末公司对其应收账款余额分别为 2550 万元、7300.16 万元。请



公司补充披露：（1）公司与本期新增按单项计提应收账款减值准备客户的业务开展时间、背景、交易内容及金额，说明部分客户注册资本与交易规模不匹配的原因及商业合理性；（2）将上述客户应收账款改按单项计提减值准备的依据，结合减值迹象出现的具体时点说明相关迹象在以前年度是否存在，是否存在报告期集中计提减值的情形；（3）结合相关客户经营及资信情况，说明坏账准备计提金额的确定依据及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）公司与本期新增按单项计提应收账款减值准备客户的业务开展时间、背景、交易内容及金额，说明部分客户注册资本与交易规模不匹配的原因及商业合理性；

1、2022 年度，公司新增单项计提坏账准备的应收账款如下：

序号	客户名称	年末余额（元）	单项计提比例	年末坏账准备（元）
1	江苏苏宁易购电子商务有限公司（已更名为江苏云晟电子商务有限公司）	131,998,124.95	50%	65,999,062.47
2	苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心（已更名为苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心）	3,921,407.97	50%	1,960,703.99
3	北京芸知众文化传媒有限公司	73,001,629.89	100%	73,001,629.89
4	善易（天津）影视传媒有限公司	25,500,000.00	100%	25,500,000.00
5	CORE Industries GmbH	19,959,197.97	100%	19,959,197.97
6	车音智能科技有限公司	19,800,120.00	100%	19,800,120.00

2、公司与上述客户的业务开展时间、背景、交易内容及金额：

序号	客户名称	业务开展时间	背景	交易内容	金额
1	江苏苏宁易购电子商务有限公司（已更名为江苏云晟电子商务有限公司）	2018 年至今	该公司委托公司在腾讯平台投放广告业务	互联网广告投放	2020 年：18,329 万元 2021 年：5,663 万元
2	苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心（已更名为苏宁易购	2018 年至今		互联网广告投放	2020 年：174 万元 2021 年：无交易



序号	客户名称	业务开展时间	背景	交易内容	金额
	集团股份有限公司苏宁采购中心)				
3	北京芸知众文化传媒有限公司	2018 年至今	该公司委托公司通过抖音、快手、腾讯平台为国美电器提供广告营销服务	互联网广告投放	2021 年：9,607 万元 2022 年：11.55 万元
4	善易（天津）影视传媒有限公司	2020 年	公司向其转让影视著作权	影视业务	2020 年：2,900 万元
5	CORE Industries GmbH	2020 年	公司自国内采购防疫物资向其销售，商品销售地为德国	商品销售	2020 年：3,082 万元
6	车音智能科技有限公司	2020 年	该公司委托公司通过 58 车、优酷、易车网平台为一汽丰田提供广告营销服务	互联网广告投放	2020 年：1,980 万元

3、善易（天津）影视传媒有限公司、北京芸知众文化传媒有限公司注册资本与交易规模不匹配的原因及商业合理性：

（1）善易（天津）影视传媒有限公司（以下简称善易天津）为公司 2018 年发起设立的联营企业，注册资本 20.00 万元，公司认缴出资 500.00 万元，其中 10.00 万元记入注册资本，剩余 490.00 万元记入资本公积；另一自然人股东高宇实缴出资 500.00 万元，其中 10.00 万元记入注册资本，剩余 490.00 万元记入资本公积。公司持有善易天津 50.00% 股权，并有权提名董事会三名董事中的一名，因此将善易天津作为联营企业核算。善易天津注册地址位于天津生态城动漫中路 126 号动漫大厦 C 区二层 209 室，是一家专业的娱乐经纪公司，以艺人演艺经纪为主营业务，涉及网剧、电视剧、电影、综艺、影片发行等众多与影视娱乐行业相关业务。2020 年末至 2022 年末，资产总额分别为 2,816 万元、1,235 万元及 1,260 万元。2019 年，公司投资制作了影视剧《江南的男神们》（又称《我的情敌是自己》），2020 年，公司与善易天津签署著作权转让合同，合同约定将影视剧《江南的男神们》完整的所有权、著作权、其他知识产权权利、商品化权利以及所有相关财产性收益作价 2,900 万元（公司制作成本 2,730 万元）转让给善



易天津。上述影视剧作品已于 2020 年 2 月在优酷视频独家播出。2020 年度，公司收到上述影视作品转让价款中的 350 万元。综上所述，相关交易具有商业合理性。

(2) 北京芸知众文化传媒有限公司（以下简称芸知众）成立于 2015 年，注册资本 500 万元，注册地址为北京市朝阳区酒仙桥路 13 号 148 号楼 1 层 138 号，经营地址为北京市朝阳区霄云路 26 号鹏润大厦 B 座 25 层，为国美集团的战略合作伙伴。芸知众主营品牌营销业务，为轻资产运营模式，因此其注册资本与交易规模不匹配。公司与芸知众之间的互联网广告投放业务之最终广告主均为国美电器，2020 年度及 2021 年度销售回款分别为 1,100 万元、1,432 万元。综上所述，相关交易具有商业合理性。

(二) 将上述客户应收账款改按单项计提减值准备的依据，结合减值迹象出现的具体时点说明相关迹象在以前年度是否存在，是否存在报告期集中计提减值的情形；

1、江苏苏宁易购电子商务有限公司（已更名为江苏云晟电子商务有限公司）/苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心（已更名为苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心）（以下合称苏宁公司）

2021 年度，苏宁公司合计向公司回款 11,777.32 万元，其应收账款不存在减值迹象，公司正常按照账龄计提应收账款减值准备。2022 年度，苏宁公司财务状况进一步恶化，且因内部管理原因暂停向公司支付广告投放款，2022 年度销售回款为零。2022 年末至 2023 年初，苏宁公司主动与公司接洽商谈延期还款方案，考虑可能发生的未来现金流量现值，对苏宁公司的应收账款仍按账龄计提减值准备已不恰当，出于谨慎性考虑，公司对苏宁公司的应收账款改按单项计提减值准备。

2、北京芸知众文化传媒有限公司

芸知众主要代理国美电器的互联网广告投放业务，2020 年度及 2021 年度销售回款分别为 1,100 万元、1,432 万元，2022 年末由于国美集团资金链紧张，芸知众未按合同约定向公司支付广告投放款项。同时，2022 年末至 2023 年初，芸



知众新增多条涉诉、股权冻结事项，且已被司法机关列入失信被执行人。因此公司 2022 年末将对芸知众的应收账款改按单项计提减值准备。

3、善易（天津）影视传媒有限公司

善易天津自成立以来持续亏损，2019 年度至 2021 年度各年净亏损分别为 1,620.43 万元、187.40 万元及 554.92 万元，各年末净资产分别为负 1,111.15 万元、负 1,298.55 万元及负 1,853.47 万元。截至 2021 年末，善易天津运营的相关影视项目按计划推进，虽存在较大经营亏损但仍正常经营，公司按照账龄（1-2 年，8%）计提应收账款坏账准备。受 2022 年经济大环境影响，善易天津经营情况未出现明显改善，且相关影视项目已无播出收益。截至 2022 年末负债总额 5,271 万元，较 2021 年末增加 2,000 万元，2022 年末净资产大幅减少至负 4,015 万元。公司综合判断善易天津已丧失短期偿债能力，因此将对善易天津的应收账款改按单项计提减值准备。

4、CORE Industries GmbH

2020 年初公司自国内采购了口罩、防护服等防疫物资向德国 CORE Industries GmbH 公司销售，合同总额 3,082.00 万元，2020 年度、2021 年度销售回款分别为 318 万元、768.11 万元。随着 2021 年欧洲国家逐步放开管控措施，CORE Industries GmbH 公司销售情况虽然不及预期，但截至 2021 年末仍向公司正常回款，公司按照账龄（1-2 年）计提应收账款坏账准备。2022 年度 CORE Industries GmbH 公司未向公司回款，经公司了解其自公司采购的防疫物资尚存积压且濒临存储期限。公司判断 CORE Industries GmbH 短期内无能力偿还相关款项，因此将对 CORE Industries GmbH 的应收账款改为按单项计提减值准备。

5、车音智能科技有限公司

2020 年，车音智能科技有限公司（以下简称车音智能）委托公司为一汽丰田在 58 同城、优酷、易车网平台执行互联网广告营销服务。2020 年度和 2021 年度，公司分别收到车音智能回款 270 万和 205 万，交易一切正常，也并未出现明显负面消息，公司正常推进款项回收工作，按照账龄组合计提应收账款减值准备。2022 年，车音智能突然新增多项法律诉讼、股权冻结事项，且于 2022 年 4 月被



司法机关列为失信被执行人。公司也在获知车音智能的财务状况恶化后，为了维护公司利益，也采取了诉讼等法律措施（因诉讼金额未达到公司重大诉讼信息披露标准，公司未公开披露），并于 2022 年 11 月冻结了其持有的成都车音智能科技有限公司 3,450 万股权。至 2022 年末，公司出于谨慎性原则考虑对车音智能的应收账款改为按单项计提减值准备。

综上，上述客户在 2022 年以前与公司合作正常，无明显减值迹象证明按照单项计提应收账款减值准备更恰当，公司按照账龄组合计提减值准备。2022 年度，上述客户出现不同程度的回款放缓或中止、涉诉、失信被执行人等情况，公司出于谨慎性考虑改为按单项计提减值准备，不存在报告期集中计提减值的情形。

（三）结合相关客户经营及资信情况，说明坏账准备计提金额的确定依据及合理性。

2022 年末至今，苏宁公司主动与公司接洽，商讨延期还款方案（尚在协商中），多次协商后，双方初步同意采取分期付款的方式偿还全部欠款。目前相关方案已发起苏宁公司内部报批流程，尚未最终达成。公司按照可能发生的未来现金流量现值为基础，并且参考市场相关案例（元隆雅图以收款困难为由按 50% 单项计提，奥马电器以回款逾期但债务人提供了相应的保障措施为由仍按账龄计提），按照 50% 的比例单项计提坏账准备。

除对苏宁公司的应收账款外，公司综合考虑相关客户经营情况、诉讼情况、被执行情况等因素，出于谨慎性原则，对本年新增按单项计提坏账准备的应收账款按照 100% 的比例计提减值准备。

综上，公司于 2022 年对上述客户改按单项计提应收账款坏账准备是基于 2022 年度出现的新情况，相关减值迹象在以前年度不明显，不存在报告期集中计提减值的情形。相关减值准备计提充分，合理。

年审会计师回复：

经核查，未发现华扬联众与本期新增按单项计提应收账款减值准备客户之间的交易不具有商业合理性；本期发生的相关事项证明对上述客户按账龄组合计提减值准备已无法真实反映相关款项的可收回风险，改按单项计提减值准备是恰当



的，不存在报告期集中计提减值的情形；按单项计提减值准备具有合理性。

三、关于商誉。年报及前期公告披露，报告期末公司商誉账面原值为 1.12 亿元，其中子公司北京口碑互联传媒广告有限公司（以下简称口碑互联）、北京博大网联信息技术有限公司（以下简称博大网联）商誉账面余额较高，分别为 4900 万元、2974 万元，其余商誉涉及上海用宏文化传媒有限公司（以下简称上海用宏）、北京派择网络科技有限公司（以下简称派择网络）资产组。报告期内公司合计确认商誉减值损失 7500 万元，为近三年首次计提商誉减值。其中，对博大网联、上海用宏全额计提商誉减值，对口碑互联计提商誉减值占商誉期初余额比重超 80%，而口碑互联已连续三年亏损。请公司补充披露：（1）报告期末对各资产组商誉减值测试的关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值时的预测期及增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等，并说明与以前年度的参数是否发生明显变化及合理性，是否符合所处行业趋势；（2）除口碑互联外其他子公司近三年的经营情况及主要财务数据，对比实际业绩及减值测试预测期间相关财务数据，说明以前年度是否存在应计提商誉减值而未计提的情形，本期首次大额计提的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）报告期末对各资产组商誉减值测试的关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值时的预测期及增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等，并说明与以前年度的参数是否发生明显变化及合理性，是否符合所处行业趋势；

（1）北京口碑互联传媒广告有限公司

公司聘请北京卓信大华资产评估有限公司（以下简称卓信大华）出具《华扬联众数字技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及北京口碑互联传媒广告有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华评报字（2023）第 8227 号），对商誉资产组采用收益法进行减值测试，商誉减值计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	商誉减值计算过程
公司账面商誉金额	4,900.20



项目	商誉减值计算过程
公司持有的份额	70%
还原少数股东份额后的商誉	7,000.29
使用权资产	399.98
固定资产	22.39
无形资产	1.40
商誉资产组账面价值	7,424.06
资产组折现价值	1,810.24
商誉减值金额	5,613.82
公司应分摊减值金额	3,929.67

①预测期关键参数如下表：

单位：人民币万元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
营业收入	5,627.46	6,146.34	6,566.99	6,860.36	7,003.78	7,003.78
营业收入增长率	4.92%	9.22%	6.84%	4.47%	2.09%	2.09%
利润总额	274.50	347.36	404.10	436.48	444.81	444.81
利润率	4.88%	5.65%	6.15%	6.36%	6.35%	6.35%
净现金流量	-1,186.23	353.80	375.53	356.04	403.29	444.81
折现率	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%
折现系数	0.9393	0.8287	0.7312	0.6451	0.5692	4.2658
净现值	-1,114.23	293.20	274.58	229.68	229.53	1,897.47
资产组价值	1,810.24					

②关键参数与2021年商誉减值测算对比

关键参数	2022年	2021年	差异
营业收入首年增长率	4.92%	8.30%	-3.38%
营业收入永续期增长率	2.09%	2.56%	-0.47%
首年利润率	4.88%	3.31%	1.57%
永续期利润率	6.35%	3.13%	3.22%
折现率	13.34%	14.15%	-0.81%

受2022年经济大环境影响，口碑互联的收入规模大幅度下降，并进行了人员裁减和重组，虽然营业收入增长率出现了减缓，但是公司更加聚焦内容营销主业，注重对重要客户的深度合作和制定专属的内容营销方案，该等客户毛利较高，



如 2022 年度新增客户环球奥特莱斯、辉瑞肿瘤收入分别为 106.08 万元，75.98 万元，毛利分别为 100.99 万元、72.50 万元（不含公司服务团队人员成本）。同时公司积极相应集团号召采取收缩战略，裁撤非盈利业务部门及缩减人员规模保证降本增效，预计 2023 年度人员成本将较 2022 年度下降 23.41%，2022 年度预测期利润率较 2021 年预测期利润率有所提高。

折现率各项目对比情况如下：

关键参数	2022 年	2021 年	备注
无风险报酬率	3.30%	3.93%	10 年以上国债平均收益率
市场风险溢价	6.63%	6.97%	卓信大华统一公布
风险系数 β	0.9138	0.8205	备注：可比公司平均得出
税前折现率	13.34%	14.15%	与公司特定风险有关

备注： β 系数系选取 Wind 资讯公司公布的 β 计算器计算对比公司的 β 值，股票市场指数选择的是沪深 300 指数，经可比公司资本结构调整和 Blume 调整后，最终确定 β 系数。

2022 年折现率出现了下降，主要是由于无风险报酬率和市场风险溢价出现了下降导致，符合市场趋势，具有合理性。

③关键参数与同行业公司对比

关键参数	公司	蓝色光标	省广集团
营业收入首年增长率	4.92%	4.40%	-34.88%-4.90%
折现率	13.34%	12.14%	10.63%-11.51%

综上，口碑互联的关键参数的变化符合行业趋势，具有合理性。

(2) 上海擅美广告有限公司（以下简称擅美广告）

公司聘请卓信大华出具《华扬联众数字技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及上海擅美广告有限公司含商誉资产组》（卓信大华评报字(2023)第 8225 号），对商誉资产组采用收益法进行减值测试，商誉减值计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	商誉减值计算过程
公司账面商誉金额（100%持有）	2,577.41



项目	商誉减值计算过程
使用权资产	3,822.81
固定资产	97.01
无形资产	354.57
商誉资产组账面价值	6,851.80
资产组折现价值	6,976.35

①预测期关键参数如下表

单位：人民币万元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
营业收入	42,450.80	44,573.34	46,802.00	49,142.10	51,599.21	51,599.21
营业收入增长率	-1.35%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
利润总额	819.30	1,185.08	1,169.59	1,432.07	1,868.59	1,868.59
利润率	1.93%	2.66%	2.50%	2.91%	3.62%	3.62%
净现金流量	-3,675.54	1,127.90	1,047.76	1,261.31	1,680.82	1,868.59
折现率	14.45%	14.45%	14.45%	14.45%	14.45%	14.45%
折现系数	0.9347	0.8167	0.7135	0.6234	0.5447	3.7683
净现值	-3,435.62	921.13	747.62	786.33	915.53	7,041.37
资产组价值	6,976.35					

②关键参数与2021年商誉减值测算对比

关键参数	2022年	2021年	差异
营业收入首年增长率	-1.35%	21.11%	-22.46%
营业收入永续期增长率	5.00%	2.21%	2.79%
首年利润率	1.93%	2.59%	-0.66%
永续期利润率	3.62%	4.55%	-0.93%
折现率	14.45%	15.32%	-0.87%

备注：β系数系选取Wind资讯公司公布的β计算器计算对比公司的β值，股票市场指数选择的是沪深300指数，经可比公司资本结构调整和Blume调整后，最终确定β系数。

由于2022年受经济大环境影响，擅美广告的收入规模和利润率出现了大幅度下降，营业收入增长率在2023年进行恢复提高具有合理性。



折现率各项目对比情况如下：

关键参数	2022 年	2021 年	备注
无风险报酬率	3.30%	3.93%	10 年以上国债平均收益率
市场风险溢价	6.63%	6.97%	卓信大华统一公布
风险系数 β	0.9138	0.8205	备注：可比公司平均得出
税前折现率	14.45%	15.32%	与公司特定风险有关

备注： β 系数系选取 Wind 资讯公司公布的 β 计算器计算对比公司的 β 值，股票市场指数选择的是沪深 300 指数，经可比公司资本结构调整和 Blume 调整后，最终确定 β 系数。

2022 年折现率出现了下降，主要是由于无风险报酬率和市场风险溢价出现了下降导致，符合市场趋势，具有合理性。

③关键参数与同行业公司对比

关键参数	公司	蓝色光标	省广集团
营业收入首年增长率	-1.35%	4.40%	-34.88%-4.90%
折现率	14.45%	12.14%	10.63%-11.51%

综上，擅美广告的关键参数的变化符合行业趋势，具有合理性。

（3）北京派择网络科技有限公司

公司聘请卓信大华出具《华扬联众数字技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及北京派择网络科技有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华评报字(2023)第 8226 号），对商誉资产组采用收益法进行减值测试，商誉减值计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	商誉减值计算过程
公司账面商誉金额	313.63
公司持有商誉份额	58.30%
还原少数股东份额后的商誉	537.99
使用权资产	103.72
固定资产	12.83
无形资产	4.29
商誉资产组账面价值	658.82



项目	商誉减值计算过程
资产组折现价值	424.12
商誉减值金额	234.70
公司应分摊减值金额	136.82

①预测期关键参数如下表

单位：人民币万元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	永续期
营业收入	16,916.74	20,539.57	24,938.25	30,278.93	36,763.35	36,763.35
营业收入增长率	27.28%	21.42%	21.42%	21.42%	21.42%	21.42%
利润总额	-364.68	-63.40	302.99	751.12	1,294.92	1,294.92
利润率	-2.16%	-0.31%	1.21%	2.48%	3.52%	3.52%
净现金流量	-3,975.77	-790.37	-610.60	-359.46	-56.09	1,294.92
折现率	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%
折现系数	0.9393	0.8287	0.7312	0.6451	0.5692	4.2658
净现值	-3,734.43	-655.00	-446.45	-231.89	-31.92	5,523.82
资产组价值	424.12					

②关键参数与2021年商誉减值测算对比

关键参数	2022年	2021年	差异
营业收入首年增长率	27.28%	21.49%	5.79%
营业收入永续期增长率	21.42%	4.30%	17.12%
首年利润率	-2.16%	4.54%	-6.70%
永续期利润率	3.52%	4.55%	-1.03%
折现率	13.34%	14.15%	-0.81%

由于2022年受经济大环境影响，派择网络的收入规模和利润率出现了大幅度下降，营业收入增长率在2023年进行恢复提高具有合理性。

折现率各项目对比情况如下：

关键参数	2022年	2021年	备注
无风险报酬率	3.30%	3.93%	10年以上国债平均收益率
市场风险溢价	6.63%	6.97%	卓信大华统一公布
风险系数 β	0.9138	0.8205	备注：可比公司平均得出
税前折现率	13.34%	14.15%	与公司特定风险有关

备注： β 系数系选取Wind资讯公司公布的 β 计算器计算对比公司的 β 值，



股票市场指数选择的是沪深 300 指数，经可比公司资本结构调整和 Blume 调整后，最终确定 β 系数。

2022 年折现率出现了下降，主要是由于无风险报酬率和市场风险溢价出现了下降导致，符合市场趋势，具有合理性。

③关键参数与同行业公司对比

关键参数	公司	蓝色光标	省广集团
营业收入首年增长率	27.28%	4.40%	-34.88%-4.90%
折现率	13.34%	12.14%	10.63%-11.51%

综上，派择网络的关键参数的变化符合行业趋势，具有合理性。

（4）北京博大网联信息技术有限公司

公司聘请卓信大华出具《华扬联众数字技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及北京博大网联信息技术有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华评报字(2023)第 8229 号），对商誉资产组采用市场法进行减值测试，商誉减值计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	商誉减值计算过程
公司账面商誉金额（100%持有）	2,973.89
资产组可回收金额	0.00
商誉减值金额	2,973.89

①预测期评估方法说明及关键假设

依据《企业会计准则第 8 号--资产减值》规定，经分析博大网联由于业务大幅下滑，管理层拟终止现有业务运营，鉴于其无法持续经营，且管理层未提供其盈利预测，无法估算资产组未来现金流量的现值，因此本次采用商誉资产组的公允价值减去处置费用的净额来计算资产组可收回金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，通常反映的是资产如果被出售或者处置时可以收回的净现金收入。其中，资产的公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换的金额；处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资



产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。计算公式为：

资产组可回收金额=资产组的各项资产公允价值-各项资产处置费用-相关税费

②评估结论

在评估假设及限定条件成立的前提下，博大网联合商誉资产组在评估基准日可收回金额为 0 元。

③评估结论的适当性

由于 2022 年经济大环境影响和经营策略调整，公司管理层于 2022 年末决定关闭博大网联相关业务，并启动博大网联注销流程。由于博大网联为轻资产公司，无可回收长期资产，商誉资产组公允价值为 0 元具有合理性。

（5）上海用宏文化传媒有限公司

公司聘请卓信大华出具《华扬联众数字技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及上海用宏文化传媒有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华评报字(2023)第 8230 号），对商誉资产组采用市场法进行减值测试，商誉减值计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	商誉减值计算过程
公司账面商誉金额（100%持有）	459.61
公司持有的份额	60%
还原少数股东份额后的商誉	766.01
资产组可回收金额	0.00
商誉减值金额	766.01
公司应分担的商誉减值金额	459.61

①预测期评估方法说明及关键假设

依据《企业会计准则第 8 号--资产减值》规定，经分析上海用宏由于业务大幅下滑，管理层拟终止现有业务运营，鉴于其无法持续经营，且管理层未提供其盈利预测，无法估算资产组未来现金流量的现值，因此本次采用商誉资产组的公允价值减去处置费用的净额来计算资产组可收回金额。



资产的公允价值减去处置费用后的净额，通常反映的是资产如果被出售或者处置时可以收回的净现金收入。其中，资产的公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换的金额；处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。计算公式为：

资产组可回收金额=资产组的各项资产公允价值-各项资产处置费用-相关税费

②评估结论

在评估假设及限定条件成立的前提下，上海用宏含商誉资产组在评估基准日可收回金额为 0 元。

③评估结论的适当性

由于 2022 年经济大环境影响，公司管理层经营策略进行了调整，拟关闭上海用宏相关业务，上海用宏为轻资产公司，无可回收长期资产，商誉资产组公允价值为 0 元具有合理性。

（二）除口碑互联外其他子公司近三年的经营情况及主要财务数据，对比实际业绩及减值测试预测期间相关财务数据，说明以前年度是否存在应计提商誉减值而未计提的情形，本期首次大额计提的原因及合理性。

（1）上海擅美资产组近三年经营情况

单位：人民币万元

项目	2020 实际	2021 预测	2021 实际	2022 预测	2022 实际
营业收入	19,969.63		68,011.04	82,370.79	43,031.73
利润总额	981.45		1,890.18	2,135.43	955.41
利润率	4.91%		2.78%	2.58%	2.22%

注：2021 年未做预测，2022 年预测取自 2021 年商誉减值测试报告。

公司 2020 年度收购上海擅美 100% 股权时聘请北京中同华资产评估有限公司对上海擅美截至 2020 年 6 月 30 日股东全部权益价值进行评估并出具了中同华评报字（2020）第 021483 号资产评估报告，上海擅美经评估的股东全部权益价值为 3,500 万元，自购买日至 2020 年末上海擅美实现营业收入 17,481.82 万元，



净利润 750.20 万元。鉴于上述资产评估报告的基准日是 2020 年 6 月 30 日，至 2020 年末，市场环境及上海擅美的经营情况未发生重大变化，且上海擅美经营业绩较收购时点有所增长，管理层根据 2020 年收购时点资产评估报告相关参数对 2020 年末上海擅美资产组价值进行了测试，未单独聘请评估师对上海擅美资产组价值进行评估。2021 年开始聘请评估师每年末对上海擅美资产组可回收价值进行评估。2020 年末，公司管理层对上海擅美商誉减值测试过程如下：

单位：万元

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
上海擅美净资产	672.59	1,422.79
P/B 倍数	5.20	5.20
收购时点估值/2020 年末估值	3,500.00	7,403.87

注 1：评估师基于收购时点的市场状况，综合考虑上海擅美的经营情况及资产状况，选择交易案例比较法对上海擅美截至 2020 年 6 月 30 日全部股权价值进行了评估，价值比率选择 P/B。

注 2：截至 2020 年 12 月 31 日，上海擅美账面净资产 1,422.79 万元，含商誉（2,577.41 万元）的资产组价值为 4,000.20，资产组估值为 7,403.87 万元，未发生减值。公司因收购上海擅美全部股权产生的商誉未发生减值。

上海擅美 2022 年实际业绩大幅低于 2022 年预测业绩，由此上海擅美含商誉资产组的未来现金流量折现值（全部股权评估值）由 2021 年末的 27,299 万元下降至 6,976 万元，但仍高于截至 2022 年末上海擅美含商誉资产组账面价值 6,851 万元，经减值测试未出现减值。

（2）北京博大网联信息技术有限公司

单位：人民币万元

项目	2020 实际	2021 预测	2021 实际	2022 预测	2022 实际
营业收入	19,622.46	20,303.36	23,572.11	25,944.42	645.03
利润总额	1,278.81	1,327.82	1,676.43	1,597.11	-92.21
利润率	6.52%	6.54%	7.11%	6.16%	-14.30%

注：2021 年预测取自 2020 年商誉减值测试报告，2022 年预测取自 2021 年商誉减值测试报告。



博大网联主营业务为向客户提供基于谷歌的搜索引擎营销服务，2021 年的营业收入、利润总额实际完成情况与 2020 年商誉减值测试报告对 2021 年的预测相差不大，未出现减值迹象；2022 年度受经济大环境和公司运营影响，以及谷歌的媒体商务政策发生重大调整，公司在该媒体的广告投放出现大幅下降，造成博大网联实际财务数据大幅低于预测值，商誉出现了减值迹象，并且根据公司的战略决策关闭该媒体业务的实际情况进行全额计提减值具有合理性。

（3）上海用宏文化传媒有限公司

单位：人民币万元

项目	2020 实际	2021 预测	2021 实际	2022 预测	2022 实际
营业收入	8,217.80	8,889.59	9,772.48	10,924.77	554.68
利润总额	546.56	482.47	644.26	564.02	21.52
利润率	6.65%	5.43%	6.59%	5.16%	3.88%

注：2021 年预测取自 2020 年商誉减值测试报告，2022 年预测取自 2021 年商誉减值测试报告。

上海用宏 2021 年的营业收入、利润总额实际完成情况与 2020 年商誉减值测试报告对 2021 年的预测相差不大，未出现减值迹象；2022 年受经济大环境和公司运营影响，上海用宏实际财务数据大幅低于预测值，商誉出现了减值迹象，根据公司的决策关闭该业务的实际情况进行全额计提减值具有合理性。

（4）北京派择网络科技有限公司

单位：人民币万元

项目	2020 实际	2021 预测	2021 实际	2022 预测	2022 实际
营业收入	17,728.38	21,045.36	28,771.43	34,955.37	14,188.96
利润总额	669.92	1,465.78	1,231.88	1,585.64	-281.80
利润率	3.78%	6.96%	4.28%	5.54%	-1.99%

注：2021 年预测取自 2020 年商誉减值测试报告，2022 年预测取自 2021 年商誉减值测试报告。

派择网络 2021 年的营业收入、利润总额实际完成情况与 2020 年商誉减值测试报告对 2021 年的预测相差不大，未出现减值迹象；2022 年受经济大环境和公司运营影响，派择网络实际财务数据大幅低于预测值，商誉出现了减值迹象，经



评估出现了减值计提具有合理性。

年审会计师回复：

经核查，结合华扬联众的以前年度实际业务情况及预测数据的对比分析，华扬联众期末商誉减值测试的参数、假设及计算过程合理，本期计提商誉减值准备具有合理性，未发现以前年度应计提商誉而未计提的情形。

四、关于存货。年报及前期公告披露，2021年末、2022年末，公司存货账面余额分别为2.22亿元、2.04亿元，均为库存商品；存货跌价准备余额分别为433.79万元、9521.98万元，报告期计提金额大幅提升。公司综合考虑存货状态、库龄、持有目的、市场销售价格等因素确定存货可变现净值，按照各项存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。请公司补充披露：（1）库存商品的状态、库龄、持有目的、市场销售价格等因素较以前年度发生的具体变化，以及可变现净值的具体确定依据；（2）结合同行业可比公司情况，说明本期存货跌价准备计提比例显著增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）库存商品的状态、库龄、持有目的、市场销售价格等因素较以前年度发生的具体变化，以及可变现净值的具体确定依据

1、公司的存货构成情况

单位：人民币万元

项目	原值	减值	净值
影视版权	16,053.69	9,521.98	6,531.71
汽车整车	3,758.41		3,758.41
其他小家电等	619.05		619.05
合计	20,431.14	9,521.98	10,909.17

公司2022年度存货大幅减值的主要是影视版权。

2、影视版权计提减值的相关情况

单位：人民币万元

项目名称	原值	减值	净值	库龄
TALPA	4,321.80	3,459.05	862.74	3年以上
莫斯科行动电影版	1,886.79	1,886.79	0.00	3年以上



项目名称	原值	减值	净值	库龄
婆婆是我的非常闺蜜	1,415.09	1,415.09	0.00	3年以上
恋爱 app	779.91	779.91	0.00	3年以上
神探之血色教堂 1	754.72	754.72	0.00	3年以上
雪韵	660.38	660.38	0.00	3年以上
守墓笔记	566.04	566.04	0.00	3年以上
仙手姑姑	2,167.22	0.00	2,167.22	3年以上
无名岛	1,934.21	0.00	1,934.21	3年以上
黑粉公关	943.40	0.00	943.40	3年以上
星辰图鉴	518.87	0.00	518.87	3年以上
游水	105.27	0.00	105.27	3年以上
合计	16,053.70	9,521.98	6,531.71	

(续表)

项目名称	持有目的	本期变化及净值依据
TALPA	已放弃开发	<p>1、2015年2月，公司与 TALPA Global B.V（注册于荷兰的私人有限责任公司，系全球好声音系列版权的原创方）等签订《你敢唱吗》和《婚礼派对》的中国版权交易合同，约定设立合资公司，由合资公司在中国开发前述两档综艺节目的版权，期限为1年，约定按各50%比例分配盈利，版权费分别为370万欧元和210万欧元。后因同年7月，国家新闻出版广电总局发出《关于加强真人秀节目管理的通知》导致的几大上星电视频道针对限真令的调整执行，合资公司未能按期成立，由产权持有人自行在中国开发前述两个版权，拥有协议中约定的权利和义务。</p> <p>2、2015年9月，各方签订补充协议，公司将协议中的权利和义务转让给其子公司旗帜（上海）数字传媒有限公司。</p> <p>3、2016年9月，各方签订补充协议，将版权延期至2017年3月。</p> <p>4、2018年2月，各方签订补充协议，将版权延期至2018年12月31日，盈利分配比例改为旗帜（上海）数字传媒有限公司70%，另由旗帜（上海）数字传媒有限公司支付版权费15万欧元。</p> <p>5、2019年4月，各方签订补充协议，将版权延期至2019年12月31日，可以每年以1元价格无限期续期，并支付版权费180万元人民币。</p> <p>6、公司自取得 Talpa 版权后，组建项目团队进行中国版权节目模式的创作及修改、相关邀请嘉宾的接触及洽谈、拍摄计划与招商计划的测算及前期准备工作，截至2021年末已基本完成实际拍摄前的准备工作。2020年度及2021年</p>



		<p>度，公司聘请卓信大华对 Talpa 版权的可变现净值基于项目预计投入与预计回报进行估值，2020 年末 Talpa 未发生减值，2021 年末发生减值 434 万元。</p> <p>7、根据公司聘请卓信大华出具的估报字(2023)第 8200 号估值报告《TALPA 版权可变现净值》，减值原因为原准备制作的团队离职，因 2022 年经济大环境影响和市场环境变化等，音乐类、婚恋类综艺节目市场价值较低，公司经过多次研判认为继续追加投入完成制作无法收回成本，因此公司决定放弃开发该项目。</p>
莫斯科行动电影版	已放弃拍摄	<p>公司 2018 年已拍摄电视剧版，并于当年四季度立项投入电影版权开发，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年电影版被华人影业抢拍（韩三平、刘德华监制，影片尚未上映），导致本项目已无拍摄价值，全额减值</p>
婆婆是我的非常闺蜜	已放弃开发	<p>公司于 2018 年 12 月立项投入，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年经济大环境等原因导致经营大幅亏损，2023 年初已采取裁员、收缩非盈利业务等措施，确保尽快扭亏为盈，因此公司决定不再投入资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理</p>
恋爱 app	已放弃开发	<p>公司于 2018 年 12 月立项投入，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年经济大环境等原因导致经营大幅亏损，2023 年初已采取裁员、收缩非盈利业务等措施，确保尽快扭亏为盈，因此公司决定不再投入资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理</p>
神探之血色教堂 1	已放弃开发	<p>公司于 2018 年 12 月立项投入，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年经济大环境等原因导致经营大幅亏损，2023 年初已采取裁员、收缩非盈利业务等措施，确保尽快扭亏为盈，因此公司决定不再投入资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理</p>
雪韵	已放弃开发	<p>公司于 2018 年 12 月立项投入，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年经济大环境等原因导致经营大幅亏损，2023 年初已采取裁员、收缩非盈利业务等措施，确保尽快扭亏为盈，因此公司决定不再投入资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理</p>
守墓笔记	已放弃开发	<p>公司于 2018 年 12 月立项投入，至 2021 年末处于实际拍摄前的剧本修改、演员及主创人员选角及其他商务细节洽谈阶段，后因 2022 年经济大环境等原因导致经营大幅亏损，2023 年初已采取裁员、收缩非盈利业务等措施，确保尽快扭亏为盈，因此公司不再投入相关资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理</p>



仙手姑姑	自主开发	公司于 2017 年 10 月立项投入，目前项目已完成前期筹备工作，剧本工作基本已经完成，核心主创团队开始协调组建，将在合适的时候开始推进拍摄进程，因此未计提减值准备
无名岛	自主开发	公司于 2017 年 8 月立项投入，目前项目已更名为《三个十年》，电影的拍摄和制作已在 2022 年全部完成，后续会在合适的时机选择上映，因此未计提减值准备
黑粉公关	自主开发	公司于 2018 年 12 月立项投入，目前项目已完成前期筹备工作，剧本工作基本已经完成，核心主创团队开始协调组建，将在合适的时候开始推进拍摄进程，公司预计该项目仍具有投资价值且计划推动拍摄的正常开展，因此未计提减值准备
星辰图鉴	自主开发	公司于 2018 年 12 月立项投入，目前项目已完成前期筹备工作，剧本工作基本已经完成，核心主创团队开始协调组建，将在合适的时候开始推进拍摄进程，因此未计提减值准备
游水	自主开发	公司于 2020 年 8 月立项投入，目前项目已在 2021 年完成拍摄制作工作，后续会在合适的时机选择上映或发行，因此未计提减值准备

注：对于影视项目，公司一直根据市场环境、大众文娱关注方向调整后续资源投入及项目开发进度，影视存货的预计未来投入主要包含拍摄制作成本及宣发成本，预计未来收入主要包括版权销售收入、广告及赞助收入等。截至 2022 年末，公司根据市场偏好及公司发展情况确定未来不同项目的资源投入，对于不再投入资源进一步开发的影视项目全额计提减值准备。

3、其他存货情况

单位：人民币万元

项目名称	原值	减值	净值	库龄	库存状态
汽车整车	3,758.41	0.00	3,758.41	1-2 年	良好
其他小家电等	619.05	0.00	619.05	1 年以内	良好
合计	4,377.46		4,377.46		

(续表)

项目名称	持有目的	本期变化及净值依据
汽车	销售	依据 2022 年 12 月 31 日的市场售价状况，未出现减值
其他小家电等	销售	依据 2022 年 12 月 31 日的市场售价状况，未出现减值

公司根据市场情况未对汽车及其他小家电计提减值准备具有合理性。



（二）结合同行业可比公司情况，说明本期存货跌价准备计提比例显著增长的原因及合理性。

1、同行业公司中的减值计提情况

单位：人民币万元

公司	存货原值	存货减值	净值	期末计提比例	本期计提金额
蓝色光标	1,180.09	182.73	997.36	15.48%	177.43
省广集团	416.64	0.00	416.64	0.00%	
思美传媒	3,495.79	0.00	3,495.79	0.00%	
*ST 新文	9,077.68	4,577.67	4,500.01	50.43%	75.66
北京文化	89,771.38	53,661.01	36,110.37	59.78%	
公司	20,431.14	9,521.98	10,909.17	46.61%	9,088.18

公司的存货构成，与同行业可比公司蓝色光标、省广传媒、思美传媒等的存货类型不同，如蓝色光标为数字资产，思美传媒为后期影视剧，而公司的存货大部分仍然为未开发的影视版权，与同行业公司不完全可比。

公司 2022 年之前处于良好发展状态，品牌营销主业收入连续多年持续增长，公司能够倾斜较多资源投入影视类业务，投拍的《人生一串》等影视节目广受市场欢迎，因此积极准备对影视版权的后续拍摄计划，结合公司的内容营销和客户资源优势，预计全年按销售和贴片广告的收益，2021 年末影视版权不存在减值情况。2022 年受经济大环境影响，公司主业受到了较大冲击，公司被迫调整经营策略，对部分因市场变化等拟不再继续投入的影视版权进行了充分减值，2022 年末存货减值计提比例与影视类公司*ST 新文、北京文化等可比，符合影视行业的情况，公司本年存货减值计提比例显著增长具有合理性。

年审会计师回复：

1、执行的程序

我们复核了在执行公司本期年报审计中已经执行的审计程序、取得的审计证据，同时核查了公司的回复及其相关补充资料，执行的主要核查程序包括但不限于：

（1）了解并测试公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；



- (2) 检查大额存货形成的原始交易记录；
- (3) 了解大额存货项目的拍摄或制作进度，获取预期收益测算表；
- (4) 复核管理层对存货跌价准备的计提依据是否恰当，存货跌价准备计提金额的准确性和充分性；
- (5) 复核管理层在财务报告中的列报和披露。

2、核查意见

综上，经核查，我们认为公司对于存货跌价准备的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定，本期末公司计提的存货跌价准备充分。

五、关于主营业务。年报披露，公司报告期营业收入为 85.04 亿元，同比减少 35.64%。其中，新零售业务收入 4918.69 万元，同比减少 95.84%，毛利率转负，为-34.67%；品牌运营服务收入 2784.10 万元，同比减少 83.89%，毛利率转负，为-36.20%；影视节目收入 1106.39 万元，同比减少 51.86%，毛利率转负，为-255.68%。请公司补充披露：（1）上述三项业务近两年的前五大客户名称、收入金额、是否与公司存在关联关系，并说明近三年主要客户是否发生重大变化；（2）结合同行业可比公司情况，说明本期上述三项业务收入及毛利率发生显著变化的具体原因，是否符合行业趋势；（3）相关业务是否存在亏损合同，若是，说明是否按照《企业会计准则》规定对相关存货计提跌价准备或计提预计负债。请年审会计师对问题（2）和（3）发表意见。

公司回复：

（一）上述三项业务近两年的前五大客户名称、收入金额、是否与公司存在关联关系，并说明近三年主要客户是否发生重大变化；

1、新零售业务近两年主要客户明细：

单位：万元

客户	是否关联方	2022 年度收入	2021 年度收入
北京叁人行汽车销售有限公司	否		82,230.78
北京鑫鑫汽车科技有限公司	否		17,796.19
上海汽车贸易有限公司	否	3,108.87	15,852.96



客户	是否关联方	2022 年度收入	2021 年度收入
青岛龙腾思远汽车销售服务有限公司（已更名为龙腾思远航天科技（苏州）有限公司）	否	1,669.03	
东风标致雪铁龙体系 4S 店	否		1,094.42
深圳市里程国际汽车车会有限公司	否		340.71
武汉市神龙鸿泰汽车销售服务有限公司（已更名为武汉市神龙鸿泰汽车销售服务有限公司）	否	134.51	
其他零星客户	否	6.28	
小 计	/	4,918.69	117,315.06
新零售业务收入合计	/	4,918.69	118,372.58
占 比	/	100%	99.11%

2022 年受芯片短缺、经济大环境等诸多因素影响，汽车消费市场销量陷入长低迷状态。受整体营销市场环境的影响，销售规模下滑等因素影响，公司 2022 年度新车销售收入较 2021 年有较大幅度减少。

2021 年度，公司新零售业务客户主要为北京叁人行汽车销售有限公司（以下简称叁人行）、北京鑫鑫汽车科技有限公司（以下简称鑫鑫汽车），其中叁人行主要与公司合作东风雪铁龙 C3 及 C6 车型业务，该等业务车辆来源为公司自东风标致雪铁龙汽车销售有限责任公司采购而来；鑫鑫汽车主要与公司合作北京汽车 BJ90 车型业务，该等业务车辆来源为公司自北京汽车销售有限公司取得北汽 BJ90 车型专营权采购而来。

2022 年度，公司新零售业务受市场影响大幅下滑，与上海汽车贸易有限公司的交易为东风标致雪铁龙 C3 及 C6 车型剩余库存车型。同时，公司与青岛龙腾思远汽车销售服务有限公司（已更名为龙腾思远航天科技（苏州）有限公司）达成北汽 BJ90 车型销售合作，2022 年度实现收入 1,669.03 万元。截至 2023 年一季度，公司新零售业务所涉及的东风标致雪铁龙 C3 及 C6 车型已全部销售完毕，剩余待履行合同仅剩北京汽车 BJ90 车型业务。

2、品牌运营业务近两年主要客户明细：

单位：万元

客户	是否关联方	2022 年度收入	2021 年度收入
北京京东世纪贸易有限公司	否	1,101.07	14,574.58
上海晶粮实业（集团）股份公司	否	340.99	851.96
上海夏鑫农业科技有限公司	否	102.18	648.88
上海晶粮贸易有限公司	否		497.62



客户	是否关联方	2022 年度收入	2021 年度收入
海南海富国际供应链管理有限公司	否	230.09	
杭州星链电子商务有限公司	否	90.22	243.50
小 计	/	1,864.55	16,816.55
品牌运营收入合计	/	2,784.10	17,280.66
占 比	/	66.97%	97.31%

公司品牌运营业务始于 2015 年,为品牌方提供集线上产品销售、电商运营、店铺搭建、渠道建设等一体化营销销售服务。

公司 2021 年和 2022 年品牌运营客户主要为北京京东世纪贸易有限公司(主要为公司从事的飞利浦小家电买断式销售代理业务)、上海晶粮实业(集团)股份公司、上海夏鑫农业科技有限公司、上海晶粮贸易有限公司、杭州星链电子商务有限公司等,以及公司自我孵化的休闲零食品牌“趣卡”的整体营销和销售业务。但随着公司和飞利浦终止业务合作,以及其他相关业务的萎缩,导致公司 2022 年品牌运营业务规模大幅下滑,公司 2023 年会结合市场情况对品牌运营业务方向做进一步的优化调整。

3、影视业务近两年主要客户明细:

单位: 万元

客户	是否关联方	2022 年度收入	2021 年度收入
上海宽娱数码科技有限公司	否	368.50	989.81
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	否		943.40
北京小米移动软件有限公司	否	336.32	
朗姿股份有限公司	否	150.94	
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	联营企业		175.44
宁波布谷鸟广告传媒有限公司	否	135.85	
克丽丝汀迪奥商业(上海)有限公司	否	66.04	
湖州博娱影视有限公司	否		37.74
上海上影大耳朵图图影视传媒有限公司	否		25.47
小 计	/	1,057.65	2,171.86
影视业务收入合计	/	1,106.39	2,298.23
占 比	/	95.59%	94.50%

公司影视业务收入主要为主控、联合拍摄的影视剧作品的版权收入、票房分成及植入广告等各项收益。2021 年以来,受经济大环境影响,公司影视业务收入持续下滑。影视项目受市场环境、大众关注等因素影响较大,不同项目成本投入、收益方式、预计收益与最终收益存在较大差异,公司虽然在充分评估投资项目的



基础上进行投资决策，但最终收益仍存在较大不确定性。2022 年度影视业务亏损的主要原因为公司参与联合拍摄的《网红日记》、《一乡一品》影视作品市场关注度较低，票房收入+广告植入等收入已无法覆盖投资成本及宣发成本，导致最终结算无相关收入。

由于品牌运营业务的采购和销售渠道相对成熟稳定，近三年来客户构成未发生重大变化。新零售和影视业务均受近三年来产业政策、经济大环境影响下的人员和物流运输封控政策、终端用户对产品的偏好程度等变化影响，客户构成有较大差异。上述三项业务近两年的前五大客户与公司不存在关联关系。

（二）结合同行业可比公司情况，说明本期上述三项业务收入及毛利率发生显著变化的具体原因，是否符合行业趋势；

1、新零售同行业可比公司对比情况如下

公司的主业是广告营销，新零售主要为汽车销售，广告同行业公司中如蓝色光标等无汽车零售业务，参考汽车销售类上市公司汽车销售毛利率情况如下：

公司	2022 年 (%)	2021 年 (%)	2022 年变化 (%)
*ST 庞大	-1.66	1.12	-2.78
广汇汽车	0.44	3.10	-2.66
公司	-34.67	4.60	-39.27

受 2022 年经济大环境及年末厂家降价促销影响，汽车销售类上市公司的毛利率均出现了下滑，由于公司从事汽车新零售业务时间不长、从业经验不足，销售规模、销售渠道以及盈利模式不同于汽车销售类上市公司，除了毛利率变化趋势可比之外，其他方面可比性不强，2022 年公司主动收缩该业务规模，由此导致该业务毛利率变化程度较汽车上市公司的毛利率变化更大。

2、品牌运营业务

公司品牌运营业务毛利率出现了较大幅度的下降，主要是由于趣卡食品出现了大幅亏损，该品牌主要是公司自主开发的休闲类零食类自营品牌，处于市场开发阶段，与销售直接相关的运营、直播等按照匹配原则计入了成本，导致了巨额亏损，毛利率为负。

该业务具有特殊性，与其他同行业公司不具有可比性，公司已经裁撤了该部分业务，市场开发阶段的毛利率为负具有合理性。



3、影视业务

公司的主业是广告营销，同行业公司影视业务较少，同时参考影视类公司-影视剧等的毛利率情况如下：

公司简称	2022年（%）	2021年（%）	2022年变化（%）
思美传媒	69.97	67.31	2.66
华谊兄弟	-19.69	35.49	-55.18
欢瑞世纪	-15.79	-6.70	-9.09
公司	-255.68	23.63	-279.31

同行业可比公司中，思美传媒 2022 年和 2021 年的收入规模均较小，影视类上市公司中，华谊兄弟和欢瑞世纪的影视剧及衍生毛利率均出现了较大的负毛利率的变化。影视行业由于具有特殊性，受影视类型、播出平台、获益方式等的不同，各个公司的影视业务之间、同公司影视业务不同项目之间均具有一定的不可比性。2022 年由于经济大环境变化，公司的影视项目未能获得预期收益，因此毛利率出现了大额负比例。

（三）相关业务是否存在亏损合同，若是，说明是否按照《企业会计准则》规定对相关存货计提跌价准备或计提预计负债。

公司在上述三项业务中均不存在亏损合同。

年审会计师回复：

1、执行的程序

我们复核了在执行公司本期年报审计中已经执行的审计程序、取得的审计证据，同时核查了公司的回复及其相关补充资料，执行的主要核查程序包括但不限于：

（1）了解并测试公司与新零售、品牌运营、影视收入确认和成本归集相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（3）对新零售、品牌运营、影视板块营业收入和营业成本的主要构成执行细节测试，抽样检查客户确认的签收记录、发行收入结算表等外部证据，检查收款记录；

（4）与同行业可比公司的可比业务进行对比分析确认是否存在重大异常；

（5）对新零售、品牌运营、影视板块的存货、合同等进行检查，确认是否



存在未充分计提减值准备的情况。

2、核查意见

综上，经核查，我们认为公司上述业务收入及毛利率的变化趋势与行业趋势相符，未发现应计未计提预计负债的亏损合同。

六、关于经营活动现金流。年报披露，公司报告期经营活动产生的现金流量净额 5.25 亿元，同比增长 45.76%。其中，支付其他与经营活动有关的现金中，“其他经营往来”发生额为 1.02 亿元，占比约三成。经营与筹资活动产生的现金流量净额变动原因均为归还贷款所致。请公司补充披露：（1）说明将归还贷款计入经营活动现金流而非筹资活动现金流的原因及合理性；（2）补充披露合并现金流量表中，支付其他与经营活动有关的现金——其他经营往来科目的主要内容、往来对象名称及金额，是否存在关联关系。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）说明将归还贷款计入经营活动现金流而非筹资活动现金流的原因及合理性；

1、经营与筹资活动产生的现金流量净额变动原因均为归还贷款所致说明
2021 年度及 2022 年度，公司经营活动、筹资活动主要现金流入及流出如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度
(1)销售商品、提供劳务收到的现金	1,023,804.96	1,245,669.82	-17.81%
(2)购买商品、接受劳务支付的现金	854,876.70	1,098,674.19	-22.19%
(3)取得借款收到的现金	135,049.00	156,831.00	-13.89%
(4)偿还债务支付的现金	185,656.12	142,424.92	30.35%
(1)+(3)	1,158,853.96	1,402,500.82	17.37%
(2)/(1)	83.50%	88.20%	--
(4)/((1)+(3))	16.02%	10.16%	--

如上表，公司认为经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度增加 16,486.96 万元，增长幅度 45.76%的主要原因系偿还贷款支付的现金占经营、筹资主要现金流入项目合计数的比例增加所致，因此公告中披露的经营与筹资活动产生的现金流量净额变动原因均为归还贷款所致。



2021年末，公司对银行等金融机构借款余额为163,290.15万元，较2020年末117,402.82万元增加45,887.33万元，公司自金融机构取得的借款均为短期借款，期限不超过1年，因此2022年度需偿还的贷款金额不低于163,290.15万元，实际偿还贷款金额185,656.12万元，主要因公司主营业务收入规模下滑相应降低有息负债规模所致。

公司严格按照各项现金流入及流出的款项性质编制现金流量表，报告期内，除个别银行金融机构借款未流经公司而由银行直接向供应商支付外（即公司以采购合同向银行提出贷款申请，贷款行审核后直接向供应商付款，借款到期后公司以现金偿还本息，从而导致公司现金流量表中对于支付供应商款项、取得银行借款两项业务最终只会体现偿还债务支付的现金流量），公司均按照实际现金流入流出的款项性质分别记入经营活动、投资活动、筹资活动，不存在将归还贷款现金流出记入经营活动现金流出或将其他非经营活动现金流量记入经营活动现金流量的情况。

（二）补充披露合并现金流量表中，支付其他与经营活动有关的现金——其他经营往来科目的主要内容、往来对象名称及金额，是否存在关联关系。

1、支付其他与经营活动有关的现金-其他经营往来科目的主要内容、往来对象名称及金额：

单位：万元

对手方	金额	说明
增值税等	1,995.02	各项费用中包含的增值税金单独记入其他，包括因办公场所租赁而向出租方支付的增值税
天津偕行信息技术有限公司	1,472.64	公司业务平台“MDBUY多级分销商城系统”、“广告数据分析监测系统”、“微生态代运营服务平台系统”委外研发服务费
北京隐逸数字技术有限公司	1,110.00	“众车网”系统开发技术服务费
诉讼冻结	514.82	因诉讼被冻结资金记为经营活动现金流出
盟博广告（上海）有限公司	365.78	退回客户多支付的广告投放款
平安养老保险股份有限公司上海分公司	327.1	员工商业医疗保险
福利费	232.94	员工福利费



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

对手方	金额	说明
北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会	213.09	赞助 2022 年北京冬奥会支出
上海艾瑞数科商务咨询有限公司	138.54	信息系统数据服务费
众薪科技（天津）有限公司河南分公司	137.83	商务拓展费用
北京信诺时代科技发展有限公司	82.57	移动宽带费
港力物业管理（上海）有限公司	75.92	租赁办公场所退租违约金
上海天安中心大厦有限公司	73.36	装修保证金
广州侨鑫物业有限公司	56.94	租赁办公场所发生的水电费
中国电信广州公司	55.61	光纤费用
海南海富国际供应链管理有限公司	45	营销服务费
重庆华融两江置业有限责任公司	43.01	水电费及绿植租赁费用
睿桑国际公关顾问（北京）有限公司	30	退回供应商错打款
腾讯云计算（北京）有限责任公司	28.8	腾讯云费用
其他不重要的	3,201.56	包括员工报销、日常办公等各项费用
合计	10,200.53	/

2、支付的其他与经营活动有关的现金-其他项目主要对手方与公司关联方关系：

对手方	与公司及子公司、关键管理人员是否存在关联关系
天津偕行信息技术有限公司	否
北京隐逸数字技术有限公司	是
盟博广告（上海）有限公司	否
平安养老保险股份有限公司上海分公司	否
北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会	否
上海艾瑞数科商务咨询有限公司	否
众薪科技（天津）有限公司河南分公司 /众薪科技（天津）有限公司	否
北京信诺时代科技发展有限公司	否
港力物业管理（上海）有限公司	否
广州侨鑫物业有限公司	否
中国电信广州公司	否
上海天安中心大厦有限公司	否



对手方	与公司及子公司、关键管理人员是否存在关联关系
海南海富国际供应链管理有限公司	否
重庆华融两江置业有限责任公司	否
睿荣国际公关顾问(北京)有限公司	否
腾讯云计算（北京）有限责任公司	否

综上，公司支付其他与经营活动有关的现金——其他经营往来科目主要列报无法与报告披露明细项目相对应的其他项目，主要交易对手方与公司及子公司、关键管理人员不存在关联关系。

年审会计师回复：

经核查，未发现公司存在将筹资活动现金流量记入经营活动现金流量的情况。未发现支付其他与经营活动有关的现金——其他经营往来项目主要对手方与公司存在关联关系或其他利益关系。

十、关于其他应收款。年报披露，公司期末其他应收款账面余额 4.21 亿元，账面价值 4.05 亿元，主要内容系押金、保证金和其他往来款。其中，账龄 1 年以上的其他应收款账面余额为 2.9 亿元。请公司补充披露：（1）上述押金、保证金和其他往来款的主要交易对方名称、交易背景、交易内容及账龄等，是否涉及潜在关联交易；（2）账龄 1 年以上款项的具体情况，是否存在未能按时回收风险，是否存在未披露的关联交易和资金占用情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）上述押金、保证金和其他往来款的主要交易对方名称、交易背景、交易内容及账龄等，是否涉及潜在关联交易；

1、账龄 1 年以上其他应收款明细：

单位：元

序号	单位	1-2 年	2-3 年	3 年以上	款项性质
1	株洲北汽汽车销售有限公司	126,840,000.00			保证金（项目未结束）
2	北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）	54,500,000.00			保证金（项目未结束）
3	容呈（北京）影业科技有限公司	33,388,835.53			往来款（项目未结束）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	单位	1-2年	2-3年	3年以上	款项性质
4	西藏华君广告有限公司			7,607,500.00	保证金
5	上海天安中心大厦有限公司	604,793.60	12,400.00	6,641,482.16	保证金
6	指点无限（北京）科技有限公司			5,000,000.00	往来款
7	北京智向品牌管理有限公司			4,500,000.00	保证金
8	壹天壹刻（北京）网络科技有限公司			4,457,601.00	往来款
9	北京市文化科技融资租赁股份有限公司		5,000,000.00		保证金
10	北京策远高度文化传播有限公司		3,000,000.00		往来款
11	海宁伏榆文化传媒有限公司	2,700,000.00			往来款
12	浙江素履网络科技有限公司	2,201,700.00			往来款
13	同创天下（北京）商业运营管理有限公司			1,781,608.80	保证金
14	深圳市香江置业有限公司			1,667,412.00	保证金
15	北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司		1,563,341.76		保证金
16	内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	10,000.00	10,000.00	980,000.00	保证金
17	北京东方绿都物业管理有限公司	228,609.78		1,549,930.80	保证金
18	侨鑫集团有限公司		322,215.60	606,249.94	保证金
19	东风柳州汽车有限公司	800,000.00			保证金
20	北京莎码房地产开发有限公司		20,700.00	737,516.70	保证金
21	浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	600,000.00			保证金
22	贵州茅台酱香酒营销有限公司	600,000.00			保证金
23	北京京东世纪贸易有限公司		600,000.00		保证金
24	北京国际俱乐部有限公司		600,000.00		保证金
25	广州黄埔古村旅游开发有限公司	562,310.00			保证金
26	重庆京东海嘉电子商务有限公司			500,000.00	保证金
27	东风标致雪铁龙汽车销售有限责任公司	500,000.00			保证金
28	百度在线网络技术（北京）有限公司			500,000.00	保证金
29	其他单位小计	12,673,182.66	2,959,420.76	3,521,880.24	/

注 1:其他单位总计 104 家,单项金额均小于 50.00 万元,合计金额 1,915.45



万元，不再逐一列示。

注 2：公司对北京星驰邦的其他应收保证金合计 9,950 万元，其中 1 年以内金额 4,500 万元，1-2 年金额 5,450 万元，上表中仅列示账龄超过 1 年的保证金金额。

注 3：公司与容呈（北京）影业科技有限公司（以下简称容呈影业）之间的往来款项产生于 2020 年 9 月至 2022 年 12 月，为容呈影业纳入公司合并范围期间的影视项目往来款项。截至 2022 年 12 月末，容呈影业参与投资拍摄的影视剧作品尚未完成最终结算，而公司因战略收缩影视业务需要已于 2022 年 12 月将持有的容呈影业 52% 股权对外转让，2022 年末相关往来款项作为其他应收款列示，待涉及投资的影视项目播出后容呈影业收回影视作品投资成本与收益分成后归还。

容呈影业设立后股权变动如下：

股东名称	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)	2022 年 12 月 股权变动	2022 年末 实缴出资	持股比例 (%)
公司	104.00	52.00	-104.00		
曹珩	96.00	48.00	104.00	200.00	100.00

注：本次股权处置后，公司与容呈影业实际控制人、董事、监事及高级管理人员不存在关联关系或其他利益关系。

2、主要其他应收款交易背景及交易内容

如账龄 1 年以上其他应收款明细所列，公司账龄超过 1 年以上的其他应收款合计金额 29,034.87 万元，其中保证金 22,044.61 万元，往来款 5,074.81 万元。其中保证金分为两类，第一类为公司按照与客户、供应商的业务合同约定而支付的履约保证金，如株洲北汽汽车销售有限公司 12,684.00 万元、北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）5,450 万元。第二类为公司及下属分子公司因租赁办公场所而向出租方缴纳的租赁保证金，如上海天安中心大厦有限公司 725.87 万元、同创天下（北京）商业运营管理有限公司 178.16 万元、深圳市香江置业有限公司 166.74 万元。上述保证金到期后能够收回或冲抵应付供应商款项/应付租金。上述与公司发生保证金往来的单位为客户或供应商，与公司不存在关联关系，公司与其之间的资金往来均按照合同约定进行，与市场价格不存在明显差异。



综上，公司账龄超过 1 年的其他应收款主要由保证金及往来款构成，具有真实业务及商业合理性，不存在潜在关联交易的情况。

（二）账龄 1 年以上款项的具体情况，是否存在未能按时回收风险，是否存在未披露的关联交易和资金占用情形。

如上述（一）所列其他应收款主要构成及明细，公司账龄超过 1 年的其他应收款主要由保证金及往来款构成，其中保证金待相关业务结束或租赁到期后能够按时收回或冲抵应付供应商款项或最后一期租金，包括北京星驰邦在内的保证金不存在回收风险，按照会计政策，公司未对保证金项目计提坏账准备。

除保证金以外的往来款项，公司按照账龄计提坏账准备，积极开展结算与催回收款工作，已计提坏账准备能够充分反应相关款项的回收风险。

截至 2022 年末，公司其他应收款往来单位中，不存在与公司及子公司、关键管理人员存在关联关系或潜在关联关系的情况，不存在未披露的关联交易和资金占用情形。

年审会计师回复：

1、执行的程序

（1）检查与押金、保证金和其他往来款项相关的合同，核实公司支付的金额是否与合同约定一致，记入其他应收款核算是否恰当；

（2）穿透检查主要其他应收账款对手方相关信息，判断公司与对手方的资金往来是否基于真实业务，是否具有商业合理性及是否涉及潜在关联交易或资金占用情形；

（3）结合公司应收款项减值准备计提政策，评价相关款项的可回收风险，评价其他应收款坏账准备计提的充分性。

2、核查意见：

经核查，我们除对公司与北京星驰邦的往来款项发表保留意见外，未发现公司与上述其他押金、保证金和往来款的主要交易对方涉及潜在关联交易的情况；不存在未披露的关联交易和资金占用情形。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 6 月 15 日

