

## 关于对深圳证券交易所

### 《关于对思美传媒股份有限公司 2023 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所:

按照贵所上市公司管理一部“公司部年报问询函[2024]第 44 号”《关于对思美传媒股份有限公司 2023 年年报的问询函》(下称问询函)要求,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(下称我们)结合对思美传媒股份有限公司(下称思美传媒或公司,含下属子公司)2023 年度财务报表审计情况,就问询函要求我们发表核查意见的事项,具体说明如下:

“3.年报显示,你公司 2023 年研发费用为 3,041.38 万元,较 2022 年增加 208.14%,主要是本年度研发项目增加导致研发人数投入增加,相应职工薪酬增加所致。2023 年你公司研发人员数量为 199 人,较 2022 年新增 157 人,主要为本科及以上学历人员。研发人员数量占比由 2022 年的 6.27%增至 2023 年的 34.49%。年报“公司员工情况”部分显示,你公司设计及策划人员、销售及客服人员、管理人员、其他人员分别为 107 人、113 人、42 人和 315 人。请你公司:

(1) 说明研发人员的认定条件,结合相关人员的专业背景和研发经历、工作内容、是否签订劳动合同、是否临时招募或从其他部门调岗等情况,说明相关人员是否具备从事研发活动的的能力,是否真正从事研发活动并作出实际贡献,是否属于研发工作所需的必要人员,研发人员数量和占比是否符合行业特点,研发人员的认定口径与你公司员工结构的计算口径是否一致。

(2) 说明是否存在非全时研发人员,如是,请结合当期研发工时占比、对研发活动的实际贡献,说明认定其为研发人员的合理性;说明是否存在受托研发人员,如是,说明履约过程中是否形成你公司能够控制的并预期给你公司带来收益的研发成果。

(3) 说明报告期内研发支出核算是否符合企业会计准则的规定,是否严格按照研发支出开支范围和标准据实列支,是否按照研发制度准确记录员工工时、核算研发人员薪酬、归集研发领料用料等,是否存在将与研发无关的支出在研发支出中核算的情形。

(4) 结合行业变动趋势和你公司发展规划,说明报告期内你公司研发人员、研发投入大幅增加的必要性。

请年审会计师对问题(1)至(3)进行核查并发表明确意见。”

#### 一、公司回复:

(一) 说明研发人员的认定条件,结合相关人员的专业背景和研发经历、工作内容、是否签订劳动合同、是否临时招募或从其他部门调岗等情况,说明相关人员是否具备从事

研发活动的能力，是否真正从事研发活动并作出实际贡献，是否属于研发工作所需的必要人员，研发人员数量和占比是否符合行业特点，研发人员的认定口径与你公司员工结构的计算口径是否一致。

### 1、研发人员的认定条件

公司的研发人员指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员。公司研发人员的所属部门主要包括研发部、技术部、设计部等，根据员工在当期从事研发活动、销售活动、管理活动等的时长判断其归属人员类型，将当期主要从事研发活动的人员认定为研发人员。

**2、结合相关人员的专业背景和研发经历、工作内容、是否签订劳动合同、是否临时招募或从其他部门调岗等情况，说明相关人员是否具备从事研发活动的能力，是否真正从事研发活动并作出实际贡献，是否属于研发工作所需的必要人员**

公司研发人员学历以本科、研究生为主，常年从事媒体内容投放效果数据分析、客户画像分析、数据优化技术等方面的工作，具备从事研发活动的能力。研发人员除有四人为劳务外派人员外，其他人员均与公司签订劳动合同，不存在临时招募的情况，本期因研发项目增加，存在从其他部门调岗的情况。公司研发团队以数据为核心，开发出如数据追踪、超大规模级广告投放、报表自动化、人工智能广告文案自动生成等一系列互联网广告的营销及数据优化技术，为公司与客户、媒体方的合作提供了科技支撑，同时为公司进一步紧跟行业发展趋势、全面探索 AIGC 技术在传媒行业的应用，全面提升公司在 AIGC 领域的竞争力，为公司的可持续发展奠定坚实基础。

### 3、研发人员数量和占比是否符合行业特点

2023 年公司研发人员数量情况与广告行业上市公司对比如下：

单位：人

同行业可比公司	证券代码	研发人员情况		
		总人数	研发人员数量	占比
蓝色光标	300058	2,599	356	13.70%
利欧股份	002131	6,041	716	11.85%
省广集团	002400	2,991	782	26.15%
浙文互联	600986	1,209	120	9.93%
天龙集团	300063	1,492	283	18.97%
华扬联众	603825	1,225	263	21.47%
可比公司平均		<b>2,593</b>	<b>420</b>	<b>17.01%</b>
<b>思美传媒</b>	<b>002712</b>	<b>577</b>	<b>199</b>	<b>34.49%</b>

注：同行业可比公司人数来源于 2023 年年度报告。

公司研发人员占员工总数的比例较高，一方面系公司 2023 年研发项目增加，投入人员相应增加，另一方面系公司逐年降低正式员工人数，通过劳务派遣方式用工，在考虑劳务派遣人员后，公司研发人员占员工总数的比例为 30.24%。

2023年公司研发费用情况与广告行业上市公司对比如下：

单位：万元

同行业公司	证券代码	研发费用情况				
		营业收入	研发费用	研发费用率	其中：职工薪酬	职工薪酬占比
蓝色光标	300058	5,261,593.37	8,936.42	0.17%	6,827.61	76.40%
利欧股份	002131	2,047,140.79	13,432.61	0.66%	6,022.56	44.84%
省广集团	002400	1,667,336.35	33,022.73	1.98%	21,848.80	66.16%
浙文互联	600986	1,081,830.80	6,652.54	0.61%	5,819.29	87.47%
天龙集团	300063	870,339.67	3,415.70	0.39%	2,681.61	78.51%
华扬联众	603825	549,986.46	17,920.95	3.26%	15,710.24	87.66%
可比公司平均				<b>1.18%</b>		<b>73.51%</b>
思美传媒	002712	<b>555,854.71</b>	<b>3,041.38</b>	<b>0.55%</b>	<b>2,586.00</b>	<b>85.03%</b>

注：同行业可比公司数据来源于2023年年度报告。

公司研发费用率较同行业公司平均水平偏低，不存在显著偏高情形。研发费用中主要为职工薪酬，职工薪酬占比与同行业公司相比不存在重大差异。

#### 4、研发人员的认定口径与员工结构的计算口径是否一致

公司的研发人员指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员。研发人员的认定口径与员工结构的计算口径一致。

（二）说明是否存在非全时研发人员，如是，请结合当期研发工时占比、对研发活动的实际贡献，说明认定其为研发人员的合理性；说明是否存在受托研发人员，如是，说明履约过程中是否形成你公司能够控制的并预期给你公司带来收益的研发成果。

公司的研发人员主要为全时研发人员，另有少量非全时研发人员。非全时研发人员投入研发工作的费用主要归集相应的职工薪酬，按照其研发工时占总工时的比例归集于研发费用。非全时研发人员系与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员，对研发活动产生实际贡献，认定为研发人员具有合理性。

研发人员中，不存在受托研发人员。

（三）说明报告期内研发支出核算是否符合企业会计准则的规定，是否严格按照研发支出开支范围和标准据实列支，是否按照研发制度准确记录员工工时、核算研发人员薪酬、归集研发领料用料等，是否存在将与研发无关的支出在研发支出中核算的情形。

公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、数据费、折旧和摊销费用、其他费用等。其中主要为研发人员职工薪酬，包括研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。研发人员按照研发项目填写研发工时，人事部门根据研发人员参与各研发项目工时占其总工时比例为分摊依据，结合各研发项目人员的薪酬计算其对应研发项目的员工薪酬。财务部门根据人事部门提供的薪酬分配表核算薪酬费用。

其他费用主要为服务器费用、大模型算力云服务等。服务器费用为购买阿里云服务器支付的费用，大模型算力云服务费为使用 AI 大模型支付的云算力调度系统服务和算力运维服务等相关费用。

公司针对研发费用的核算建立了完善的内控制度，包括《财务制度汇编》《研发费用核算管理办法》等。公司对研发项目采用项目管理制，明确了立项管理、过程管理和结题管理等不同阶段的研发项目管理流程及要求。公司严格按照研发支出开支范围和标准据实列支，按照研发制度准确记录研发人工时、核算研发人员薪酬、归集研发相关费用，不存在将与研发无关的支出在研发支出中核算的情形。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见

1、访谈公司研发管理部门负责人，了解研发活动的具体内容，研发人员的认定条件，是否存在受托研发，研发人员数量变化的原因；

2、获取了公司员工花名册，核对研发部门人员情况，研发人员的学历结构、专业方向、工作年限等情况，了解研发人员从事的主要工作内容，核查相关人员调入研发人员是否具有合理性；

3、抽样检查研发人员与公司签署的劳动合同，检查是否有研发人员未签订劳动合同的情形；

4、获取公司研发项目清单、各部门人员工资表、研发薪酬分配表，复核研发薪酬归集是否准确；

5、查询同行业可比公司公开披露信息，对比分析研发人员数量情况、研发费用情况与同行业上市公司相比是否存在重大差异；

6、抽样检查研发费用支出凭证，检查费用发生是否真实、准确、且与研发活动相关。

经核查，公司研发人员认定合理，与同行业企业相比不存在重大差异；公司的研发人员主要为全时研发人员，另有少量非全时研发人员，公司不存在受托研发人员；研发支出核算符合企业会计准则的规定，不存在将与研发无关的支出在研发支出中核算的情形。

“4.年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 14.43 亿元（其中 1 年以内账面余额 13.79 亿元），计提坏账准备 0.62 亿元，账面价值 13.82 亿元，其中应收账款的 38.75%（2022 年 12 月 31 日为 25.22%）源于应收账款余额前五名客户。你对广告业务、影视业务和其他业务 1 年以内应收账款坏账计提比例为 1%、1-2 年为 10%、2-3 年为 30%、3 年以上为 100%；对阅读业务 1 年以内计提 10%、1-2 年为 20%、2-3 年为 50%、3 年以上为 100%。由此，2023 年你公司阅读业务计提坏账 291.36 万元，计提比例为 45.67%；广告业务计提坏账 1,937.98 万元，计提比例为 1.42%，影视和其他业务计提坏账比例均为 1%。请你公司：

(1) 结合按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，说明对对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件、截至回函日相关应收账款的回款情况。

(2) 结合广告业务、影视业务、其他业务与阅读业务的信用风险差异情况及同行业可比公司计提政策，说明不同业务计提应收账款预期信用损失率差异较大的原因及合理性，说明你公司报告期应收账款坏账准备计提的充分性与合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。”

#### 一、公司回复：

(一) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对对应收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件、截至回函日相关应收账款的回款情况。

序号	客户名称	期末余额	是否为关联方	收入确认情况				计提坏账准备情况		截至回函日相关应收账款的回款情况	
				收入确认的具体事项	收入确认期间	收入确认金额(不含税)	收入确认是否满足确认条件	账龄	计提坏账准备金额	回款金额	回款比例(%)
1	客户 1	14,726.92	否	媒介代理	2022 年度、2023 年度	2022 年度 14,278.10 万元、2023 年度 17,909.29 万元	是	1 年以内 14,578.16 万元，1-2 年 148.76 万元	160.66	10,081.14	68.45
2	客户 2	13,139.38	否	媒介代理	2023 年度	26,952.05 万元	是	1 年以内	131.39	7,824.37	59.55
3	客户 3	11,151.89	否	媒介代理	2022 年度、2023 年度	2022 年度 6,793.94 万元、2023 年度 32,520.81 万元	是	1 年以内 11,131.45 万元，1-2 年 20.44 万元	113.36	10,804.98	96.89
4	客户 4	9,745.92	否	媒介代理	2023 年度	26,074.68 万元	是	1 年以内	97.46	9,131.56	93.70
5	客户 5	7,176.92	否	营销服务	2021 年度、2023 年度	2021 年度 4,146.99 万元、2023 年度 7,909.97 万元	是	1 年以内 7,069.53 万元，2-3 年 107.39 万元	178.08	2,236.56	31.16
<b>合计</b>		<b>55,941.02</b>							<b>680.95</b>	<b>40,078.61</b>	<b>71.64</b>

注：回款金额统计截止日为 2024 年 4 月 30 日。

公司期末前五名应收账款主要为国际 4A 公司、大型国有企业、各行业知名企业等，信誉良好，回款情况良好，应收账款无法回收的风险较小，公司已按照坏账准备计提政策准确计提了坏账准备。

(二) 结合广告业务、影视业务、其他业务与阅读业务的信用风险差异情况及同行业可比公司计提政策，说明不同业务计提应收账款预期信用损失率差异较大的原因及合理性，说明你公司报告期应收账款坏账准备计提的充分性与合理性。

### 1、应收账款预期信用损失计提政策

公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### (1) 信用风险自初始确认后显著增加的判断标准

公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：债务人的业务、财务或经济状况的现有或预测的不利变化，可能导致债务人的偿债能力发生显著变化；债务人实际或预期信用评级显著变化等。

#### (2) 预期信用损失计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失：公司对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

公司在资产负债表日计算应收款项预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

#### (3) 应收账款组合及坏账准备计提

除单独评估信用风险的应收款项外，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信

用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司根据款项性质作为共同风险特征，对应收款项进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。公司对应收款项的分类如下：

组合名称	分类依据和信用风险特征
账龄组合	除单独评估信用风险和无风险组合外的其他应收款项，信用风险自初始确认后未显著增加，按照以前年度实际信用损失，并考虑本年度的前瞻性信息计量预期信用损失。

单独评估信用风险的应收款项是指，与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项或已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。其中单项金额超过账面余额 10%以上的应收款项作为的单项金额重大的应收款项，剩余作为单项金额不重大的应收款项。单独评估信用风险的应收款项以其预期未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量应收账款预期信用损失的会计估计具体如下：

组合名称	账龄	预期损失率			
		广告业务	阅读业务	影视业务	其他业务
账龄组合	0-3 个月	1%	1%	1%	1%
	3-6 个月	1%	5%	1%	1%
	6-12 个月	1%	10%	1%	1%
	1-2 年	10%	20%	10%	10%
	2-3 年	30%	50%	30%	30%
	3 年以上	100%	100%	100%	100%

## 2、不同业务的信用风险差异分析

### (1) 广告业务

公司广告业务的应收账款主要集中在 1 年以内，主要客户均在 1 年以内回款。公司 1 年以上账龄的应收账款主要为汽车行业客户。汽车行业客户由于其业务的特性，需要在一个月周期的项目全部执行完毕并经过客户验收合格之后方能回款，因此汽车客户的业务整体回款周期较长。

### (2) 阅读业务

公司阅读业务的应收账款主要集中在 3 个月以内，主要客户均在 3 个月以内回款。公司 1 年以上账龄的应收账款主要由以前年度推广代理业务产生，账龄基本为 3 年以上，由于客户注销或经营困难，款项无法收回，公司已 100%计提坏账准备。

### (3) 影视业务及其他业务

影视业务及其他业务期末账龄基本集中在 1 年以内，坏账损失率极低。

综上所述，公司针对不同业务类型计提应收账款预期信用损失率主要依据公司历史回

款情况、实际坏账损失及业务不同模式等情况分析确定。

### 3、同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策

对以账龄作为信用风险特征组合划分标准的坏账准备计提政策，选取了部分同行业可比公司进行对比分析，涉及主要业务的具体情况如下：

#### (1) 广告业务

单位：%

公司简称	证券代码	0-6个月	6-12个月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
蓝色光标	300058	0.11	1.47	26.07	86.47	100.00	100.00	100.00
利欧股份	002131	0.50	0.50	10.00	20.00	100.00	100.00	100.00
省广集团	002400	1.21	1.21	26.65	60.16	100.00	100.00	100.00
浙文互联	600986	1.00	1.00	10.00	20.00	100.00	100.00	100.00
天龙集团	300063	1.00	5.00	20.00	50.00	100.00	100.00	100.00
华扬联众	603825	0.60	0.60	8.00	40.00	100.00	100.00	100.00
<b>平均数</b>		<b>0.74</b>	<b>1.63</b>	<b>16.79</b>	<b>46.11</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
<b>思美传媒</b>	<b>002712</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>10.00</b>	<b>30.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

如上表所示，公司账龄1年以内的应收账款占比为98.31%，与同行业可比公司平均计提比例基本一致；1-2年和2-3年的计提比例，除蓝色光标、省广集团因应收账款实际核销金额较大导致计提比例较高外，公司与利欧股份、浙文互联、华扬联众计提比例相近；3年以上计提比例与同行业可比公司一致。综前所述，公司广告业务的坏账准备计提比例与同行业可比公司不存在重大差异。

#### (2) 阅读业务

单位：%

公司简称	证券代码	0-3个月	3-6个月	6-12个月	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中文在线	300364	2.00	2.00	2.00	15.00	50.00	100.00	100.00	100.00
平治信息	300571	3.00	3.00	3.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
立昂技术	300603	5.00	5.00	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
掌阅科技	603533	2.00	2.00	2.00	15.00	50.00	100.00	100.00	100.00
<b>平均数</b>		<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>12.50</b>	<b>37.50</b>	<b>75.00</b>	<b>90.00</b>	<b>100.00</b>
<b>思美传媒</b>	<b>002712</b>	<b>1.00</b>	<b>5.00</b>	<b>10.00</b>	<b>20.00</b>	<b>50.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

如上表所示，公司阅读业务的坏账准备计提比例与中文在线、掌阅科技接近，与同行业公司相比，公司阅读业务规模较小、话语权较弱，因此计提比例较高具有谨慎性。

#### (3) 影视业务

单位：%

公司简称	证券代码	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
华策影视	300133	1.00	10.00	30.00	50.00	100.00	100.00
唐德影视	300426	1.00	5.00	50.00	100.00	100.00	100.00

公司简称	证券代码	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
完美世界	002624	1.37	18.23	38.85	79.12	93.69	100.00
慈文传媒	002343	1.00	10.00	30.00	50.00	100.00	100.00
平均数		<b>1.09</b>	<b>10.81</b>	<b>37.21</b>	<b>69.78</b>	<b>98.42</b>	<b>100.00</b>
思美传媒	<b>002712</b>	<b>1.00</b>	<b>10.00</b>	<b>30.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

如上表所示，公司影视业务的坏账准备计提比例与同行业可比公司相比不存在重大差异。

#### 4、报告期应收账款坏账准备计提

##### (1) 应收账款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
1、按单项计提	12,046,474.94	27,102,687.59	177,246.00		38,971,916.53
其中：单项重大					
单项不重大	12,046,474.94	27,102,687.59	177,246.00		38,971,916.53
2、按组合计提	30,856,970.64	-8,184,156.07			22,672,814.57
其中：广告业务	21,819,915.73	-2,440,144.36			19,379,771.37
阅读业务	9,004,877.49	-6,091,293.40			2,913,584.09
影视业务	32,177.42	-31,318.61			858.81
其他业务		378,600.30			378,600.30
合计	<b>42,903,445.58</b>	<b>18,918,531.52</b>	<b>177,246.00</b>		<b>61,644,731.10</b>

##### (2) 按组合计提应收账款坏账准备年末余额

###### 1) 广告业务

账龄	年末余额			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,337,052,790.56	98.31	13,370,527.91	1.00
1-2年	9,656,494.53	0.71	965,649.45	10.00
2-3年	11,858,473.44	0.87	3,557,542.04	30.00
3年以上	1,486,051.97	0.11	1,486,051.97	100.00
合计	<b>1,360,053,810.50</b>	<b>100.00</b>	<b>19,379,771.37</b>	<b>1.42</b>

###### 2) 阅读业务

账龄	年末余额			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,501,313.03	54.89	36,229.37	
其中：0-3个月	3,487,799.25	54.68	34,877.99	1.00
3-6个月				5.00

6-12个月	13,513.78	0.21	1,351.38	10.00
1-2年				20.00
2-3年	600.00	0.01	300.00	50.00
3年以上	2,877,054.72	45.10	2,877,054.72	100.00
<b>合计</b>	<b>6,378,967.75</b>	<b>100.00</b>	<b>2,913,584.09</b>	<b>45.67</b>

### 3) 影视业务

账龄	年末余额			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	85,880.99	100.00	858.81	1.00
<b>合计</b>	<b>85,880.99</b>	<b>100.00</b>	<b>858.81</b>	<b>1.00</b>

### 4) 其他业务

账龄	年末余额			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,860,030.00	100.00	378,600.30	1.00
<b>合计</b>	<b>37,860,030.00</b>	<b>100.00</b>	<b>378,600.30</b>	<b>1.00</b>

公司账龄组合坏账准备计提比例与同行业可比公司相比不存在重大差异，其中阅读业务计提应收账款预期信用损失率较高，系账龄3年以上应收账款占比较高，已全额计提坏账准备所致。

综上所述，公司以发生违约的风险为权重确认预期信用损失。如果应收账款的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备；如果应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该应收账款未来12个月内预期信用损失的金额，以组合的方式计量其减值准备，相关计量过程准确、计提金额充分，符合公司的会计政策及企业会计准则的规定。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见

1、访谈思美传媒业务部门和财务部门有关负责人，了解了公司不同业务模式及变化情况；

2、编制应收账款明细表及账龄分析表，对应收账款实施分析程序，包括两个年度核算内容的一致性、金额的合理性等；

3、编制对重要欠款单位（含期末余额前五名）的应收账款增减变动表，分析是否发生异常变动，检查与增减变动相关的原始凭证；

4、复核公司预期信用损失计提政策是否符合企业会计准则的规定，并编制坏账准备计算表，复核应收账款坏账准备计提是否准确；

5、查询同行业可比公司应收账款预期信用损失计提比例，结合思美传媒所处行业、

业务性质、客户背景、历史坏账损失情况，以及同行业可比公司相关会计政策估计，分析和评价思美传媒应收账款坏账准备计提政策的合理性；

6、对应收账款实施函证程序，对函证过程实施独立控制，对回函不符或者未回函的函证执行替代程序；

7、检查应收账款大额回款凭证及原始单据；

8、检查应收账款期后回款的银行回单、记账凭证等资料，确认应收账款期后回款的真实性。

经核查，我们认为思美传媒根据公司历史回款情况、实际坏账损失及业务不同模式等情况分析确定不同行业计提应收账款预期信用损失率具有合理性；报告期应收账款坏账准备计提充分、合理，符合公司的会计政策及企业会计准则的规定。

“5.你公司于2021年6月29日披露的《关于收购控股子公司剩余股权的公告》显示，你公司以自有资金收购舟山智富天成投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“智富天成”)、施文海合计持有的上海智海扬涛广告有限公司(以下简称“智海扬涛”)40%股权，暂定交易对价为4,800万元，最终股权转让总价款以股权转让合同约定调整计算金额为准。你对智海扬涛设置业绩考核指标，2021年至2024年每年需完成1500万元审计净利润，累计完成6000万元净利润，若未能完成业绩考核指标，则交易对价相应调减。如智海扬涛最终4年累计完成6000万元的净利润，则股权转让价款不变；如智海扬涛最终4年累计完成4000万元以上、6000万元以下的净利润，则股权转让价款调整为2400万元至3600万元；如智海扬涛最终4年累计完成4000万元以下的净利润，则股权转让价款调整为0万元至1600万元。

年报显示，你公司其他应付款期末余额为6,179.17万元，其中账龄超过1年或逾期的重要其他应付款包括对智富天成、施文海的股权转让款3,705万元和95万元，与交易对价4,800万元差异1,000万元。年报显示，你对购买智海扬涛股权所形成的商誉账面价值为7,811.05万元，未计提任何资产减值准备。

(1)结合对智富天成、施文海的其他应付款支付进度，说明智海扬涛2021年至2023年的主要财务数据，是否实现当期业绩考核指标，对股权转让价款是否有大幅调减。

(2)说明对购买智海扬涛股权所形成的商誉进行减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数(如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等)及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致，未对购买智海扬涛股权所形成的商誉计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师对问题(2)进行核查并发表明确意见。”

## 一、公司回复：

(二) 说明对购买智海扬涛股权所形成的商誉进行减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致，未对购买智海扬涛股权所形成的商誉计提减值准备的原因及合理性。

公司于 2017 年购买智海扬涛股权形成商誉 7,811.05 万元，2023 年以前公司每年聘请了具有证券期货业务资质的评估机构对公司收购智海扬涛形成的商誉进行减值测试，并出具了相应的商誉减值测试报告，2017 年度至 2023 年度各年商誉减值情况如下：

单位：万元

购买智海扬涛股权形成的商誉	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
年末商誉账面余额	7,811.05	7,811.05	7,811.05	7,811.05	7,811.05	7,811.05	7,811.05
当年计提商誉减值准备			2,401.74	1,013.26		4,396.04	
年末减值准备余额			2,401.74	3,415.00	3,415.00	7,811.05	7,811.05
年末商誉账面价值	7,811.05	7,811.05	5,409.30	4,396.04	4,396.04		

截止 2022 年末，公司对购买智海扬涛股权所形成的商誉已全额计提减值准备，商誉账面价值为 0，因此 2023 年公司无需对购买智海扬涛股权所形成的商誉进行减值测试。

## 二、请年审会计师进行核查并发表明确意见

我们复核了公司对购买智海扬涛股权所形成的商誉历年计提减值准备的情况，检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经复核，截止 2022 年末，公司对购买智海扬涛股权所形成的商誉已全额计提减值准备，商誉账面价值为 0，因此 2023 年公司无需对购买智海扬涛股权所形成的商誉进行减值测试，符合企业会计准则规定。

“6.年报显示，报告期末，你公司预付款项期末余额为 3.45 亿元，较期初余额 2.71 亿元增长了 0.74 亿元，其中 1 年以内的预付款期末余额为 3.30 亿元。报告期末，你公司其他应收款期末余额 8,198.98 万元，本期计提坏账准备 2,610.77 万元。其他应收款-其他的期末账面余额为 2,485.22 万元，较期初 333.66 万元增加超过 2,000 万元。请你公司：

(1) 补充披露预付款前五名的预付对象名称、合同签订时间、预付款项用途、采购内容、预付比例、约定付款时间、产品交付情况等，预付对象是否为你公司关联方，是否存在资金占用或提供财务资助的情形，期后预付款对应交易的履行进展情况及安排。

(2) 说明其他应收款-其他期末账面余额大幅增加的原因，欠款方名称、账龄，与你

公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或提供财务资助情形。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。”

一、公司回复：

(一) 补充披露预付款前五名的预付对象名称、合同签订时间、预付款项用途、采购内容、预付比例、约定付款时间、产品交付情况等，预付对象是否为你公司关联方，是否存在资金占用或提供财务资助的情形，期后预付款对应交易的履行进展情况及安排。

公司目前合作的主要供应商均为互联网广告行业的主流媒体，与公司不存在关联关系。上述媒体市场影响力大、营销受众面广，能满足大部分品牌广告主的市场营销需求。公司采用充值模式采购媒体资源，与合同约定一致，符合行业惯例，不存在资金占用或提供财务资助的情形。公司预付款前五名供应商的信息如下：

单位：万元

供应商名称	期末余额	是否为公司关联方	是否存在资金占用或提供财务资助的情形	合同签订时间	预付款项用途	约定付款时间及预付比例	采购内容及产品交付情况	期后预付款对应交易的履行进展情况及安排	
								已履约金额	结转比例(%)
供应商 1	5,768.49	否	否	2023年1月1日	数据推广	不同主体不同的业务类型付款时间不同，主要为数据推广前付费（即预付费），应在数据推广前支付推广费用并到账。	作为全国地区内除独代范围以外的综合代理商，提供数据推广服务。	5,303.21	91.93
供应商 2	4,194.63	否	否	2023年4月	数据推广	合同未具体约定是否采取预付方式或给予账期，平台实际执行为先充值再消耗。	2023 年度在供应商的信息服务平台经销旅游工具行业的信息服务业务。按照平台订单约定进行数据推广。	4,194.63	100.00
供应商 3	3,618.90	否	否	2023年5月	数据推广	广告服务采用预付费方式，双方另有约定除外。需保持服务商账户及子客子账户内余额充足并及时续费，或提前支付广告执行单约定广告费，否则，会影响广告的投放。经评估确认，可在广告服务平台先行投放广告，后支付广告费用，即享有账期服务。	作为广告服务平台的服务商，推广广告服务，通过供应商平台的各类渠道将其广告展示在不同的媒体中。按照广告执行单约定进行数据推广。	3,318.99	91.71

供应商名称	期末余额	是否为公司关联方	是否存在资金占用或提供财务资助的情形	合同签订时间	预付款项用途	约定付款时间及预付比例	采购内容及产品交付情况	期后预付款对应交易的履行进展情况及安排	
								已履约金额	结转比例(%)
供应商 4	3,584.95	否	否	2023年1月1日	数据推广	合同未具体约定是否采取预付方式或给予账期，平台实际执行为先充值再消耗。	经供应商考核成为 2023 年生活服务行业的核心代理商，拟为其代理的广告主，在供应商系列产品上发布广告，并承诺投放达到一定金额。按照平台订单约定进行数据推广。	3,584.95	100.00
供应商 5	2,366.36	否	否	2023年1月12日	数据推广	合同未具体约定是否采取预付方式或给予账期，平台实际执行为先充值再消耗。	基于其拥有或运营的手机媒体以及与其建立合作关系的其他媒介方，为公司所代理客户提供网络信息发布服务。	2,366.36	100.00
<b>合计</b>	<b>19,533.32</b>							<b>18,768.14</b>	<b>96.08</b>

注：预付款期后已履约金额统计截止日为 2024 年 4 月 30 日。

(二) 说明其他应收款-其他期末账面余额大幅增加的原因，欠款方名称、账龄，与你们公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或提供财务资助情形。

其他应收款-其他年末账面余额较年初账面余额增加 2,151.56 万元，主要系从预付款项中转入的预付电视台媒介款。由于公司传统电视台广告业务减少，公司预计预付媒介款无法消耗、收回或转让等，故将预付款项转入其他应收款并全额计提坏账准备。其他应收款-其他中主要单位如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	账龄	是否存在关联关系	是否存在资金占用或提供财务资助情形
单位 1	637.61	1 年以内	否	否
单位 2	629.11	1 年以内	否	否
单位 3	160.89	2-3 年/4-5 年/5 年以上	否	否
单位 4	142.36	2-3 年/3-4 年	否	否
单位 5	107.77	3-4 年/4-5 年	否	否
其他	807.48		否	否
<b>合计</b>	<b>2,485.22</b>			

注：账龄按先进先出方法计算。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见

1、访谈思美传媒业务部门和财务部门有关负责人，了解与营销服务业务相关的业务流程；

2、了解并测试思美传媒与营销服务业务采购相关的内部控制的设计和运行的有效性；

3、编制预付款项明细表及账龄分析表，对预付款项实施分析程序，包括两个年度核算内容的一致性、金额的合理性，大额预付款项的合理性，是否与公司业务发展匹配，是否符合行业惯例；

4、编制对重要欠款单位（含期末余额前五名）的预付款项增减变动表，通过网络查询分析预付对象与思美传媒是否存在关联关系，分析是否发生异常变动，检查与增减变动相关的原始凭证；

5、通过抽样检查与媒体采购相关的如合同、订单、结算单、媒体平台充值及消耗记录、银行回单等原始凭证，评价交易是否真实、准确；

6、对预付款项实施了函证程序，对函证过程实施独立控制，对回函不符或者未回函的函证执行替代程序。

经核查，我们认为思美传媒预付款项和其他应收款与其业务实际情况相符，预付对象和其他应收单位不是思美传媒关联方，不存在资金占用或提供财务资助的情形。

“7.年报显示，你公司存货中“发出商品-在拍电视剧”期末账面余额为 1,921.95 万元，计提跌价准备为 1,386.55 万元，账面价值为 535.40 万元；2022 年末存货“发出商品-在拍电视剧”账面余额为 1,978.76 万元，未计提存货跌价准备。“发出商品-完成拍摄电视剧”期末无余额，期初余额为 550.27 万元。2023 年你公司实现影视收入 307.58 万元。请你公司：

(1) 说明本期在拍电视剧名称、题材、库龄，结合上述存货是否停止拍摄、具体可变现净值的计算过程及确认依据等，说明上期未计提存货跌价准备而本期计提大额存货跌价准备的原因，是否存在调节利润的情形。

(2) 说明完成拍摄电视剧名称、题材、库龄，是否已上映、实现的营业收入情况，期末无账面余额、账面价值等数据的原因。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。”

一、公司回复：

(一) 说明本期在拍电视剧名称、题材、库龄，结合上述存货是否停止拍摄、具体可变现净值的计算过程及确认依据等，说明上期未计提存货跌价准备而本期计提大额存货跌价准备的原因，是否存在调节利润的情形。

存货类别	电视剧名称	题材	年末账面余额(万元)	库龄	是否停止拍摄	上期未计提存货跌价准备的原因
在拍电视剧	平妖传之使命召唤	古装玄幻	1,784.68	1年以内 \\1-2年 \\2-3年	已完成拍摄，后期制作中	2022 年度受宏观经济环境影响影响，拍摄和后期制作有一定滞后，尚在后期制作中。随着 2022 年底经济逐步回暖，电影市场预计呈现趋好的态势。公司根据近三年同类电影票房合理预估票房在 2,300 万-3,000 万，扣除营销宣发费用 300 万-500 万、后续预计发生的后期制作成本 80 万，预计可变现净值在 1,900 万-2,400 万，高于存货成本，故上期未计提存货跌价准备。
在拍电视剧	我的野王女友	青春热血	84.27	1年以内 /1-2年	已取得发行许可证	投资剧宣发支出，根据合同约定可在收益分配时优先偿付，其可变现净值预计不会低于成本；影视剧有序推进中，已取得发行许可证
在拍电视剧	新九品芝麻官	古装喜剧	38.68	1年以内 /1-2年	已取得发行许可证	投资剧宣发支出，根据合同约定可在收益分配时优先偿付，其可变现净值预计不会低于成本
其他			14.32			

存货类别	电视剧名称	题材	年末账面余额（万元）	库龄	是否停止拍摄	上期未计提存货跌价准备的原因
合计			1,921.95			

2023年影视内容行业的市场环境呈现供过于求的状态，观众内容消费习惯发生转变、下游渠道端内容预算收紧等，行业竞争激烈，只有少量头部剧能保持较高毛利率水平；另外高笑河先生自2023年2月担任公司总经理职务后，积极推动思美传媒集中整合资源，发挥技术、资源、资金优势，大力发展互联网媒体策划及代理业务。公司考虑到影视市场竞争日趋激烈、集团影视资源储备不足、项目开发成本较高以及业务规划重点发展营销服务业务等多方面因素，预计不再对影视项目进行重点投入，并逐步清理收回已投项目，本期公司对多个影视项目进行可回收情况分析，并计提减值准备。

公司在拍电视剧主要为《平妖传之使命召唤》，为古装玄幻电视剧，已完成拍摄，在进行后期制作中，计划于2024年播映。公司结合IP、题材、导演、其他已上映电视剧回收情况等因素综合考虑，预计《平妖传之使命召唤》发行收入仅能覆盖目前账面存货余额的30%，未来可变现净值低于账面余额，因此计提存货跌价准备1,249.28万元。其他在拍电视剧主要为公司参投网络电影的宣发成本，在播映后公司拥有对可分配收益的分账权利。参考2023年影视内容回本情况分析，公司预计未来无法收回成本，因此全额计提准备跌价准备。

公司计提存货跌价准备系根据不同时期的业务发展情况、存货预计未来可收回金额等因素考虑，不存在调节利润的情形。

（二）说明完成拍摄电视剧名称、题材、库龄，是否已上映、实现的营业收入情况，期末无账面余额、账面价值等数据的原因。

存货类别	电视剧名称	题材	年初账面余额（万元）	年末账面余额（万元）	是否已上映	实现的营业收入情况（万元）
完成拍摄电视剧	侠盗之簪花乱	古装动作喜剧	544.45		是	223.82
完成拍摄电视剧	一曲秦腔	农村扶贫	5.82		是	29.43
合计			550.27			253.25

2022年末存货中的完成拍摄电视剧已于2023年上映，2023年末拍摄、制作完成其他的影视作品，因此2023年末完成拍摄电视剧无账面余额。

## 二、请年审会计师核查并发表明确意见

1、访谈思美传媒业务部门和财务部门有关负责人，了解与影视业务相关的业务流程及业务变化情况；

2、复核管理层对存货跌价减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的存货，分析本期计提存货跌价准备的合理性；

3、检查影视剧项目所处阶段，包括但不限于剧本是否创作完成、拍摄是否完成、未来是否上映等，分析项目未来计划，核实公司是否对已经终止的项目及时计提跌价准备；

4、复核存货跌价准备计提方法及金额的准确性；

5、检查与存货跌价准备计提相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，我们认为思美传媒存货跌价准备的计提与其业务实际情况相符，存货跌价准备计提充分、适当，符合企业会计准则的规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年五月九日