证券代码:603825 证券简称:华扬联众 公告编号:2023-042

华扬联众数字技术股份有限公司关于上海证券交易所《关于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》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

华扬联众数字技术股份有限公司(以下简称"公司")于2023年5月17日收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于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》")。公司在收到《工作函》后高度重视，立即组织相关人员开展《工作函》回复工作，经认真核查并结合公司的实际情况，现就《工作函》相关事项回复如下：

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，系因全资子公司驷轩苑(北京)数字技术有限公司(以下简称驷轩苑)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回收性获取充分、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月以前的地址与驷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)驷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)驷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，单独设立新公司驷轩苑(北京)数字技术有限公司(以下简称驷轩苑)，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

	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	
违约责任	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)。 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第3日向甲方支付补偿款的滞纳金。	
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，驷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年内履行完相关采销合同；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
	中征企宝咨询(天津)有限公司	600	30
2023年1月18日到2023年5月19日股东	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
	中征企宝咨询(天津)有限公司	600	30
2023年1月18日前	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	驷轩苑(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

驷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)	驷轩苑(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

驷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，驷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。

独立董事的独立意见：

我们作为公司的独立董事，对《工作函》所涉及的事项予以了高度重视，本着对公司和投资者负责的态度，根据所收集的资料、结合日常工作中所了解的公司情况以及和年审会计师沟通了解相关情况，基于独立判断的立场，发表独立意见如下：

我们查阅并检查了公司与北京星驰邦相关业务及资金往来情况，以及其他大额商业往来及其相应的合同、付款流程等。北京星驰邦基于与公司的业务合作对公司会计师工作中的函证、现场访谈均予以配合，但其以作为独立法人主体、且与公司不存在关联关系为由，未向公司及会计师提供财务报表、银行对账单等资料，因此我们及会计师无法获取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收回性。对此年审会计师对北京星驰邦的预付款项的商业合理性及可回收性进行了保留，我们对年审会计师的意见予以认可；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(已更名为苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心)	2018年至今		互联网广告投放	2020年：174万元 2021年：无交易
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还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关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
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
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
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回收金额。

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回收金额。

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
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	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。 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。 3、2016年9月，各方签订补充协议，将版权延期至2017年3月。 4、2018年2月，各方签订补充协议，将版权延期至218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。 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。 6、公司自取得Talpa版权后，组建项目团队进行中国版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。 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。
莫斯科行动电影版	已放弃拍摄	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
婆婆是我的非常闺蜜	已放弃开发	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
恋爱app	已放弃开发	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
神探之血色教堂1	已放弃开发	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
雪韵	已放弃开发	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
守墓笔记	已放弃开发	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
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。

(下转D63版)