（上接B055版）

综上，公司2023年计提的存货跌价准备为由于整体平均售价增加及折扣费用率下降，导致部分货号存货可变现净值较上年末有所减少，根据存货跌价准备测试结果补充计提的存货跌价准备。随着大力清理库存使得期末鞋类业务库存结构得到更大的优化，2年以上库存金额由年初的44,76653万元下降至15,56491万元。随着鞋类业务的库存减少，与2022年对比因售价、折扣率费用率的影响，存货跌价准备余额较上年末大额减少，导致本报告期内新增计提的存货跌价准备较上年同期大幅度下降。

公司2023年计提的存货跌价准备高于可比同行业公司，与2022年对比因售价、折扣率费用率的影响，2023年计提的存货跌价准备具有合理性。

2、说明报告期内存货跌价准备发生大额转回的具体情况，包括转回依据及其与计提时的测算差异、转销的具体方式、交易对方情况、定价依据等

存货跌价准备转回为以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；存货跌价准备转销为结转出售商品成本的时候，如果销售的商品已经计提了存货跌价准备，需要结转相应的存货跌价准备。因在报报送系统的填列项目并没有区分转回及转销，因此公司只能将因销售的商品已计提的存货跌价准备的金额填列在“转回及转销”项目中，实质为转销项目。

（1）存货跌价准备转销的具体操作方式

期末按公司销售明细数据获取各个产品的销售总量与年初同产品库存量对比，当期销售总量大于等于年初库存量时，该产品上年经审定的存货跌价准备全额转销；当期销售总量小于年初库存量时，用该产品上年经审定的存货跌价准备金额除以年初库存量计算得出平均单位跌价准备金额，乘以当期销售总量得出需转销的存货跌价准备金额。因此存货跌价准备的转销金额决定于当期销售量，与销售定价并没直接关联。

（2）存货跌价准备转销金额所涉及到的产品对应的主要交易方情况

存货跌价准备转销金额所涉及到的产品对应的批零交易方较多，以下列示占比较大批发商份交易方情况：

单位：万元

交易方	业务类型	跌价转销金额	占比	定价依据
刘伟	批量销货	6,446.97	28.89%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
张令冬	批量销货	6,289.96	28.19%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
陈刚法	批量销货	1,425.05	6.39%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
朱文兰	批量销货	743.14	3.33%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
刘奇彩	批量销货	495.87	2.22%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
古森（广州）电商贸易有限公司	批量销货	437.32	1.96%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
唯品会（中国）有限公司	线上平台销售	373.56	1.67%	线上平台销售，市场定价，199-799元不等
阿里巴巴网络有限公司	线上平台销售	249.78	1.12%	线上平台销售，市场定价，199-799元不等
安徽百奥鞋业有限公司	批量销货	227.45	1.02%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
赵伟	批量销货	207.77	0.93%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
龚金峰	批量销货	207.00	0.93%	库龄较长并有质量瑕疵的产品，协议定价
小计		17,103.87	76.64%	

3、补充披露 2023 年存货主要产品、周转天数、存货数量、库龄、存货余额同比增加情况等信息，在此基础上说明前述数据是否与 2022 年年报存在重大差异，如是，详细说明差异产生原因及合理性

截至2023年12月末，公司库存商品构成情况如下：

单位：万元

项目	数量	库存商品原值	原值占比	存货跌价准备	跌价准备占原值比例
鞋子	190,867.92	27,364.66	47.80%	5,780.67	21.12%
包包	3,28万个	390.53	0.68%	216.83	55.52%
相关配饰	64,65万个	316.76	0.55%	–	0.00%
其他	483,54万瓶/件/个	29,170.52	50.96%	669.84	2.30%
合计		57,242.47	100.00%	6,667.34	11.65%

公司库存商品主要系鞋子、包包、配饰及其他。对于库存商品中的相关配饰，不存在过季售价降低的情形，售价折扣率无明显变动，可用性及可变现能力较强；对于库存商品中的其他为通识类别的酒水、服装等，库龄主要在一年以内，有部分酒水及服装等产品共计提了669,84万元跌价，其他产品周转速度较快，不存在跌价情形。。

公司库存商品中鞋子及包包产品近两年库龄及计提的跌价准备情况如下：

单位：万元/万双/万个

库龄	2023年			2022年		
	库存商品原值	存货跌价准备	跌价准备占原值比例	库存商品原值	存货跌价准备	跌价准备占原值比例
1年以内	13,210.40	2,564.30	19.41%	18,922.11	79.33	0.42%
1至2年	8,979.89	889.87	9.91%	12,581.43	3,140.76	24.96%
2至3年	3,679.28	1,303.38	35.42%	11,614.59	4,696.71	40.44%
3至4年	1,703.99	1,087.24	63.81%	15,851.13	7,914.17	49.93%
4年以上	181.63	152.71	84.08%	17,300.81	13,614.85	78.69%
合计	27,755.19	5,997.50	21.61%	76,270.08	29,445.83	38.61%

服装鞋业业务的主要产品周转天数由2022年的566天增为589天。

上述数据与 2022 年年报存在重大差异，主要是在报告期内公司为了降低仓储物理费用和进一步大额计提存货跌价准备的风险，以及尽快回流资金降低资金占用成本等综合考虑，加大了批量清货的力度，报告期内批量清货及特卖场清货大部份为2022年及2021年以上库龄严重滞销的产品，产生跌价收入12,426894万元及营业成本17,984067万元，加快清货力度后库存结构得以优化，同时使得报告期内的周转天数、存货数量、库龄、存货余额较上年末均生产较大的差异是合理的。

4、详细说明自签订《补偿协议》以来，你公司催收杭州宏臻父款所采取的措施，是否已经穷尽必要手段进行催收，并说明下一步催收安排

公司自与杭州宏臻签订《补偿协议》以来，每季度均以发送书面催收函，比杭州宏臻明确回款时间及金额。鉴于杭州宏臻为本公司之联营企业，同时基于其近年来的经营情况以及对其未来的经营预测，为保障公司的根本利益，确保杭州宏臻在维持正常经营的前提下逐步偿还对本公司的欠款，公司与前海未来科技所进行的核心业务纷争尚未解决期间，暂缓进行催收。公司下一步除了正常催收外，将采用不如期回款将按银行贷款利率收取滞纳金，也不排除采取法律手段进行催收。

截止回询函回复日，杭州宏臻尚未归还金额为1,769.47万元。

二、会计师核查

1、对逼坦科技存货真实性所实施的审计程序，获取的审计证据，形成的审计结论，具体如下：

（1）了解并测试公司存货管理的内部控制制度，包括采购、仓储和销售管理以及存货跌价准备的计提政策等；

（2）聘请IT测试专家对存货管理信息系统进行测试，与IT测试专家沟通测试目的、测试使用的重要假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，使得IT测试专家根据与财务相关所的核心业务系统的可靠性、稳定性、安全性及数据处理的真实性、准确性和完整性的结果更好地支持财务数据的真实性、准确性及完整性；

（3）向管理层及仓库管理人员了解存货的存放地点、保管情况，尽量缩短存货监盘时间，以确保存货监盘程序是顺时进行，不存在因仓库间移动而重复盘点的情况发生（特别关注在存货监盘前后以及存货监盘期间是否存在存货的异常调动）；

（4）对存货盘点实施监盘程序，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序，并观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货并执行抽盘；具体监盘过程如下：

公司鞋类业务的存货可分为鞋子，包包和配饰等三大类。对于鞋类业务，因为鞋子的款式、颜色、尺寸等因素存货在各仓、店的结存数量金额明细表，从中抽取数量大、金额大的仓库、店铺作为盘点样本。项目组组织23人在2024年1月3日-1月6日对分布在18个城市的仓库、店铺进行监盘，2024年1月10日-12日，项目组对佛山的水口仓进行监盘。项目组在实际盘点时，先全盘各仓库、店铺的鞋包总数量，然后通过不同的抽样方式抽查存货货号与实际存货的对应情况。公司存货分类中的其他指的是互联网广告业务的存货，存货种类比较多，有黄金、酒类、服装类、美妆护肤品类、虚拟币等，项目组2023年12月25日与逼坦网络沟通黄金、酒类、服装类、美妆护肤品类存货的存放情况。经了解，黄金存放于财务保险箱，酒类、服装类、美妆护肤品类存货存放在临平仓、海宁仓、德清仓、成都仓、济南仓。项目组在2023年12月27日对黄金进行了全盘；在2023年12月31日哔哩哔哩达成协议将公司在内，对小米米币、联想U币的余额进行截图，完成了全部虚拟存货的盘点；在2024年1月3日-1月6日对临平仓、海宁仓、德清仓进行监盘；在2024年1月10日-13日对成都仓进行监盘，并在2024年2月2日对成都仓进行复盘；在2024年1月16日-17日对济南仓进行监盘。在监盘时，项目组抽取数量大、金额大的存货货号进行盘点，同时在仓库中随机指定实物存货，盘点出实物总数与盘点表核对。

综上，整体盘点结束以后，项目组对所有倒帐表、盘点表、盘点照片、视频进行汇总整理。从汇总整理的结果可以看出，本次监盘的仓库、盘点存货量基本都与账上核对相符，存货货号都与实际存货核对相符。鞋类业务货监盘比例为73.37%，互联网广告业务存货监盘比例为77.28%。

（5）由于盘点日是在资产负债报表日之后，我们还获取了资产负债报表日至盘点日的存货的进销存明细表。将盘点日的盘点结果倒轧至资产负债报表日并与资产负债报表日管理层记录的存货余额进行核对。

2、对前述问题（1）（2）（3），我们执行了以下主要审计程序：

（1）获取公司存货收发存汇总表和存货跌价准备变动表，向相关人员询问本期存货原值和跌价准备发生变化的原因，通过检查订货销售合同、存货文件资料、存货跌价准备转销计算表等细节测试核实变动原因；

（2）将本期存货周转率与上期进行对比，分析存货周转率发生变化的原因；比较分析期末存货的库龄发生的变化及其变动原因；

（3）获取公司库存商品跌价准备计算表，检查是否按公司存货跌价准备政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；

（4）将存货估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，以核实管理层计算存货跌价准备时采用的预计售价具有合理性；

（5）比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费的合理性进行评估；

通过执行以上审计程序，我们认为公司期末存货的真实性可以确认；公司期末存货跌价准备的计提是合理的，存货跌价准备本期发生的转销金额是合理的。

问题8、年报显示，报告期末你公司应收账款期末余额 152亿元，已计提坏账准备 5.06 亿元。本期新增计提坏账准备 318亿元，同比增长 221.21%。杭州宏臻、杭州泓华的应收账款在 2023年度被单项计提坏账准备，截至报告期末已累计计提坏账准备375 亿元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额合计 784 亿元，已累计计提坏账准备 364 亿元。

请你公司：

（1）列式本期新增应收账款坏账准备的具体构成，包括但不限于应收账款的业务及交易背景、欠款方名称、合同金额、计提金额、应收账款形成时间、欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，在此基础上说明本期应收账款坏账准备计提金额较去年同期大幅增长的原因及合理性，以前年度计提是否审慎、充分。

（2）详细说明本期将杭州宏臻、杭州泓华的应收账款调整为按单项计提的原因及合理性，单项计提原因在过往年度是否已经出现，你公司以前年度对杭州宏臻、杭州泓华应收账款坏账准备计提是否审慎、充分。

（3）列式说明前五名应收账款的业务背景、欠款方名称、合同金额、计提金额、应收账款形成时间、欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

（4）结合前述问题（1）（2）（3）的回复，详细说明你公司应收账款及应收账款对应的交易是否真实存在、是否具有交易实质，你公司是否存在通过虚增应收账款掩盖虚增收入或向关联方输送利益的情况。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

1、列式说明前五名预付款项的业务背景、预付对象名称、合同金额、合同标的、预付款项形成时间、预付对象与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系

报告期内公司前五名预付款项的业务背景等相关信息如下：

单位：万元

序号	预付对象名称	2023年末预付账款余额	业务背景	合同金额	合同标的	预付款形成时间
1	供应商十	2,684.91	新媒体广告业务、社交电商业务，承接媒体平台（百度、抖音等）广告信息发布	平台信息发布合同为框架合同，以具体结算为准	平台广告推广服务	2023年4月-7月
			百度平台项目合作	合同金额1200万元	百度电商运营服务	2023年8-12月
2	供应商一	1,691.62	新媒体广告业务及社交电商业务，承接抖音平台流量采购广告发布	框架合同，以具体结算为准	平台流量采购、广告发布	2023年12月
3	供应商五	1,647.41	社交电商业务，承接酒水商品供应	框架合同，以具体结算为准	酒水商品	2023年11月-12月
4	供应商十一	1,415.09	社交电商业务，提供社交账号管理和技术服务	1500万元	账号管理运营、私域加粉服务	2023年1月
5	供应商十二	1,354.80	社交电商业务，为合作艺人的经济公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2023年4月

上述公司的预付款项形成的业务背景如下：

（1）供应商十

该公司作为百度广告二级代理商，在百度信息流投放中具有渠道优势和服务经验，公司对百度平台推广有业务需求，通过该公司进行百度平台流量采买，并预付款项提前锁定流量资源。截至2024年5月31日，上述预付款项已消耗1,234万元。

除上述百度广告代理投放业务外，公司还有意与其合作尝试百度电商变现业务（如百度小程序、百家号），公司根据合作协议预付1,200万元合作款。

（2）供应商一

该公司是抖音巨量引擎广告投放业务的结算公司，公司是抖音千川一级代理商，需要向抖音平台采买流量，同时公司在抖音平台开展直播电商业务，也需要在抖音平台上进行直播间推广、引流，根据平台政策需要先向平台支付合作款再进行广告发布。截至2024年5月31日，上述预付款项已全部消耗完毕。

（3）供应商五

该公司是酒水品牌五粮液的经销商，公司自营品牌与品牌经销业务中有酒水销售业务，向其采购五粮液酒水，按照酒水采购行业惯例需要先支付一定比例的预付款项。截至2024年5月31日，上述预付款项对应的酒水商品已全部入库，预付款项消耗完毕。

（4）供应商十一

该公司为综合型互联网新媒体公司，在新媒体账号运营方面有丰富的经验，公司将部分社交平台账号委托该公司进行账号管理运营、私域加粉服务，并预付部分服务费用。截至2024年5月31日，上述预付款项已消耗590万元。

（5）供应商十二

该公司是公司合作某明星艺人的经纪公司，该艺人向公司提供短视频、直播服务，公司按照合同约定的结算条款与该公司进行结算，按照合同约定需先支付一部分预付款项，预计2024年继续合作消耗。

上述公司与公司、公司董监高、5%以上股东不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

2、列式说明 2023 年、2022 年，包括对鹏鸣科技预付款项在内的大额未及计结算预付款项具体情况，包括但不限于预付款项的业务背景、合同金额、合同标的、预付款项形成时间、结算情况、预付对象是否同时是你公司客户、预付对象与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系

2023年大额未及时结算预付款项的具体情况：

单位：万元

序号	预付对象名称	账龄超过1年的预付款项	业务背景	合同金额	合同标的	预付款形成时间	结算情况
1	杭州浙洛尔贸易有限公司	852.05	社交电商业务，共同开发境外美妆商品	900.00	美妆商品	2022年5月	继续合作中，截至2024年5月31日已退回150万元，消耗100万元
2	深圳市达邦科技有限公司	799.88	酒水商品和服务相关	框架合同，以具体结算为准	酒水商品	2021年12月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗300万
3	杭州中括号文化创意有限公司	500.00	社交电商业务，承接直播场景搭建服务	500.00	直播场景搭建服务	2022年9月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗130万
4	上饶市二湖网络科技有限公司	484.13	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2019年6月-2022年6月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗180万元
5	成都云端快发有量网络科技有限公司	397.34	新媒体广告业务，手机游戏特性投长运营合作	框架合同，以具体结算为准	手游运营服务	2021年12月-2022年9月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗153万元
6	福州溪合森林文化科技有限公司	368.73	社交电商业务，为合作艺人的经纪公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2022年7月	合作暂停，协商退回中
7	杭州氢妍品牌管理有限公司	304.84	社交电商业务，承接美妆商品供应	500.00	美妆商品	2022年7月	继续合作中
8	宿州筒读网络科技有限公司	298.24	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2020年6月-2022年6月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗90万元
9	宿州盈锋网络科技有限公司	280.51	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2019年6月-2022年6月	继续合作中
10	宁波市星禾盛企业管理有限公司	206.00	鞋类业务线下店铺的营运费用	框架合同，以线下店铺的销售额的比例为结算金额	服务合同	2022年	继续合作中
11	杭州芳宇创业服务有限公司	200.00	产业地产项目推荐和前期调研服务	500.00	产业地产投资咨询服务	2022年9月	合作终止，已全部收回
12	厦门七曜一九一投资合伙企业（有限合伙）	152.68	社交电商业务，为合作艺人的经济公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2022年12月	合作结束，已全部退回
13	长江商学院	150.58	提升高管管理能力，提供培训服务	198.00	培训费用	2022年8月	按月摊销消耗，截至2024年5月31日已消耗16万元

2022年大额未及时结算预付款项的具体情况：

单位：万元

序号	预付对象名称	账龄超过1年的预付款项	业务背景	合同金额	合同标的	预付款形成时间	结算情况
1	宁波鹿鸣网络科技有限公司	943.40	新媒体广告业务，社交电商业务，承接媒体平台（百度、抖音等）广告信息发布	框架合同，以具体结算为准	平台广告推广服务	2021年11月	已在2023年消耗完毕
2	宿州夜行者网络科技有限公司	915.74	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2020年10月	合作终止，已全部退回
3	深圳市达邦科技有限公司	799.90	社交电商业务，共同开发酒水品牌和商品	框架合同，以具体结算为准	酒水商品和服务相关	2021年12月	继续合作中，2023年-2024年5月已消耗300万
4	宿州筒读网络科技有限公司	597.89	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2020年4月-2021年8月	继续合作中，2023年-2024年5月已退回191.50万元，消耗90万元
5	宁波麦粒网络科技有限公司	534.03	社交电商业务，承接媒体平台广告信息发布	框架合同，以具体结算为准	平台广告推广服务	2021年10月-12月	已在2023年消耗完毕
6	上饶市二湖网络科技有限公司	518.05	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2019年6月-2021年9月	继续合作中，2022年-2024年5月已消耗180万

上述公司与公司、公司董监高、5%以上股东不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

二、会计师核查

1、针对前述问题，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试采购与付款管理的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取公司2023年、2022年大额未及时结算预付款项明细表，向相关人员询问公司预付款项的业务背景、预付款项形成时间、未结算原因等情况；

（3）查看与预付款项相关的合同或协议，核查企业预付款项是否在合同中有约定；检查公司支付预付款项的付款审批单、银行回单等资料，评估公司支付预付款的合理性；

（4）通过企查查等公开渠道，查询公司董监高、5%以上股东是否与预付款供应商存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

（5）向供应商进行函证本期发生额及期末余额，并对函证数据以及回函情况进行分析；对重要供应商进行现场访谈；

（6）检查资产负债表日后的预付款项、存货、固定资产及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付款项，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性。检查预付款项期后退款情况，查明退款原因，核实是否存在非经营性占用公司资金或对外资助等情形。

（7）与同行业可比公司进行对比分析，关注大额预付是否符合互联网营销和媒体行业惯例。

通过执行以上审计程序，我们认为上述预付款项单位与公司、公司董监高、5%以上股东不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；公司预付款项的形成及尚未结算的原因具有真实性及合理性。

问题7、年报显示，年审会计师将商誉减值认定为关键审计事项。报告期末，你公司商誉余额 1855 亿元，计提商誉减值准备 5.45亿元。其中，本期新增对北京时尚锋迅信息技术有限公司计提商誉减值准备 1.1 亿元，对北京时欣信息技术有限公司计提商誉减值准备 463 万元，未对杭州逼望网络科技有限公司（以下简称“逼望网络”）计提商誉减值准备。2023 年，逼望网络实现营业 收入 4329 亿元，净利润-479 亿元，由盈转亏，同比下降 335.96%。

请你公司：

（1）分收购标的详细说明商誉减值测试过程、关键参数、主要假设，选取依据，并结合相关参数在收购时及以前年度减值测试时的选取情况，说明是否存在差异及差异原因。

（2）结合逼望网络自身经营情况、实际经营业绩与以前年度盈利预测是否存在差异、预计未来收入和毛利率的可实现性等因素，说明报告期内逼望网络大额亏损但你公司未计提商誉减值是否合理。

请年审会计师对前述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

1、列式说明前五名预付款项的业务背景、预付对象名称、合同金额、合同标的、预付款项形成时间、预付对象与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系

报告期内公司前五名预付款项的业务背景等相关信息如下：

单位：万元

序号	预付对象名称	2023年末预付账款余额	业务背景	合同金额	合同标的	预付款形成时间
1	杭州宏臻商业有限公司	2,684.91	新媒体广告业务、社交电商业务，承接媒体平台（百度、抖音等）广告信息发布	平台信息发布合同为框架合同，以具体结算为准	平台广告推广服务	2023年4月-7月
			百度平台项目合作	合同金额1200万元	百度电商运营服务	2023年8-12月
2	供应商一	1,691.62	新媒体广告业务及社交电商业务，承接抖音平台流量采购广告发布	框架合同，以具体结算为准	平台流量采购、广告发布	2023年12月
3	供应商五	1,647.41	社交电商业务，承接酒水商品供应	框架合同，以具体结算为准	酒水商品	2023年11月-12月
4	供应商十一	1,415.09	社交电商业务，提供社交账号管理和技术服务	1500万元	账号管理运营、私域加粉服务	2023年1月
5	供应商十二	1,354.80	社交电商业务，为合作艺人的经济公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2023年4月

上述公司的预付款项形成的业务背景如下：

（1）供应商十

该公司作为百度广告二级代理商，在百度信息流投放中具有渠道优势和服务经验，公司对百度平台推广有业务需求，通过该公司进行百度平台流量采买，并预付款项提前锁定流量资源。截至2024年5月31日，上述预付款项已消耗1,234万元。

除上述百度广告代理投放业务外，公司还有意与其合作尝试百度电商变现业务（如百度小程序、百家号），公司根据合作协议预付1,200万元合作款。

（2）供应商一

该公司是抖音巨量引擎广告投放业务的结算公司，公司是抖音千川一级代理商，需要向抖音平台采买流量，同时公司在抖音平台开展直播电商业务，也需要在抖音平台上进行直播间推广、引流，根据平台政策需要先向平台支付合作款再进行广告发布。截至2024年5月31日，上述预付款项已全部消耗完毕。

（3）供应商五

该公司是酒水品牌五粮液的经销商，公司自营品牌与品牌经销业务中有酒水销售业务，向其采购五粮液酒水，按照酒水采购行业惯例需要先支付一定比例的预付款项。截至2024年5月31日，上述预付款项对应的酒水商品已全部入库，预付款项消耗完毕。

（4）供应商十一

该公司为综合型互联网新媒体公司，在新媒体账号运营方面有丰富的经验，公司将部分社交平台账号委托该公司进行账号管理运营、私域加粉服务，并预付部分服务费用。截至2024年5月31日，上述预付款项已消耗590万元。

（5）供应商十二

该公司是公司合作某明星艺人的经纪公司，该艺人向公司提供短视频、直播服务，公司按照合同约定的结算条款与该公司进行结算，按照合同约定需先支付一部分预付款项，预计2024年继续合作消耗。

上述公司与公司、公司董监高、5%以上股东不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

2、列式说明 2023 年、2022 年，包括对鹏鸣科技预付款项在内的大额未及时结算预付款项具体情况，包括但不限于预付款项的业务背景、合同金额、合同标的、预付款项形成时间、结算情况、预付对象是否同时是你公司客户、预付对象与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

2023年大额未及时结算预付款项的具体情况：

单位：万元

序号	预付对象名称	账龄超过1年的预付款项	业务背景	合同金额	合同标的	预付款形成时间	结算情况
1	杭州浙洛尔贸易有限公司	852.05	社交电商业务，共同开发境外美妆商品	900.00	美妆商品	2022年5月	继续合作中，截至2024年5月31日已退回150万元，消耗100万元
2	深圳市达邦科技有限公司	799.88	酒水商品和服务相关	框架合同，以具体结算为准	酒水商品	2021年12月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗300万
3	杭州中括号文化创意有限公司	500.00	社交电商业务，承接直播场景搭建服务	500.00	直播场景搭建服务	2022年9月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗130万
4	上饶市二湖网络科技有限公司	484.13	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2019年6月-2022年6月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗180万元
5	成都云端快发有量网络科技有限公司	397.34	新媒体广告业务，手机游戏特性投长运营合作	框架合同，以具体结算为准	手游运营服务	2021年12月-2022年9月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗153万元
6	福州溪合森林文化科技有限公司	368.73	社交电商业务，为合作艺人的经纪公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2022年7月	合作暂停，协商退回中
7	杭州氢妍品牌管理有限公司	304.84	社交电商业务，承接美妆商品供应	500.00	美妆商品	2022年7月	继续合作中
8	宿州筒读网络科技有限公司	298.24	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2020年6月-2022年6月	继续合作中，截至2024年5月31日已消耗90万元
9	宿州盈锋网络科技有限公司	280.51	新媒体广告业务，提供微信公众号广告位	框架合同，以具体结算为准	微信公众号广告位	2019年6月-2022年6月	继续合作中
10	宁波市星禾盛企业管理有限公司	206.00	鞋类业务线下店铺的营运费用	框架合同，以线下店铺的销售额的比例为结算金额	服务合同	2022年	继续合作中
11	杭州芳宇创业服务有限公司	200.00	产业地产项目推荐和前期调研服务	500.00	产业地产投资咨询服务	2022年9月	合作终止，已全部收回
12	厦门七曜一九一投资合伙企业（有限合伙）	152.68	社交电商业务，为合作艺人的经济公司	框架合同，以具体结算为准	艺人直播、短视频服务	2022年12月	合作结束，已全部退回
13	长江商学院	150.58	提升高管管理能力，提供培训服务	198.00	培训费用	2022年8月	按月摊销消耗，截至2024年5月31日已消耗16万元

上述公司与公司、公司董监高、5%以上股东不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

二、会计师核查

1、针对前述问题，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试与商誉减值相关的关键内部控制设计和执行的有效性；

（2）聘请商誉减值测试方法的适当性，将相关资产组实际数据与预测数据进行对比，以评价管理层对现金流量预测的可靠性及其偏向；

（3）评价管理层商誉减值测试相关的关键假设的合理性，包括：未来现金流的预测、未来增长率和适用的折现率等相关假设；

（4）评价管理层聘请的商誉减值估值专家的专业胜任能力、独立性和客观性，并与估值专家进行讨论，复核估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告，评价商誉减值测试的合理性；

（5）复核资产组可收回金额计算是否准确，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

（6）查询相关资产组所属行业的发展状况，向管理层了解营业收入增长率变动的原因以及预测营业收入数据来源；了解、分析营业成本构成情况以及与营业收入是否存在正相关关系，分析营业成本和期间费用的预测方法是否合理；

7、向相关人员询问互联网广告代理业务的运营模式，了解投放市场的专业能力，分析该业务是否具备规模效应；

8、比较逼望网络以前年度与2023年的经营状况，分析2023年出现亏损的具体原因，向管理层询问其为扭转亏损采取的具体措施，并从2024年一季度的实践成果来检验具体措施的有效性，从而分析公司改善经营业绩的可实现性；

通过执行以上审计程序，我们认为公司商誉减值测试选取的关键参数、主要假设、选取依据以及减值测试过程是合理的，不同收购标的在收购时及以前年度选取的相关参数具体数值虽然不同，但是选取方法是基本一致的。我们认为逼望网络互联网广告代理业务具有一定的规模效应，预计未来能为公司带来较为稳定的收益；2023年社交电商业务因直播排期未达预期，又27PARK等直播场景升级后以及主播明星知名度未等预期实现预期效果，逼望网络已根采取有效措施为逼望网络经营管理并初见效果，此业务已步入良性发展轨道。综上所述，我们认为逼望网络商誉2023年度内存在减值迹象，但公司通过调整经营策略，期后经营情况已明显好转，结合期后经营情况和业绩趋势实施的减值测试表明商誉未发生减值，因此逼望网络未计提商誉减值是合理的。

问题8、2024 年 4 月 30 日，你公司披露的《佛山逼望科技股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》（以下简称《资金占用专项说明》）显示，你公司其他关联方及其财属企业杭州宏臻、杭州逼羽网络科技有限公司（杭州逼羽）、杭州闪亮时刻网络科技有限公司（以下简称“杭州闪亮时刻”）、杭州云尚电子商务有限公司（“杭州云尚”）报告期末存在非经营性占用你公司资金的情况，占用余额分别为 3,250.47 万元、5,396.75万元、30 万元、500 万元。报告期内，你公司接受控股股东云南兆隆金融集团有限公司（以下简称“云南兆隆”）的财务资助2,290万元，报告期期末已附带利息向其返还 2,297.71 万元。2024 年 5 月 15 日，你公司披露《关于《佛山逼望科技股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》的更正公告》（以下简称《更正公告》），称杭州闪亮时刻、杭州云尚对你公司的非经营性资金占用存在商业实质，不属于严格意义上的非经营性资金占用。

请你公司：

（1）结合杭州宏臻、杭州逼羽、杭州闪亮时刻、杭州云尚的股权控制关系、实际控制关系等，详细说明你公司将前述四家对你公司的非经营性资金占用认定为其他关联方及其财属企业对你公司的资金占用的理由依据，你公司对前述四家公司关联关系的认定是否审慎、准确。

（2）详细说明杭州宏臻、杭州逼羽、杭州闪亮时刻、杭州云尚对你公司资金非经营性占用的具体性质以及形成原因，是否构成《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作（2023 年 12 月修订）》第六章第一节项下的“提供财务资助”，你公司是否履行了对外财务资助的审议及披露程序

（3）说明《更正公告》不再认定杭州闪亮时刻、杭州云尚与你公司的资金往来构成非经营性资金占用的原因及合理性。

（4）说明你公司 2023 年接受控股股东财务资助是否履行关联交易的审议及披露程序。

请你公司会计师、律师对前述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

1、结合杭州宏臻、杭州逼羽、杭州闪亮时刻、杭州云尚的股权控制关系、实际控制关系等，详细说明你公司将前述四家对你公司的非经营性资金占用认定为其他关联方及其财属企业对你公司的资金占用的理由依据，你公司对前述四家公司关联关系的认定是否审慎、准确。

（1）杭州宏臻

杭州宏臻的股东结构如下：

股东名称	持股比例
佛山市南海区元眼投资有限公司	49.51%
佛山逼望科技股份有限公司	40.50%
印培芳	2.50%
刘伟	2.50%
张驰	2.50%
张纯	2.50%
合计	100.00%

杭州宏臻的股权结构较分散，公司持有杭州宏臻40%的股权，为杭州宏臻第二大股东，与第一大股东持股比例仅差0.01%，两者均无法对杭州宏臻实现控制，杭州宏臻为无控股股东及无实际控制人的状态，但公司能对杭州宏臻施加重大影响，根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条的有关规定，杭州宏臻属于公司关联方。

（2）杭州逼羽

杭州逼