

关于对北京海唐新媒文化科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 411 号

北京海唐新媒文化科技股份有限公司（海唐新媒）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于短视频信息流效果广告业务

你公司 2023 年 4 月 29 日披露《前期会计差错更正公告》，对短视频信息流效果广告业务收入确认方法进行调整，针对短视频平台提供效果广告投放综合服务，公司前期判断在此项业务中承担了向客户提供服务的主要责任以及账款回收的风险，对该业务按照总额法确认收入，现调整为净额法，涉及 2020 年、2021 年和 2022 年财务数据更正。

年报披露，报告期广告服务（短视频信息流效果广告服务）减少 92.53%，主要因公司综合衡量业务收益与风险，主动调整优化业务结构，基本上暂停了盈利水平较差，风险相对较高的短视频信息流效果广告业务，集中资源推进盈利水平好、客户质量高的公关业务。

请你公司：

(1) 列示调整为净额法核算后，2020 年-2022 年短视频信息流效果广告业务更正后的营业收入、营业成本和毛利率明细；说明报告期广告业务基本暂停的原因，是否存在大额应收款项无法收回情形，前期相关收入确认是否符合规定；

(2) 结合具体业务模式，说明对客户通过短视频平台广告投放

服务过程中，是否主导广告投放方案和承诺投放效果、是否需买断广告位或在投放客户广告前取得对投放服务的控制权、是否具备广告定价自主权、能否自主选择媒体发布商、收入是否来源于返点或佣金等，结合上述情况进一步说明对公司主要责任人还是代理人身份的判断过程及依据。

2、关于公关业务

报告期内，你公司综合毛利率由上期 38.94% 降至本期 27.46%。其中，公关业务收入 2.84 亿元，同比增长 59.35%；公关业务毛利率 27.94%，同比下滑 9.85 个百分点。年报披露，你公司为提高市场竞争力，更好赋能客户，业务细分结构根据客户需求有所调整，导致公关服务毛利率下降。

请你公司结合主要客户变化情况、业务细分结构调整具体情况、收入定价和成本构成变化情况等，进一步分析公关业务毛利率大幅下滑的具体原因，报告期后盈利能力下滑趋势是否持续。

3、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面价值 1.93 亿元，较期初增加 19.83%。其中，对第一大客户应收账款账面余额 1.57 亿元，已计提减值 782.94 万元，账龄 1 年以内，占应收账款年末余额合计数的 70.23%；应收海南盘云科技有限公司及其全资子公司杭州盘宇科技有限公司账面余额 2913.04 万元，已计提减值 1456.52 万元，账龄 1-2

年。年报披露，针对广告业务客户盘云公司、盘宇公司逾期未足额支付广告服务费用，公司已起诉至相关法院，目前正在一审审理中，基于谨慎原则，公司对其应收账款按照 50%的比例单项计提坏账准备。

请你公司：

(1) 说明对第一大客户应收账款涉及销售内容、信用政策及逾期情况、期后回款情况，相关款项是否存在无法按时收回的风险，结合减值计提的具体测算过程说明当前减值计提是否充分；

(2) 说明与海南盘云科技有限公司及其全资子公司杭州盘宇科技有限公司诉讼的期后最新进展，结合对相关款项可收回性的评估过程，说明目前减值计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 30 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 8 月 16 日