

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于分众传媒信息技术股份有限公司
2018 年年度报告的事后审核问询函的
专项意见书

信会师函字[2019]第 ZA 341 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”)根据贵部下发的《关于对分众传媒信息技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 279 号)(以下简称“问询函”)的相关要求,就有关需要本所出具意见的相关问题予以答复如下:

问题一【问询函 2】报告期内,你公司购置媒体资产 16.21 亿元,国内电梯电视媒体和海报媒体自营设备增加 114.1 万台,平均购置价格为 1420.68 元/台。报告期末,你公司固定资产 17.85 亿元,较上年同期增加 408.3%,其中媒体资产 17.32 亿元,电梯电视媒体和海报媒体自营设备 266.2 万台(包括海外子公司的媒体设备 2.3 万台)。

(1) 你公司媒体资产数量较大,请详细说明媒体资产管理难点及相应的应对措施;媒体资产单位价值较低,请详细说明将其作为固定资产入账而不是当期费用化的原因及合理性。(2) 报告期内,你公司媒体资产处置或报废 1.78 亿元,盘亏 681.7 万元,计提减值准备 0 元。请详细说明你公司对媒体资产的管理及盘点制度及执行情况,报告期内处置或报废、盘亏数据是否准确、减值准备计提是否充分。(3)

你对媒体资产的折旧年限是5年,报告期内计提折旧2.05亿元。请结合你公司媒体资产的运营维护情况、毁损灭失风险、实际平均使用寿命等,并对比同行业可比公司,详细说明折旧年限是否合理。(4)请结合上述事项,详细说明你公司是否存在通过将媒体资产资本化或延长其折旧年限从而调节利润的情形。

请会计师详细说明针对固定资产已执行的审计程序、样本覆盖情况、获取的审计证据及审计效果,并对上述事项进行核查并明确发表意见。

【公司意见】

(1) 你公司媒体资产数量较大,请详细说明媒体资产管理难点及相应的应对措施;媒体资产单位价值较低,请详细说明将其作为固定资产入账而不是当期费用化的原因及合理性。

答复:为了实现公司中长期战略目标,公司在2018年度大量购置媒体资产16.21亿元,主要为电梯电视媒体设备以及电梯海报媒体设备。

公司媒体资产分为未安装媒体设备和已安装媒体设备,未安装媒体设备集中于各地仓库,公司制定了相关的仓库管理制度,主要控制活动如下:

- 1) 仓库仅对符合制度要求的入库资产进行入库操作。
- 2) 公司根据资产类型,确定了不同的实物验收部门来负责实物资产的验收工作。同时要求验收部门需要在仓储管理部门进行资产

入库操作前，完成资产的验收工作。

3) 对于集团的主要资产，相关部门会定期安排盘点工作，具体包括：仓库和财务部每月对于存放于仓库的实物资产进行盘点。对于每月盘点和年度盘点，盘点执行人需要编制纸质盘点表，并在盘点表上签字确认；对于盘点中发现的差异，资产管理或使用部门应调查差异原因，并提交书面的说明。

4) 对于满足报废条件的资产，需要由资产管理或使用部门提出报废申请；报废申请应按照授权管理制度规定的流程报相关的授权审批人进行审批；经批准的报废资产应由公司采购部和商务审核部负责相关的报废资产处置工作，其他部门不得擅自处置。

公司的已安装媒体设备数量庞大且分布于全国各地，给运营管理造成了比较大的困难，针对媒体设备的特殊性，公司招聘了大量的媒体巡视人员，截至2018年12月31日，公司的媒体巡视人员数量达到了7000余人，并相应设立了巡视制度，针对媒体资产管理的主要控制活动如下：

1) 安排巡视主管，巡视组长，层层落实，划分巡视区域，责任到人。

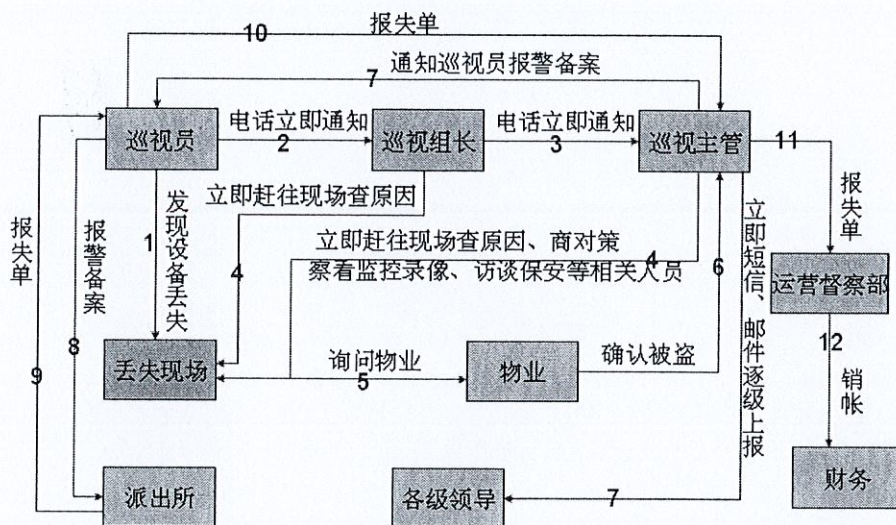
2) 巡视主管在接到安装部的“安装确认单”的当天，必须亲自或指派专人前去验收，验收项目包括：检查安装确认单（系统）各项数据是否与实际数据一致；必须确认机器数量与卡数与安装确认

单卡数一致；电梯电视媒体还须确认电子序列号与安装确认单数据一致；确认运行状态是否为“正常”运行等。

3) 在验收合格后, 将该点位合理划分给相应巡视员, 并要求巡视员次日将此点位列为正常运营范围。所有已安装媒体设备要求每周巡, 确保及时反馈媒体资产运营情况。

4) 巡视过程中发现有媒体设备丢失情况，按照以下流程处理。

媒体运营部设备报失流程



公司将媒体设备资产作为固定资产进行账务处理。根据《企业会计准则第4号——固定资产（2006）》第三条规定：固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- (一) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- (二) 使用寿命超过一个会计年度（使用寿命，是指企业使用固

定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量）。以及第四条规定：固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。公司的媒体资产主要为电梯电视媒体设备以及电梯海报媒体设备，是为了向广告主提供广告服务而持有，且预计的使用时间超过一个会计年度。公司的媒体资产是公司产生经济利益的重要载体，为公司带来稳定且长期的经济利益流入，其购入成本也可以可靠计量，因此根据上述企业会计准则的规定，公司的媒体资产符合其作为固定入账的各项要求。

（2）报告期内，你公司媒体资产处置或报废 1.78 亿元，盘亏 681.7 万元，计提减值准备 0 元。请详细说明你公司对媒体资产的管理及盘点制度及执行情况，报告期内处置或报废、盘亏数据是否准确、减值准备计提是否充分。

答复：公司制定了一整套关于媒体资产的盘点制度，相关部门会根据制度定期对媒体资产进行盘点，具体包括：仓库和财务部每月对于存放于仓库的实物资产进行盘点；媒体运营部每周对于已安装的媒体资产进行巡视；由媒体运营部对已安装的媒体资产进行年

度盘点。

对于每月盘点和年度盘点，盘点执行人需要编制纸质盘点表，并在盘点表上签字确认；对于盘点中发现的差异，资产管理或使用部门应调查差异原因，并提交书面的说明。在盘点过程中发现对于满足报废条件的资产，需要由资产管理或使用部门提出报废申请；报废申请应按照授权管理制度规定的流程报相关的授权审批人进行审批；经批准的报废资产应由公司采购部和商务审核部负责相关的报废资产处置工作，其他部门不得擅自处置。

经公司资产管理及使用部门提出申请，按照公司相关流程进行审批，由公司采购部和商务审核部负责报废资产处置，2018年公司处置及报废的媒体资产原值1.78亿元，累计折旧1.65亿元，已计提减值65.0万元，净值约为1,277.7万元。盘亏的媒体资产原值681.7万元，累计折旧681.0万元，净值约为0.7万元，都是基本已足额计提折旧且无法再为公司带来未来经济利益的待报废资产。截至2018年12月31日，公司媒体资产的账面价值为17.32亿元，2018年当期购置媒体资产达到16.22亿元。因此目前公司的媒体设备中，绝大部分是购于2018年的全新媒体设备，基本铺设于一二三线城市，无任何减值准备影响；原有老机器设备下沉至四五线城市，也可继续为公司带来未来经济利益，因此截至2018年12月31日，公司无需额外计提媒体设备减值准备。

(3) 你公司对媒体资产的折旧年限是 5 年，报告期内计提折旧 2.05 亿元。请结合你公司媒体资产的运营维护情况、毁损灭失风险、实际平均使用寿命等，并对比同行业可比公司，详细说明折旧年限是否合理。

答复：公司的已安装媒体设备数量庞大且分布于全国各地，给运营管理造成了比较大的困难，针对媒体设备的特殊性，公司招聘了大量的媒体巡视人员，截至2018年12月31日，公司的媒体巡视人员数量达到了7000余人，并相应设立了巡视制度，安排巡视主管，巡视组长，层层落实，划分巡视区域，责任到人，定时定期对已安装媒体设备做保养维护。具体措施如下：

1) 所有已安装媒体设备要求每周一巡，确保及时反馈媒体资产运营情况；

2) 确保广告机外观完好。一旦发现面框有划痕、镜面玻璃松动、机架有裂缝或错位等影响视觉的不良现象，应先采取应急措施，并立即报修；

3) 确保广告机内外清洁无尘。外部应使用干抹布擦去灰尘。清除设备外壳表面机身贴要使用风油精或清洁剂，难于清除的污垢使用强力除胶剂清洁。清洁设备内部屏幕前,请先拔掉电源线，确保广告机处于断电状态下。使用吹气球和除尘刷清除灰尘，用干净柔软

的无尘布轻轻的擦拭。切勿在屏幕上直接使用喷雾剂。清洁完毕后对设备内的插头进行加固；

4) 每月至少一次，对管辖范围内的所有21寸（含）以下的广告机做内部清洁。21寸（不含）以上和互动屏设备清洁由巡视组长配合完成；

针对毁损灭失情况，公司也采取了相应措施降低被盗风险，根据不同的电梯环境可采用加装防盗压板，特制防盗螺丝，设置报警器等不同防盗措施，效果良好。

自公司2003年成立至今，公司媒体资产的折旧年限一直为5年，公司在固定资产的会计政策上保持了长期性和一贯性。根据实际运营情况，媒体资产的平均使用寿命一般说来长于5年，在2018年公司大规模扩张媒体资源之前，公司的媒体设备数量在很长一段时间内都处于比较稳定的状态，2015年-2017年的实际折旧率基本上处于8%-9%之间，也说明了有很大部分媒体设备在2015年就已经足额计提折旧并依然处于可使用状态。

由于公司在楼宇媒体行业地位领先，因此使用同类型媒体设备且公开财务信息的可比公司数量有限，和公司业务模式最为接近的城市纵横传媒（837199.OC）的媒体资产折旧年限同为5年。且考虑到公司在实际运营中，媒体资产的平均使用寿命一般说来长于5年，因此公司认为，以5年作为媒体资产的折旧年限是合理的。

(4) 请结合上述事项，详细说明你公司是否存在通过将媒体资产资本化或延长其折旧年限从而调节利润的情形。

答复：根据《企业会计准则第4号——固定资产（2006）》第三条规定：固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：（一）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；（二）使用寿命超过一个会计年度（使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量）。以及第四条规定：固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。公司的媒体资产主要为电梯电视媒体设备以及电梯海报媒体设备，是为了向广告主提供广告服务而持有，且预计的使用时间超过一个会计年度。公司的媒体资产是公司产生经济利益的重要载体，为公司带来稳定且长期的经济利益流入，其购入成本也可以可靠计量，因此根据上述企业会计准则的规定，公司的媒体资产符合其作为固定入账的各项要求。

自公司2003年成立至今，公司媒体资产的折旧年限一直为5年，公司在固定资产的会计政策上保持了长期性和一贯性。根据实际运营情况，媒体资产的平均使用寿命一般说来长于5年，在2018年公司大规模扩张媒体资源之前，公司的媒体设备数量在很长一段时间内都处于比较稳定的状态，2015年-2017年的实际折旧率基本上处于

8%-9%之间，也说明了有很大部分媒体设备在2015年就已经足额计提折旧并依然处于可使用状态，且同业公司固定资产相关设备的折旧年限基本上不低于5年。

综上所述，公司对于固定资产的会计政策以及账务处理均不存在故意调节利润的情形。

【会计师意见】

请会计师详细说明针对固定资产已执行的审计程序、样本覆盖情况、获取的审计证据及审计效果，并对上述事项进行核查并明确发表意见。

1、会计师针对固定资产执行的审计程序主要包括：

- (1) 对公司固定资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- (2) 了解本期固定资产新增情况，检查本年度增加固定资产的入账时点、入账依据等，判断入账的准确性以及完整性；
- (3) 结合应付预付款项，对重大供应商执行函证程序；
- (4) 对期末媒体资产数量与点位数量进行匹配分析，判断固定资产的真实性；
- (5) 对于本期减少的固定资产，结合固定资产清理科目，抽查其报废或处置手续是否齐全，会计处理是否正确；
- (6) 分析公司固定资产会计估计的合理性，包括确定固定资产的分类折旧年限、预计净残值率等，检查是否与上期保持

一致；

(7) 对固定资产进行折旧复核查验，并对 2017 年和 2018 年的固定资产综合折旧率进行分析来确定固定资产折旧计提的合理性；

(8) 对媒体资产执行抽盘程序。

2、样本覆盖情况：

针对公司固定资产（主要为媒体资产）单位价值较低，覆盖范围广的特点，审计人员在对公司固定资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试，并得出其相关内部控制设计合理，运行有效的前提下，执行相关的实质性测试的样本覆盖情况如下：

(1) 本期新增的固定资产 16.77 亿元，审计人员抽查企业的采购合同、申请、付款、入库单、发票、银行回单等原始单据，查验金额 10.13 亿元，占本期新增固定资产金额的比例为 60.40%；

(2) 本期减少固定资产 2.08 亿元，审计人员抽查其报废或处置邮件等相关原始凭证 1.14 亿元，占本期减少固定资产金额的比例为 54.74%；

(3) 本期固定资产折旧金额 2.19 亿元，审计人员对固定资产折旧复核金额为 2.12 亿元，占本期折旧计提金额的比例为 96.67%；

(4) 对固定资产，主要是媒体资产的抽盘，审计人员根据报告期媒体设备与上年同期增幅从大到小排列，分别抽取增幅大的四个一级城市、两个二级城市、一个三级城市作为抽盘城市，最终选

定上海、北京、广州、深圳、成都、杭州、太原七个城市执行固定资产抽盘程序，范围覆盖悬挂在各地楼宇、卖场、院线以及存储在上海仓库的媒体设备，审计人员在抽盘过程中核对设备的数量、机型、状态等，同时对广告排片情况进行随机抽查，在抽盘过程中，审计人员随机与租赁阵地的物业工作人员进行访谈，确定设备的所有权归属及公司对设备日常管理的真实性。本次审计共抽盘设备数量 239,461 台，原值 467,633,751.26 元，抽盘数量占资产负债表日媒体设备数量比例为 7.23%，抽盘原值占资产负债表日媒体设备原值比例为 16%。

3、获取得审计证据：

- (1) 固定资产明细表
- (2) 采购订单或设备采购合同；
- (3) 公司与供应商的对账记录；
- (4) 设备入库单、付款申请单、发票、银行回单等原始凭证；
- (5) 车辆和房产权属证明；
- (6) 企业自盘表；
- (7) 资产位置信息表；
- (8) 媒体资产抽盘时点排片表；
- (9) 审计人员与租赁阵地物业访谈记录；
- (10) 询证函回函；
- (11) 固定资产折旧明细表；
- (12) 固定资产报废及盘亏批准入账邮件；

4、得出的审计结论：

我们认为我们执行了适当的审计程序，获取的审计证据是充分、适当的。

5、核查意见

针对上述事项，通过执行以上的审计程序，我们认为公司将媒体资产作为固定资产入账符合会计准则的要求；对报告期内处置或报废、盘亏数据的准确性、减值准备计提未发现重大异常情况；未发现公司通过将媒体资产资本化或延长其折旧年限从而调节利润的情形。

问题二【问询函 4/2】2018 年 2 月，宁波分众福利直送信息科技有限公司（以下简称“分众福利”）与你公司之子公司上海时众信息技术有限公司（以下简称“时众信息”）、铭港企业管理（上海）有限公司、宁波丰奇投资管理合伙企业（有限合伙）、诺心食品（上海）有限公司（以上统称“现有股东”）及上海丰奇企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海丰奇”）、珠海光控众盈产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“本轮投资人”）签订《投资协议》，上海丰奇作为期权池向分众福利增资，认购新增注册资本 289.86 万元取得分众福利 22.47%的股权，在期权池扩增完成后，本轮投资人向分众福利合计投入 3,000 万元进行溢价增资，取得分众福利 14.29%的股权。时众信息对分众福利的持股比例由 60%被动稀释至 39.87%，丧失控制权。你公司按公允价值确认长期股权投资 8,372.7 万元和投资收益 8,168.77 万元。

请详细说明你公司将分众福利按公允价值计量的依据及合理性、相关会计处理的合规性、长期股权投资及投资收益的准确性。请会计师进行核查并明确发表意见。

【公司意见】

公司于2018年2月分众福利第一次股东大会决议通过吸收同意上海丰奇作为员工持股平台向公司增资认购新增注册资本人民币2,898,551元时，得到了后续投资人珠海光控的认可，且具体员工激励计划的实施有待后续投资人投资入股后的公司治理机构予以制定和执行；鉴于这些相关条款以及上述一系列交易协议的签署日期，公司对分众福利丧失控制权的交易符合《企业会计准则第33号--合并财务报表》（2014年修订）第五十一条规定中对于“一揽子交易”的判断标准，即：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。因此公司被动稀释股权至丧失控制权的一系列交易视为“一揽子交易”进行会计处理。

根据《企业会计准则第33号--合并财务报表》（2014年修订）第五十条规定：企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在

丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

因此，分众福利剩余投资成本的计算如下：

项目	金额（万元）
分众福利新增投资者支付的对价①	3,000.00
新进投资者获取的股权比例②	14.285714%
公允价值金额③=①÷②	21,000.00
期末公司的持股比例④	39.87%
剩余投资成本的公允价值⑤=③*④	8,372.70

公司被动稀释股权至丧失控制权产生的收益如下：

项目	金额（万元）
剩余投资成本的公允价值	8,372.70
减：按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额	203.93
剩余股权按公允价值计算的利得	8,168.77

【会计师意见】

会计师执行的审计程序及核查情况如下：

- 1、对公司投资相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- 2、获取两次被动稀释相关的投资协议、公司章程、营业执照以及其他文件，确认新增投资方享有分众福利的股权份额、时间以及分

众福利的公允价值计算基础，确定公司对分众福利股权稀释的比例及丧失控制权的具体时间；判断二次被动稀释的投资协议是否在考虑彼此影响的情况下订立的，是否构成“一揽子”交易；

3、取得并复核分众福利的会计报表，确定分众福利由子公司变成联营企业后公司根据其报表计算的投资收益是否准确；

4、根据《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》(2014 年修订)第五十条和五十一条对该次交易的会计处理进行复核。

核查意见：

经核查，我们认为，公司因被动稀释导致丧失对分众福利控制权相关的会计处理符合企业会计准则的规定。

问题三【问询函 5/2】《关联方资金占用专项审计报告》显示，报告期内，你公司与联营企业上海数禾信息科技有限公司（以下简称“数禾信息”）拆借款累计发生额 9.2 亿元，资金占用利息 2,283.44 万元。请详细说明你对资金占用费的具体约定，包括但不限于计算方式、付款时间等，请结合信贷市场利率水平说明资金占用费的公允性，数禾信息是否如期支付资金占用费，如否，是否构成对你公司资金的非经营性占用。请会计师进行核查并明确发表意见。

【公司意见】

根据上海时众与数禾信息签订的借款协议，资金占用费计算时采用的年化利率参照中国银行 2015 年 10 月 24 日最新发布的一年以内

(含一年)贷款基准利率(年利率 4.35%);采用的计息天数为实际借款天数。数禾信息应在约定的单笔贷款还款期限内将贷款本金及利息转入指定账户。若双方签订新的借款协议延长借款期限,数禾信息应按原协议原定在原还款期限最后一天前(遇节假日提前)向本公司支付利息。

数禾信息均以按照上述协议约定,如期支付资金占用费,2018 年内拆借款及资金占用利息明细如下:

2018 年拆借款明细表

单位: 万元

付款主体	借/还款年月	借款金额	还款金额	总余额
年初余额				44,300.00
上海求众信息技术有限公司	2018 年 2 月	5,000.00	5,000.00	44,300.00
上海时众信息技术有限公司	2018 年 2 月	55,800.00	55,300.00	44,800.00
上海时众信息技术有限公司	2018 年 3 月	10,200.00	-	55,000.00
上海求众信息技术有限公司	2018 年 4 月	-	5,000.00	50,000.00
上海时众信息技术有限公司	2018 年 4 月	5,000.00	5,150.00	49,850.00
上海时众信息技术有限公司	2018 年 5 月	15,950.00	10,800.00	55,000.00
合计		91,950.00	81,250.00	

2018 年资金占用利息明细表

单位: 万元

借款主体	月份	计提利息金额	收到利息金额	应收利息余额
期初余额				761.86
上海时众信息技术有限公司	2018 年 1 月	124.03	166.00	719.89
上海求众信息技术有限公司	2018 年 1 月	14.24	50.00	684.13
上海时众信息技术有限公司	2018 年 2 月	139.88	15.78	808.23
上海求众信息技术有限公司	2018 年 2 月	15.34		823.57
上海时众信息技术有限公司	2018 年 3 月	154.68	116.00	862.25

借款主体	月份	计提利息金额	收到利息金额	应收利息余额
上海求众信息技术有限公司	2018 年 3 月	16.99	19.20	860.04
上海时众信息技术有限公司	2018 年 4 月	209.61	174.00	895.65
上海求众信息技术有限公司	2018 年 4 月	10.96	57.81	848.80
上海时众信息技术有限公司	2018 年 5 月	196.42	244.05	801.17
上海时众信息技术有限公司	2018 年 6 月	196.44	28.00	969.61
上海时众信息技术有限公司	2018 年 7 月	202.99	265.35	907.25
上海时众信息技术有限公司	2018 年 8 月	202.99	19.58	1,090.66
上海时众信息技术有限公司	2018 年 9 月	196.44		1,287.10
上海时众信息技术有限公司	2018 年 10 月	202.99	69.60	1,420.49
上海时众信息技术有限公司	2018 年 11 月	196.44	456.75	1,160.18
上海时众信息技术有限公司	2018 年 12 月	202.99	174.00	1,189.17
合计		2,283.44	1,856.12	

【会计师意见】

会计师执行的审计程序及核查情况如下：

1、取得公司向数禾信息提供财务资助的董事会决议，明确财务资助的时间期限、金额范围及借款利率等事项，同时取得2017年第三次临时股东大会决议，确认与数禾信息的资金拆借行为已得到股东大会批准。

2、获取公司与数禾信息签订的借款协议，查验协议中是否明确规定借款利率，还款时间等项目，确认借款利率及借款额度是否与董事会及股东会决议一致。

3、获取公司对于占用资金的利息计提表，确认企业计提利息时采用的利率是否公允，同时对2018年利息进行重新计算，判断公司计提利息方式是否正确；对于收到的利息，确认收到利息时点是否与合同约定收取时点一致，并复核金额的准确性；

4、对于资金占用费的增加和减少发生额，抽查大额银行回单、审

批表等原始凭证结合借款协议的相关约定进行复核，确认发生金额的准确性；

5、对期末余额进行函证，并得到回函确认。

核查意见：

经核查，我们认为公司对数禾信息计提的资金占用利息具有公允性，公司如期收到数禾信息支付的资金占用利息。

问题四【问询函 7】报告期内，你公司将广东财政 4.34 亿元、浙江宁波财政 3.17 亿元、上海长宁财政 4,108.7 万元和上海浦东新区财政 1,024 万元的政府补助计入当期损益。请详细说明上述政府补助已履行的信息披露义务、将上述政府补助归类为与收益相关的补助的具体依据及相关会计处理的合规性。请会计师进行核查并明确发表意见。

【公司意见】

公司根据《深圳证券交易所上市规则》、《深圳证券交易所中小企业版规则汇编》等相关规章制度的规定于 2018 年 10 月 9 日对外披露了《公司关于获得政府补助的公告》，自 2018 年 1 月 1 日起至披露日，公司及公司子公司累计收到与收益相关的政府补助约为人民币 6.04 亿元，约占公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%。具体内容详见 2018 年 10 月 9 日刊登于《证券时报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的相关内容。

根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》第四条规定：与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资

产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第九条 规定：与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

2018 年度公司从广东财政、浙江宁波财政、上海长宁财政和上海浦东新区财政获得政府补助明细如下：

下：

单位：万元

序号	发放主体	补助金额	收款主体	款项收到时间	计入当期损益的原因	是否附生效条件	合规性
1	广州开发区财政国库集中支付中心	43,370.00	分众传媒信息技术股份有限公司	2018 年 6 月、11 月、12 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
2	宁波大榭开发区财政国库收付中心财政零余额账户	23,346.00	驰众广告有限公司	2018 年 1 月、4 月、7 月、10 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
3	宁波大榭开发区财政国库收付中心财政零余额账户	8,314.00	分众晶视广告有限公司	2018 年 1 月、4 月、7 月、10 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
4	宁波大榭开发区财政国库收付中心财政零余额账户	34.00	宁波浩趣定向广告有限公司	2018 年 2 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
5	上海市长宁区财政局零余额专户	4,108.70	上海分众软件有限公司	2018 年 6 月、9 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
6	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金	538.00	分众(中国)信息技术有限公司	2018 年 9 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
7	上海市浦东新区财政局	80.00	分众(中国)信息技术有限公司	2018 年 9 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是
8	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金	406.00	驰众信息技术(上海)有限公司	2018 年 5 月	补偿已发生的相关成本费用，当期已收到补贴款	否	是

如表中所述，公司取得的上述政府补助均为公司实际收到的、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的政府补助，故公司将这些政府补助作为与收益相关的补助计入当期损益。

【会计师意见】

会计师执行的审计程序及核查情况如下：

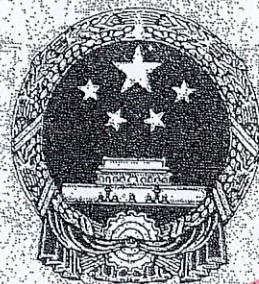
1、获取政府补助的银行回单，查验银行回单金额与账面金额、入账时间与收款时间是否一致，并与银行流水记录进行核对，以确认政府补助金额和会计记录期间的准确性；

2、对收到政府补助的金额和性质（与资产相关/收益相关）执行函证程序：我们对公司收到的大额政府补助进行发函，发函金额共计7.5亿元，发函金额占全部政府补助金额的比例为87.81%，并于4月中旬前收到全部回函，回函均对公司计入政府补助的金额以及政府补助是否与收益相关进行了确认。

核查意见：

经核查，我们认为，公司取得的上述政府补助均作为与收益相关的政府补助计入当期损益符合《企业会计准则》的要求。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

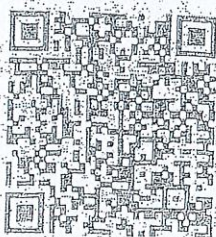
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路100号

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

