（上接B086版）

c.2016年

单位名称	营业收入	净利润	总资产	净资产	是否完成业绩承诺
上海氯氪广告有限公司	26,770.08	3,213.64	24,816.07	18,134.43	是
固色琥珀文化传播（北京）有限公司	14,409.63	2,540.86	9,885.64	7,063.20	否
江苏万圣伟业网络科技有限公司	150,809.44	21,011.27	88,623.97	57,034.62	是
北京微创时代广告有限公司	111,473.60	7,014.54	54,898.03	23,072.95	是
上海智趣广告有限公司	18,874.71	1,968.10	14,776.87	7,438.15	否
上海爆酷广告有限公司	224,543.75	7,644.82	168,395.53	20,758.20	是

②“请列示主要标的公司主营业务、目前业务开展情况，在手订单情况”

数字营销行业近几年保持20%左右的较高增速。中国市场研究机构赛迪顾问发布的《2019年中国数字营销解决方案市场白皮书》显示，2018年中国数字营销市场规模5823亿元，较2017年增长21.2%；白皮书预测，2019年中国数字营销市场规模6525亿元，增长25.4%；2021年将达到1.008亿元，年均增长率超过22%。利欧数字互联网板块旗下6家标的公司目前主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况如下：

① 上海漫酷

上海漫酷是一家基于大数据的互联网整合营销代理公司。公司主要服务客户均为电商、地产、汽车、母婴、服装鞋类等行业的龙头企业，并得到了各行业的认可和信任。核心客户主要为京东、苏宁、恒大集团等。2019年据耕优质老客户，规避风险客户，积极发展新优质客户，使公司现金流步入良性轨道，减少发生坏账损失的风险。2019年1-5月，与新客户签订了年度框架合同，如古利内车25-3亿元，剑南春5,000万，沃音乐3,000万，广汽新能源1,500万元等。另外，公司与恒大集团达成共识，将2019年执行总额控制在2.6亿元现投资类合同体，控制现金流，降低现金流压力3个月账期+1年商业承兑汇票账期，这样大大降低资金占用和资金成本，也保证了恒大项目能给公司带来较高的收益。

② 上海氯氪

上海氯氪是创新的数字创意公司，致力于为客户提供优质完整的互联网创意整合解决方案。大客户阿迪达斯已签订甲方人民币4,000万元，华为已签订单为人民币2,000万元。

③ 琥珀传播

琥珀传播是一家数字整合营销公司，始终致力于为品牌客户提供“以消费者为核心、以数据为导向、以内容为目标”的数字化营销全链解决方案琥珀传播主要客户包括：索尼、西门子、亚马逊、腾讯、雅培、vivo、DIESEL、海澜之家、雕薇斯、吉利航空、迪信泰健等。大客户库应链建已签订单人民币2,000万，诺铁诺已签订单人民币600万，蘑菇街已签订单人民币600万。

④ 微创时代

微创时代是以提供互联网广告代理服务为主，为广告主提供精准数字营销和移动营销投放方案。公司代理的互联网媒体产品主要包括：360浏览器和电商行业旗下全产品线；手机厂商类媒体产品包括：OPPO网服行业核心代理，小米社交社区独家代理。目前，公司的主要客户群体集中于互联网网服行业及视频行业。大客户百度已签订单人民币8,000万元，1-5月已执行7,465万元；中国无线年框合同5,000万元，1-5月已执行3,864万元；宇腕网络年框1亿元，1-5月已执行5,335万元。

⑤ 万圣伟业

万圣伟业致力于打造全球领先的数字营销传播公司，为数字策略、数字创意、数字媒体、社会化和移动媒体的整合营销解决方案提供商。目前客户主要集中于游戏、电商、工具等网服行业，此外万圣伟业致力于今日头条广告代理业务，2019年第一季度，头条业务的消耗金额为人民币9.26亿元，2019年4-5月今日头条平均投放量单月消耗达5亿元，其中核心客户江西贪玩已签订单2亿元。经过新一轮谈判，江西贪玩已成为万圣伟业2019年最核心客户，预计全年合作量近10亿元，目前回款正常。

⑥ 智趣广告

智趣广告主要客户群体集中于互联网游戏行业，随着游戏行业的开放，2019年-2021年国内预计上市的新款游戏量猛增，游戏将扩大对国内游戏市场的广告投放量，并且进一步扩大对海外游戏广告的投放，2017年国产游戏出海销售额82.8 亿美元，2018年国产游戏出海销售额95.9亿美元，预计从2019年至2021年，国内游戏企业对海外游戏广告投放趋势将有新的突破，年出海销售额增长率为20%-30%。智趣广告在2018年已开始布局海外广告投放市场，目前有3家游戏客户签约海外投放，预计2019年-2021年将有较迅速的发展。在2018年接近尾声之时，国家开放对游戏版号的审批，游戏版号供需结束了发则为游戏市场注入了新的生命力。据悉，截止至2019年1月底，已有200多款游戏版号获得了审批，目有7000款游戏正在排队中。随着游戏版号的逐步放开和游戏市场的发展和繁荣，游戏行业大多依靠广告发布变现，因此2019年是游戏广告发布的大年，游戏变现的也从品牌效应到交易流量的转化，将成为新年里的重要课题之一。目前公司2019年已签署合同或合同签署流程中的大客户有：安徽旭宏信息科技有限公司（上市公司下属子公司，月投放量人民币500-1,000万），成都哆可梦网络科技有限公司（上市公司下属子公司，仿月投放量人民币5,000万）。

（2）智趣广告实现2018年业绩承诺，相关补偿义务人需对公司进行补偿，后合补偿方式、补偿金额说明补偿义务方是否有足够的履约能力和防公司损采取的措施

①2017年度业绩补偿情况

公司第五届董事会第十一次会议和公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于上海智趣广告有限公司原股东业绩补偿的议案》。根据审议通过的股份补偿实施方案：公司拟定向回购、注销徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856股，剩余应补偿金额由徐佳亮、徐晓峰以现金形式补偿。在公司发出要求补偿的书面通知后三十（30）日内，徐佳亮、徐晓峰未能将补偿的股份和现金补偿到位的，就向未补偿的股东赔偿其持有的上市公司股份（以其持有的上市公司股份数为限）。

公司已于2019年1月7日向徐佳亮、徐晓峰发出《关于要求履行业绩补偿义务的函》，提出补偿要求的书面通知。徐佳亮、徐晓峰于2019年1月8日向公司发来《关于要求履行业绩补偿义务的函》之回复函：“鉴于我方目前经济情况困难，名下也无任何可处置财产，故无力履行现金补偿义务”。

因此，根据《补偿协议》的约定，鉴于徐佳亮、徐晓峰全下的上市公司股份不足以完成全额补偿，而在公司发出要求补偿的书面通知后三十（30）日内，徐佳亮、徐晓峰仍未履行现金补偿义务，故尚未补偿的部分应由徐佳亮以其持有的上市公司股份予以补偿。

鉴于前述徐佳亮、徐晓峰名下的3,821,856股股份自2017年起分别在2017年、2018年、2019年的年报中披露专项审核意见后12个月内，累计应补偿股份数为3,821,856股，股权价值为人民币5,637.64 元才能完成对原股东2017年度的业绩补偿义务，而徐佳亮、徐晓峰无力履行前述承诺，故业绩补偿自2017年应补偿的股份数=108,467,529.73元/16.13元/股-6,707,949股。因2016年度公司实施权益分派，公积金转增每10股派发现金股利人民币0.37元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每10股转增2.5股。因此业绩自2017年应补偿股份数依约应当调整为23,477,822股。

同时，根据《补偿协议》，“若利润股份在利润补偿期间实施现金分红的，现金分红的部分股股东作相应返还，计算公式：返还金额=每股已分配现金股利*补偿股份数量”。即，业绩自营补偿期间实现的净利润合计为5,506,456.16元按照应返还至利润股份指定账户内。

由于徐佳亮、徐晓峰无力进行现金补偿，根据《补偿协议》的约定，本次业绩补偿方案为：徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份数3,821,856股，剩余应补偿金额由徐佳亮、徐晓峰以其在上市公司股份不足且无力履行现金补偿部分的利润未补偿的部分由业绩承诺以其持有的上市公司23,477,822股予以补偿；同时，业绩承诺应当返还的对应现金分红为5,506,456.16元。

关于业绩信息补偿的具体股份数量，已经公司第五届董事会第十六次会议和2019年第三次临时股东大会审议通过。公司董事会根据《补偿协议》约定的价格变动回购股份数量自2017年度应补偿的股份23,477,822股并予以注销。

2019年4月10日，公司召开业绩信息及其股东信息其属于补偿义务人并返还现金红利的公告草案，但对方一直未能依约履行。

根据《上海智趣广告有限公司之股权转让合同》第15.2条约定：“如果各方之间因本合同引起或与本合同有关的任何争议，无论或者未能协商解决，应提一切合理努力通过友好协商解决。协商不成的，任何一方可将该争议提交给有管辖权的人民法院解决”。因此，公司已向法院提起诉讼，并于2019年4月23日收到法院的受理通知书。

爱公司委托，浙江天册律师事务于2019年4月22日向上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）提交了仲裁申请，仲裁请求：（1）裁决被申请人（追索信息）向申请人（利欧股份）支付23,477,822股股票的现金分红款5,506,456.16元；（2）裁决被申请人向申请人支付上述23,477,822股利欧集团股份有限公司股份的，则应将交付不足部分的股份数折现金补偿金支付给申请人。（现金补偿金的计算公式为：应付现金补偿金=前发行股份的发行价16.17元/股*交付不足部分的股份数量）；（3）裁决被申请人向申请人返还上述23,477,822股股份对应的现金红利5,506,456.16元；（4）裁决被申请人向申请人支付申请人因本案而支出的律师费用人民币300,000元。（5）裁决被申请人承担本案的仲裁费用。

公司已收到上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）出具的《SDT20190357（上海智趣广告有限公司之股权转让合同）（2015.12.7）及（利欧集团股份有限公司与徐佳亮、徐晓峰、追索信息技术（上海）有限公司之业绩补偿协议）（2015.12.7）等仪仲裁案受理通知书》（2019）沪贸仲字第0572S号）。

截止本回复出具日，本案尚未开庭审理。

⑤ 2018年度业绩补偿情况

根据公司于2015年12月7日与徐佳亮、徐晓峰、追索信息技术（上海）有限公司签订的《业绩补偿协议》的约定：“会计师事务所在出具业绩承诺期间各年度标的公司的年度审计报告时，对标的公司收购的媒体返点金额校核发生制原则先行确认。在每年7月31日前，由会计师事务所根据截至该年度6月30日前标的公司实际收到的归属于上一年度的媒体返点金额对年报校后净利润进行复核，确认并出具《专项审核报告》”。公司将根据会计师事务所出具的《专项审核报告》，确定2018年度的业绩承诺完成情况，进而确定相关的补偿方案。

2）智趣广告业绩补偿涉及的相关会计处理

根据公司于2018年12月13日召开的第五届董事会第十二次会议和2019年1月3日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于上海智趣有限公司原股东业绩补偿的议案》。根据审议通过的股份补偿实施方案：公司拟定向回购、注销徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856股，剩余应补偿金额由徐佳亮、徐晓峰以现金形式补偿。在公司发出要求补偿的书面通知后三十(30)日内，徐佳亮、徐晓峰未足额补偿的，就尚未补偿的部分由业绩承诺以其持有的上市公司股份予以补偿。

公司已于2019年1月7日向徐佳亮、徐晓峰发出《关于要求履行业绩补偿义务的函》，提出补偿要求的书面通知。徐佳亮、徐晓峰于2019年1月8日向公司发来《关于要求履行业绩补偿义务的函》：“鉴于我方目前经济情况困难，名下也无任何可处置财产，故无力履行现金补偿义务”。因此，根据《补偿协议》的约定，鉴于徐佳亮、徐晓峰全下的上市公司股份不足以完成全额补偿，而在公司发出要求补偿的书面通知后三十(30)日内，徐佳亮、徐晓峰仍未履行现金补偿义务，故尚未补偿的部分应由业绩承诺以其持有的上市公司股份予以补偿。

鉴于前述徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856 股股份自2017年起分别在2017年、2018年、2019年的年报中披露专项审核意见后12个月内，累计应补偿股份数为23,477,822股，公司以1元/股的价格回购徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856股，并将该等股份予以注销。

公司已于2019年1月7日向徐佳亮、徐晓峰发出《关于要求履行业绩补偿义务的函》，提出补偿要求的书面通知。徐佳亮、徐晓峰于2019年1月8日向公司发来《关于要求履行业绩补偿义务的函》：“鉴于我方目前经济情况困难，名下也无任何可处置财产，故无力履行现金补偿义务”。因此，根据《补偿协议》的约定，鉴于徐佳亮、徐晓峰全下的上市公司股份不足以完成全额补偿，而在公司发出要求补偿的书面通知后三十(30)日内，徐佳亮、徐晓峰仍未履行现金补偿义务，故尚未补偿的部分应由业绩承诺以其持有的上市公司股份予以补偿。

鉴于前述徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856 股股份自2017年起分别在2017年、2018年、2019年的年报中披露专项审核意见后12个月内，累计应补偿股份数为23,477,822股，公司以1元/股的价格回购徐佳亮、徐晓峰合计应补偿股份3,821,856股，并将该等股份予以注销。

③ 年审会计师意见

我们对徐佳亮、徐晓峰未履行现金补偿义务的情况，执行了以下核查程序：

1）请补充说明徐佳亮、徐晓峰业绩补偿的具体过程和方式，包括但不限于业绩补偿义务的确认、补偿金额、补偿股份数量、股份回购注销事项的具体过程和方式，并结合徐佳亮、徐晓峰的个人财务状况、资产情况、对外担保情况、涉诉情况等，说明其未履行现金补偿义务的原因及合理性，是否存在恶意逃废债务的情形，并说明其后续履行补偿义务的具体安排；

2）请补充说明公司对上述标的公司商誉减值的具体计算过程，分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，是否与以往年度存在重大差异，并明确说明相关标的实际业绩与盈利预测是否存在重大差异，存在重大差异的原因，盈利预测及评估是否合理，是否充分考虑未来的商誉减值风险。

商誉减值测试的计算过程如下：

首先，对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值相比较，确认相应的资产减值损失。

其次，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

2）请补充说明你公司对上述标的公司商誉减值的具体计算过程，分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，是否与以往年度存在重大差异，并明确说明相关标的实际业绩与盈利预测是否存在重大差异，存在重大差异的原因，盈利预测及评估是否合理，是否充分考虑未来的商誉减值风险。

商誉减值测试的计算过程如下：

首先，对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值相比较，确认相应的资产减值损失。

其次，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

2）请补充说明你公司对上述标的公司商誉减值的具体计算过程，分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，是否与以往年度