证券代码:002776　证券简称:柏堡龙　公告编号:2020-020

广东柏堡龙股份有限公司
关于控股股东、实际控制人协议转让部分公司股份过户完成的公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东柏堡龙股份有限公司(以下简称“公司”)于近日接到控股股东、实际控制人陈伟雄先生、陈娜娜女士的通知,其协议转让公司部分股份予和股东浙商财富(北京)投资基金管理有限公司-浙商投资合旭1号私募证券投资基金(以下简称“合旭1号”)事宜已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户登记手续,现将具体情况公告如下:

一、股份协议转让概述

陈伟雄先生、陈娜娜女士与合旭1号于 2020 年 6 月2 日签署了《股份转让协议》,协议约定拟将其所持有的公司2,690万股股份 (其中,陈伟雄2,000万股,陈娜娜690万股,合计占公司总股本的5.00%)以 6.705元/股的价格协议协议转让给合旭1号。

具体内容详见 2020 年6月 03 日、2020 年6月 04 日在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于控股股东股份协议转让的提示性公告》(公告编号:2020-014)、《简式权益变动报告书》一、《简式权益变动报告书》二。

二、股份过户登记情况

上述协议转让股份已于 2020年07月06日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续,并收到了中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。

本次股份转让过户手续完成后,陈伟雄持有广东柏堡龙股份有限公司 145,469,987 股,占公司总股本的 27.04%;陈娜娜持有广东柏堡龙股份有限公司 92,470,926 股,占公司总股本的 17.19%;公司控股股东、实际控制人及其一致行动人陈伟雄陈娜娜合计持有公司股份237,940,913股,占公司总股本的比例为 44.23%,仍为公司的实际控制人;合旭1号持有公司股份2,716万股,占公司总股本的5.05%。合旭1号的基金管理人系浙商财富(北京)投资基金管理有限公司,互为一致行动人,本次权益变动后,浙商财富通过合旭1号及其他旗下子基金合计间接持有公司2,997.13万股,占公司总股本的5.57%,为公司的第三大股东。

本次股份转让未导致公司实际控制人发生变化,也不存在损害公司及其他股东利益的情形

公司将持续关注相关事项的进展,按照有关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

三 、备查文件

1、证券过户登记确认书。

特此公告。

广东柏堡龙股份有限公司
董事会
2020年7月8日

证券代码:002918　证券简称:蒙娜丽莎　公告编号:2020-050

蒙娜丽莎集团股份有限公司
关于《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

蒙娜丽莎集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年6月29日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(201210号)(以下简称“通知书”)。具体内容详见公司于2020年7月1日披露的《关于收到(中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书)的公告》(公告编号:2020-045)。

公司与相关中介机构对反馈意见进行了认真核查和落实,并按照反馈意见的要求对所涉及的事项进行了资料补充和问题回复。现根据相关要求对反馈意见回复进行公开披露,具体内容详见公司于同日披露于巨潮资讯网的《蒙娜丽莎集团股份有限公司与招商证券股份有限公司关于蒙娜丽莎集团股份有限公司2020年度非公开发行股票申请文件反馈意见之回复报告》。公司将按要求及时向中国证监会行政许可受理部门报送反馈意见回复材料。

公司本次非公开发行股票事项尚需获得中国证监会核准,能否获得核准及最终获得核准的时间仍存在不确定性。公司将根据中国证监会对该事项的审核进展情况及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

蒙娜丽莎集团股份有限公司董事会
2020年7月9日

先锋基金管理有限公司关于先锋量化优选灵活配置混合型证券投资基金基金增聘基金经理的公告

公告送出日期:2020年07月09日

1. 公告基本信息

基金名称	先锋量化优选灵活配置混合型证券投资基金
基金简称	先锋量化优选
基金主代码	006401
基金管理人名称	先锋基金管理有限公司
公告依据	《证券投资基金信息披露管理办法》
基金经理变更类型	增聘基金经理
新任基金经理姓名	孙欣炎先生
共同管理本基金的其他基金经理姓名	王颖先生

2. 新任基金经理的相关信息

新任基金经理姓名	孙欣炎先生		
任职日期	2020-07-08		
证券从业年限	5年		
证券投资管理从业年限	5年		
过往从业经历	孙欣炎先生,工科硕士,1989年7月生,2015年毕业于华东理工大学,现任公司投资研究部基金经理。2015年至2019年先后任新华基金研究部研究生、投资助理,华泰保险资产管理部投资经理,2019年9月加入本先锋基金。		
其中:管理过公募基金的名称及期间			
基金主代码	基金名称	任职日期	离任日期
006724	先锋聚元灵活配置混合型证券投资基金	2019-11-08	
是否曾被监管机构予以行政处罚或采取行政监管措施	否		
是否已取得基金从业资格	是		
国籍	中国		
学历、学位	硕士		
是否已按规定在中国基金业协会注册/登记	是		

3. 其他需要说明的事项

上述事项已在中国证券投资基金业协会完成相关手续。

特此公告。

先锋基金管理有限公司
2020年7月9日

证券代码:002439　证券简称:启明星辰　公告编号:2020-066

启明星辰信息技术集团股份有限公司
关于全资子公司完成工商注册登记的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为优化业务模式,增强启明星辰信息技术集团股份有限公司(以下简称“公司”)主营业务能力,获得更大的发展空间,按照公司长期发展战略,公司决定由全资子公司北京启明星辰信息安全技术有限公司以自有资金人民币10,000万元在西安设立全资子公司西安启明星辰信息技术有限公司 (以下简称“西安子公司”),作为公司在西北地区的业务经营管理平台。

公司于2020年6月16日召开第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于子公司在西安设立全资子公司的议案》,同意上述设立全资子公司相关事宜。具体内容详见公司2020年6月17日刊登于指定信息披露媒体巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)和《证券时报》、《中国证券报》的《关于子公司在西安设立全资子公司的公告》(公告编号:2020-062)。

西安子公司已完成工商设立登记,并领取了陕西省西咸新区市场监督管理局颁发的《营业执照》,公司注册资本10,000万元,载明基本信息如下:

名称:西安启明星辰信息技术有限公司

类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人:严立

注册资本:壹亿元人民币

成立日期:2020年7月8日

营业期限:长期

住所:陕西省西咸新区沣东新城能源金贸区沣泾大道与沣安路交汇处西南角西咸自贸中心1-A楼17层

经营范围:一般项目:信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;网络与信息安全软件开发;信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;信息系统集成服务;计算机系统服务;信息安全设备制造;互联网安全服务;物联网应用服务;数据处理服务;物联网技术服务;计算机软硬件及外围设备制造;工业控制计算机及系统制造;智能机器人的研发;人工智能行业应用系统集成服务;人工智能基础软件开发;人工智能通用应用系统;人工智能公共数据平台(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

特此公告。

启明星辰信息技术集团股份有限公司董事会
2020年7月9日

股票代码:600182　股票简称:S佳通　公告编号:临2020-022

佳通轮胎股份有限公司
关于终止筹划股改暨公司股票复牌的公告

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个别及连带责任。

佳通轮胎股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)因筹划股权分置改革事宜(以下简称“股改”),经公司向上海证券交易所申请,公司股票已于2020年6月15日起实施连续停牌。

公司在停牌后,与相关各方进行了交流,目前仍无法形成相对成熟的股改方案,继续推进股改的困难较大,现公司决定终止本次股改筹划,并经向上海证券交易所申请,本公司股票自2020年7月9日起恢复交易。

对停牌给投资者带来的不便,本公司对此表示歉意,并敬请投资者注意投资风险。

特此公告。

佳通轮胎股份有限公司
2020年7月9日

证券代码:600182　证券简称:S佳通　编号:临2020-023

佳通轮胎股份有限公司
关于收到上海证券交易所监管工作函的公告

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个别及连带责任。

佳通轮胎股份有限公司 (以下简称 “公司”) 于2020年7月8日收到上海证券交易所上证公函【2020】0830号《关于佳通轮胎股份有限公司有关股改事项的监管工作函》(以下简称“《工作函》”),现将函件全文公告如下:

前期,你公司因筹划股改事项,公司股票自2020年6月12日起开始停牌。2020年7月8日,公司公告称,无法形成相对成熟的股改方案,决定终止股改筹划。鉴于上述情况,根据本所《股票上市规则》第17.1 条的规定,对你公司提出如下监管要求。

一、停复牌事项为影响股票交易的重大事项,公司应当审慎判断公司停复牌相关事项,保障投资者交易权;

二、请公司做好与投资者的沟通工作,及时回应投资者关切,保障投资者的知情权,及时、准确、完整、充分地履行信息披露义务;

三、请公司及控股股东、实际控制人积极创造条件,推进股改事宜,充分保障全体股东的合法权益。

请你公司收到本工作函后及时披露。公司、控股股东和实际控制人应当本着对投资者负责的态度,审慎处理上述事项,稳定投资者预期,做好信息披露相关工作。

特此公告。

佳通轮胎股份有限公司
2020年7月9日

证券代码:002168　证券简称:惠程科技　公告编号:2020-036

关于深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳市惠程信息科技股份有限公司(以下简称“惠程科技”、“公司”)于2020年6月30日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对深圳市惠程信息科技股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第265号)(以下简称“年报问询函”),现公司就年报问询函相关事项回复如下:

1.报告期内,你公司实现营业收入10.92亿元,较上年同期减少42.45%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)1.35亿元,较上年同期下降93.87%,经营活动产生的现金流量净额-2.67亿元,较上年同期减少186.44%。请结合你公司不同业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况,详细说明你公司营业收入、净利润变动不匹配的具体原因及合理性,净利润、经营活动产生的现金流量净额变动不匹配的具体原因及合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

(1)营业收入、净利润变动不匹配的具体原因及合理性

公司2019年度主要财务指标较2018年度的增减变动情况如下:

单位:万元

项目	2019年			2018年			变动金额	变动幅度
	游戏	电气及其他	合计	游戏	电气及其他	合计		
营业收入	78,425.05	30,807.09	109,232.14	157,281.00	32,534.84	189,815.84	-80,583.69	-42.45%
营业成本	13,800.17	20,616.99	34,417.16	32,154.04	22,210.84	54,364.87	-19,947.72	-36.69%
毛利润	64,624.88	10,190.10	74,814.98	125,126.96	10,324.00	135,450.96	-60,635.98	-44.77%
毛利率	82.40%	33.08%	68.49%	79.56%	31.73%	71.36%	-2.87%	-4.02%
期间费用	39,290.11	20,316.43	59,606.54	89,875.98	15,363.21	105,239.19	-45,632.65	-43.36%
所得税费用	-2,287.87	-722.32	-3,010.19	3,396.33	2,193.38	5,588.72	-8,598.91	-153.86%
净利润	26,420.85	-6,993.51	19,427.34	31,008.30	9,238.43	40,246.74	-20,819.40	-51.73%
净利率	33.69%	-22.70%	17.79%	19.72%	28.40%	21.20%	-3.42%	-16.12%
归属于母公司净利润	20,493.30	-6,993.51	13,499.79	24,400.55	9,238.43	33,638.98	-20,139.19	-59.87%
归属于母公司净利率	26.13%	-22.70%	12.36%	15.51%	28.40%	17.72%	-5.36%	-30.26%
非经常性损益	894.89	-1,151.94	-257.06	98.25	7,393.48	7,491.73	-7,748.79	-103.43%
归属于母公司扣非后净利润	19,598.41	-5,841.56	13,756.85	24,302.29	1,844.96	26,147.25	-12,390.40	-47.39%
归属于母公司扣非后净利率	24.99%	-18.96%	12.59%	15.45%	5.67%	13.78%	-1.18%	-8.57%
经营活动现金流入小计	88,548.76	32,903.77	121,452.53	145,692.91	39,475.02	185,167.93	-63,715.40	-34.41%
经营活动现金流出小计	105,374.75	42,782.07	148,156.82	113,772.10	40,500.83	154,272.93	-6,116.11	-3.96%
经营活动产生的现金流量净额	-16,825.98	-9,878.30	-26,704.29	31,920.81	-1,025.81	30,895.00	-57,599.29	-186.44%

①营业收入、毛利润变动的具体原因及合理性

由上表可见,公司营业收入主要来自于电气业务和游戏业务,2019年营业收入减少主要是受游戏业务收入下滑的影响,2019年游戏业务收入同比减少78,855.95万元,下降幅度为50.14%,游戏业务收入下滑的主要原因为:

1)2019年移动游戏市场整体增长,但增速明显放缓。根据中国音数协游戏工委公布的《2019年中国游戏产业报告》中显示,2019年移动游戏销售收入1,581.10亿元,同比增长18.00%,成为拉动游戏市场整体增长的主要因素,但年增速仍明显低于2015-2017年。2019年移动游戏市场用户规模6.2亿人,同比增长仅为3.20%,增速明显放缓,手游市场已进入存量竞争时代,行业内竞争加剧;

2)2018年12月,游戏版号核发重新开放,成都哆可梦网络科技有限公司(以下简称“哆可梦”)基于自身丰富的自研及定制产品储备,在获得的新版号数量上与同行业相比有一定优势。但获得版号的时间与原计划相比有一定延误,再加上版号下发后为启续商业化运营仍需进行6至8个月的游戏测试调优期,因此哆可梦自研产品及定制产品上线计划有所推迟,但后续自研及定制独代新游戏也会从2020年开始逐步实现商业化运营,此外,虽然哆可梦自研及定制游戏版号储备较充足,但同行业中小型游戏研发公司产品上线计划在2019年因版号政策受到了较大影响,这也对哆可梦外接联运游戏造成了影响。哆可梦也根据上述市场情况重新调整了发展战略,提升自研及定制独代产品在新游戏储备中的占比。

综上原因,公司游戏业务2019年的收入规模出现较大幅幅具备合理性。

2019年游戏业务毛利率较2018年上升2.84%,电气及其他业务毛利率较2018年上升1.35%,但2019年公司整体毛利率较2018年同比下降2.87%,主要系上述原因造成的报告期内公司移动终端游戏业务收入、成本的下降。因此虽各业务的毛利率均有所增长,但由于高毛利的移动终端游戏业务收入规模的下降,从而摊薄了公司2019年的整体毛利率。综上所述,公司2019年毛利率的变动是合理的,且该变动也不是营业收入与净利润变动不匹配的主要原因。

②营业收入、期间费用及净利润变动的具体原因及合理性

报告期内,公司期间费用情况如下:

单位:万元

项目	2019年		2018年		比重变动	同比变动
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重		
销售费用	36,038.16	32.99%	89,490.36	47.15%	-14.15%	-59.73%
管理费用	9,984.18	9.14%	8,788.69	4.63%	4.51%	13.60%
财务费用	6,352.21	5.82%	1,573.94	0.83%	4.99%	303.59%
研发费用	7,231.98	6.62%	5,386.20	2.84%	3.78%	34.27%
合计	59,606.54	54.57%	105,239.19	55.44%	-0.87%	-43.36%

报告期内,公司财务费用同比增长303.59%,主要系为支付收购哆可梦77.57%股权的现金对价和满足公司日常生产经营的资金需求,公司2019年度所获得的并购贷款、短期借款和融资租赁款金额比上年同期增多,融资费用增加导致公司2019年度确认的财务费用较上年同期增加303.59%。销售费用同比减少50.73%主要是因为公司2019年游戏业务收入同比减少50.14%。因此,综合上述费用的影响导致2019年度各项费用合计同比减少43.36%是合理的,且该变动也不是营业收入与净利润变动不匹配的主要原因。

③营业收入、非经常性损益及净利润变动的具体原因及合理性

2019年归属于母公司净利率为12.36%,较2018年下降5.36%,而2019年扣非后归属于母公司净利率为12.59%,较2018年仅下降1.18%,故公司营业收入、净利润变动不匹配的主要原因来自非经常性损益的影响。

报告期内,公司非经常性损益情况:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	变动金额	变动比例
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-31.11	8,496.68	-8,527.79	-100.37%
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	622.96	386.40	236.56	61.22%
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-1,157.14	-17.95	-1,139.19	-6,346.45%
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7.39	-30.58	37.97	124.16%
其他符合非经常性损益定义的损益项目	230.78	-	230.78	100.00%
减:所得税影响额	-310.19	1,314.40	-1,624.59	-123.60%
少数股东权益影响额(税后)	240.11	28.41	211.70	745.13%
合计	-257.06	7,491.73	-7,748.79	-103.43%

如上表所示,2019年度非经常性损益为-257.06万元,较2018年减少7,748.79万元,主要系公司于2018年因处置北京信中利赞信股权投资中心(有限合伙)投资项目产生的处置股权收益为8,396.42万元,扣除非经常性损益后,2019年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比下降47.39%,与营业收入的变化趋势相一致。

综上所述,公司2019年度营业收入、净利润变动不匹配的主要是受2018年非经常性损益的影响,因此出现变动情况不匹配的情况,具备合理性。

(2)净利润、经营活动产生的现金流量净额变动不匹配的具体原因及合理性

报告期内,公司现金流量表主表如下:

单位:万元

项目	2019年	2018年	变动金额	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	115,399.59	177,103.91	-61,704.32	-34.84%
收到的税费返还	25.40	207.43	-182.03	-87.76%
收到其他与经营活动有关的现金	6,027.54	7,856.59	-1,829.04	-23.28%
经营活动现金流入小计	121,452.53	185,167.93	-63,715.40	-34.41%
购买商品、接受劳务支付的现金	53,195.10	51,514.54	1,680.56	3.26%
支付给职工以及为职工支付的现金	13,298.83	12,182.49	1,116.34	9.16%
支付的各项税费	5,408.88	6,030.47	-621.59	-10.31%
支付其他与经营活动有关的现金	76,254.00	84,545.42	-8,291.42	-9.81%
经营活动现金流出小计	148,156.82	154,272.93	-6,116.11	-3.96%
经营活动产生的现金流量净额	-26,704.29	30,895.00	-57,599.29	-186.44%

报告期内,公司销售商品、提供劳务收到的现金下降34.84%,主要原因是控股子公司哆可梦目研游戏产品和代理游戏产品的上线时间表有所推迟,业务规模下降,收入减少所致。

而购买商品、接受劳务支付的现金同比增长3.26%的原因主要系:

一方面,面对报告期内游戏行业存量竞争加剧、买量市场持续升温的竞争态势,游戏“买量运营”模式竞争也越发激烈,从而导致掌握优质流量的渠道运营商在市场竞争中愈发强势,流量需求方为获取优质流量往往不得不提前预付款项以锁定资源。为了保持行业竞争地位,紧跟行业发展趋势,积极布局未来业务,哆可梦2019年在互联网流量资源等方面保持较高的投入力度,提前布局预付了部分推广费。

另一方面,由于版号政策的影响,公司在市场上获取优质联运游戏的难度加大,公司为此积极调整了产品战略,加大了对定制、独代游戏的投入比例,加强同过往曾有优秀业绩的研发型厂商合作以增加精品游戏产品储备。通过布局多元化的产品策略,让未来产品种类更加丰富,产品结构更加优化,以适应精品内容竞争的行业趋势。因此,公司支付相应的定制费有所增加,导致相应的现金流出增加。

综上所述,经营活动产生的现金流量净额出现上述变动情况具备合理性。

会计师核查并发表意见:

我们对此执行的核查程序如下:

①了解和评价管理层与关键内部控制制度的设计和运行有效性;

②对各类业务合同进行检查,识别与业务的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

③对不同业务的重要客户进行函证,复核收入的真实完整性;

④对收入进行真实性核查,与去年同期对比,分析各业务收入出现变动的原因及合理性;

⑤对期间费用进行审计,分析期间费用波动的原因及合理性;

⑥关注引起现金流变动的原因,并分析其合理性。

经上述核查,我们认为公司合并财务报表的编制符合企业会计准则的规定,营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量是真实且合理的。

2.2019年度,你公司游戏收入为7.84亿元,占营业收入的比例为71.80%,请你公司补充披露:

(1)报告期内主要游戏的详细信息,包括游戏名称、类型(端游、页游、手游等)、运营模式(自主运营、联合运营等)、收费方式(时间收费、道具收费、技能收费等),报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例;

公司回复:

报告期内公司主要游戏的详细信息如下表所示:

单位:万元

游戏名称	类型	运营模式	收费方式	2019年度收入	占游戏业务收入比例
太古封魔录	手游	自营+联运	道具收费	26,644.24	33.97%
文明曙光	手游	自营+联运	道具收费	10,501.61	13.39%
九州仙剑传	手游	自营+联运	道具收费	25,937.66	33.07%
合计	-	-	-	63,083.51	80.44%

(2)报告期内主要游戏投入的推广营销费用总额,占公司游戏推广营销费用总额、主要游戏收入总额的比例;

公司回复:

报告期内公司游戏推广费用总额为30,793.64万元,主要游戏投入的推广营销费用情况如下:

单位:万元

游戏名称	2019年度推广费	占2019年推广费用总额比例	2019年推广费占该游戏收入比例
太古封魔录	13,885.52	45.09%	52.11%
文明曙光	4,671.61	15.17%	44.48%
九州仙剑传	9,226.41	29.96%	35.57%
合计	27,783.54	90.22%	44.04%

(3)最近三年你公司主要游戏产品收入确认时点及收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定;

公司回复:

近三年,公司游戏业务销售商品,收入的确认标准及确认时间的具体判断标准按不同运营平台分自主运营、联合运营两种模式:

自主运营模式下,针对公司的自研游戏产品,玩家通过第三方支付渠道进行充值获得游戏虚拟货币,并在游戏过程中使用游戏币购买虚拟道具;公司在玩家实际充值并使用游戏货币购买游戏虚拟道具消费时确认营业收入;

联合运营模式下,针对公司的自研游戏产品,游戏玩家通过平台商支付系统进行充值获得游戏虚拟货币,并在游戏过程中使用游戏币购买虚拟道具;公司定期与合作平台对账确认玩家充值金额并按约定分成比例从合作平台商处获得游戏分成;公司在与合作平台对账后确认营业收入。

综上所述,公司主要游戏产品在自主运营及联合运营模式下的收入确认时点及收入确认政策符合《企业会计准则》相关规定,同时符合行业惯例,也符合一贯性原则。

(4)请补充披露年审会计师就年度审计过程中对公司业绩真实性所采取的审计程序和范围,包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围,明确披露业绩核查覆盖率,并就专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。

会计师回复:

鉴公司业绩真实性所执行的审计程序:

①营业收入:

1)了解和评价管理层与游戏收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2)会计师依据IT审计审核后的流水投公司提供的该游戏不同渠道对应的渠道费率和分成比例测算账面收入,测算结果无误可以确认。该测算比例覆盖2019年度全部游戏,比例为100%;

3)抽取大额渠道的联运合同,核查各渠道对应的渠道费率和分成比例的准确性,检查结果一致。合同抽查比例达到2019年度收入总额的73.81%;

4)抽取联运游戏的大额对账单与公司的账面记录核对,核对结果一致可以确认。由于对账单数量较大,会计师选取了占当年度总收入17.23%的比例进行抽查;

5)会计师根据不同业务模式客户交易的特点和性质,选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。应收账款函证比例达到年末余额的92.68%,回函率为56.63%;

6)对主要游戏流水进行波动分析,分析该游戏收入与游戏生命周期、游戏投入的推广费趋势的合理性;

7)对收入执行截止性测试,复核公司对已充值未消耗的金币确认递延收益的准确性,以评估收入是否确认在恰当的会计期间;

8)聘请IT审计专家进行计算机辅助审计,评估IT信息系统的可靠性,取得异常用户清单,并对异常用户进行电话访谈,留下访谈录音等资料。

②营业成本:

1)会计师依据IT审计审核后的流水投该游戏CP分成比例测算账面分成成本,测算结果无误可以确认。该测算比例覆盖2019年度全部游戏,比例为100%;

2)抽取大额代理游戏的分成合同,核查游戏流水的分成比例等信息,与合同核对一致。合同抽查比例达到2019年度分成金额的95.53%;

3)会计师结合应付账款函证程序,确定当期分成交易额的准确性。应付账款函证比例达到2019年末余额的95%以上,回函率为67.33%;

4)服务器成本:对大额的服务器租用凭证进行抽查,取得租赁发票确认服务器的租用业务。核查覆盖率为81.27%;

5)手续费:公司自营游戏的充值方式主要为支付宝、易宝、微信,游戏玩家也会通过直接转账给公司的账户进行充值。支付宝和微信等均按1%收取手续费,会计师按1%对官方包流水进行测算,与账面手续费金额差异较小,同时会计师在其他货币资金和其他应收款科目对支付宝、微信的账户余额进行核对,与账面余额核对一致,可以确认账面金额。核查覆盖率为100%。

③销售费用:业务推广费及预付账款

1)了解和评价管理层与采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2)会计师取得2019年度信息服务费的被打款公司分渠道清单,对于当年度返点率大额变动的公司进行分析,取得合同核对返点率等信息,与合同核对一致,核查覆盖率为100%;

3)抽取当年度后台账户的消耗截图或结算单,与信息服务费清单核对一致,核查覆盖率为91.15%;

4)后台无法登陆账号的、无后台排期的均取得结算单核对,覆盖率为100%;

5)抽取大额推广合同,合同抽查比例达到2019年度信息服务费总额的72.09%;

6)对费用进行截止性测试,复核公司销售费用-业务推广费的准确性,以评估相关费用是否确认在恰当的会计期间;

7)对大额预付款项余额及发生额执行函证程序,并取得回函,对回函存在差异的部分,进行差异分析并作出恰当的调整。预付账款发函比例达到年末余额95%以上,回函率为94.57%;

8)针对期末留有大额预付的代理商,补充期后测试程序,关注企业2020年一季度实际广告推广费消耗情况,经核查期后消耗金额占2019年末预付账款总额的36.62%;

9)利用IT审计工作,对于信息推广费的后台消耗数据、返点比例的准确性进行确认;

10)选取部分供应商进行访谈确认其交易背景及真实性。

④IT审计工作:

1)对2019年度前七大游戏的流水表与原始后台流水进行核对;

2)执行内控程序,通过复核系统流程,保证无篡改数据等漏洞;

3)执行穿行测试,核实数据记录的准确性;

4)进行数据分析,发现异常用户(充值金额大、登录时间短,等级低等)给到年审会计师电话访谈等;

5)核对信息推广费的后台消耗数据、返点比例的准确性;

会计师认为审计过程中核查手段、核查范围充分,且能有效保障会计师的核查结论并发表明确意见。

3.你公司于2017年收购哆可梦77.57%股权,报告期末,你公司存在商誉12.21亿元,占净资产比例为64.49%。请补充说明:

(1)对比可比公司数据,说明商誉占净资产比例是否处于行业较高水平,如是,请说明原因及合理性;

公司回复:

截至2019年期末,公司与同行业可比公司的商誉占净资产比例如下表所示:

单位:亿元

公司简称	商誉	净资产	商誉占净资产比例
金科文化	36.50	36.88	98.96%
姚记科技	10.28	14.93	68.83%
世纪华通	153.20	245.46	62.42%
凯撒文化	21.94	40.90	53.64%
三七互娱	16.15	70.29	22.97%
恺英网络	8.52	28.51	29.90%
可比公司平均值	41.10	72.83	56.43%
惠程科技	12.21	19.23	63.46%

从上表可见,公司的商誉占净资产的比例处于行业中等偏上水平。哆可梦及其子公司是一家以移动游戏研发和发行为主营业务的游戏公司,具有“轻资产型企业”的特性。其所需的固定资产投入较小,账面值不高。而企业的主要价值来源除了固定资产,营运资金等有形资源外,也来源于企业研发团队的经验与能力、上下游客户资源、业务网络整合、行业声望、内部管理水平及所享受的各项优惠政策等重要的无形资源。

公司收购哆可梦更看重的是其未来的经营状况和获利能力,而哆可梦目前已超额完成2017年-2019年对赌期的业绩承诺,充分展示了哆可梦作为国内优秀移动游戏综合运营商的实力。

(2)你公司对哆可梦进行整合管控、业务管理的主要措施和实际效果,说明哆可梦内部控制是否有效、核心管理团队是否稳定以及经营管理是否对个别人员存在重大依赖;

公司回复:

①公司对哆可梦的内部控制是否有效

公司对哆可梦实施了有效的管理控制,业务管理的主要措施包括:

1)在重大事项决策上,公司持有哆可梦77.57%股权,作为哆可梦的控股股东,依据相关法律及内部制度规定,在涉及决定经营方针和投资计划、利润分配和弥补亏损、财务预决算等涉及经营和财务等重大事项上行使最终决策权;

2)在公司治理上,公司完成收购哆可梦后,哆可梦董事会由3人组成,其中1名为哆可梦的创始人、公司2017年重大资产购买交易对手方之一寇汉先生,公司委派了其他2名董事,哆可梦如发生业务范围变动、对外担保、对外提供贷款等重要事项,均需经全体董事三分之二以上(含三分之二)表决通过;

3)在日常经营上,因公司2017年收购哆可梦时的交易对手方寇汉先生、林嘉喜先生对哆可梦2017年-2019年的净利润有相应的业绩承诺及补偿义务,因此公司向哆可梦委派了资金主管、审计主管、风控主管等管理人员参与哆可梦的日常经营管理,并由委派管理人员直接向公司汇报工作,接受公司垂直管理;

4)在财务管理上,公司建立了定期财务决算体系,要求哆可梦及时准确地向公司报送定期决算报表;

5)从内部控制制度上,公司严格按照《控股子公司管理办法》执行,建立了重大事项报告制度和审议程序,哆可梦及时向公司分管负责人报告重大业务事项、重大财务事项以及其他可能对公司股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的信息,并严格按照授权规定转重大事项报公司董事会或股东大会审议;

6)按照公司内控要求,哆可梦建立了符合公司规范要求的多项内控制度,同时公司的内审部门每年对哆可梦进行内部审计,并根据内部审计的情况要求哆可梦进行调整。

截至目前,以上措施均得到了贯彻执行,哆可梦目前内部控制执行有效。

②核心管理团队是否稳定以及经营管理是否对个别人员存在重大依赖

从收购至今,哆可梦核心管理人员未发生重大变动,哆可梦目前核心管理团队稳定。鉴于公司传统业务与哆可梦在业务类型、经营管理、企业文化、团队管理等方面上存在的差异,因此,一方面,公司保持哆可梦现有核心管理团队稳定,给予管理层充分发展空间,保持哆可梦核心业务的正常运转,支持哆可梦根据整体发展战略发展自身业务并开展内部合作;并将加强对哆可梦相关核心管理团队、业务人员进行企业文化交流和以公司规范运营管理为核心内容的培训,建立和完善长效培训机制,以增强员工文化认同感和规范运营意识。另一方面,公司增加了绩效考核的弹性和奖励措施,继续保持哆可梦核心管理团队的稳定,逐步培养年轻的主管业务和财务的中层领导,避免人力资源出现断层,同时,哆可梦从收购至今不断优化完善管理团队梯度,从部门经理到分管各块业务的副总裁,人员配备完善、各司其职。

目前哆可梦对个别人员存在重大依赖的风险不高,不存在失控的情形。

(3)请公司执行商誉减值对利润的敏感性分析,并说明公司防范商誉减值的主要措施,请充分提示未来商誉减值风险。

公司回复:

①商誉减值对利润的敏感性分析

公司严格按照《企业会计准则》的相关要求,2019年期末委托有证券从业资格的资产评估机构对形成商誉的资产组进行评估,根据评估结果对商誉进行减值测试。由于公司商誉余额较大,如果发生商誉减值,商誉减值对经营业绩的敏感性较强,对公司的净利润影响较大。详情如下表的敏感性分析:

单位:万元

2019年末商誉净值	假定减值幅度	对公司2019年度合并口径净利润影响金额	占2019年度合并口径净利润影响比率
122,060.05	1.00%	-1,220.60	-6.28%
	5.00%	-6,103.00	-31.41%
	8.00%	-9,764.80	-50.26%
	10.00%	-12,206.00	-62.83%

②公司防范商誉减值的主要措施

为防范商誉减值风险,公司一方面根据《企业会计准则》等规定,每年对哆可梦商誉进行减值测试,计提相关减值准备;另一方面,加强对子公司的管控,提升效益及盈利能力,确保哆可梦的稳定经营,具体措施如下:

1)业务拓展上,公司对哆可梦进行深层次整合,优化哆可梦游戏平台和精品游戏内容,完善公司互联网游戏战略生态圈;

2)人力资源上,加强对哆可梦人员的统一管理,实现全员考核,建立具有竞争力的薪酬体系,最大限度的留住核心人才,保持哆可梦核心管理团队的稳定性;同时,根据实际情况考虑适当采用超额业绩奖金、股权激励、内部职务提升等方式进行正向激励,以保持哆可梦核心管理团队的积极性和稳定性;

3)财务上,加强预算的制定和执行,有效控制成本费用;

4)业务流程上,对关键节点加强