（上接A21版）

（1）了解公司的公司采购与付款相关制度，评估并测试内部控制设计和执行有效性。

（2）获取公司预付账款明细表，分析预付账款账龄及余额构成。

（3）坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（4）对报告期末预付账款余额实施函证程序，检查合同期后执行情况。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取预付款项目的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们对预付账款获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司2019年报预付账款相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十、年报披露，报告期末公司其他应收款账面余额为13.88亿元，主要系往来款项、股权款、保证金等，2017至2019年分别计提坏账准备7.49亿元、0.16亿元及574.25万元。第一大其他应收款余额占比47.17%，系往来款，账龄为2至3年。请公司补充披露：（1）说明2017年度计提大额坏账准备的原因及依据，并说明相关应收款项的形成原因，以及交易对方是否涉及控股股东及其关联方；（2）披露报告期末其他应收款中往来款项、股权款、保证金等具体细分项目的形成原因，并说明相关坏账准备计提是否充分准确及依据，是否存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）说明2017年度计提大额坏账准备的原因及依据，并说明相关应收款项的形成原因，以及交易对方是否涉及控股股东及其关联方；

公司2017年度其他应收款共计提坏账准备74,916.88万元，其中新增的大额单项计提减值准备款项具体如下：

金额单位：人民币万元

客户名称	是否涉及控股股东及其关联方	2017年当期计提减值金额	2017年12月31日			
			账面余额	账龄	坏账准备	坏账计提比例（%）
北京实利通和科技发展有限公司	否	45,814.32	65,449.02	1年以内	45,814.32	70.00
上海优思通信科技有限公司	否	11,101.18	13,823.84	1-2年2,000.00万元;2-3年0.24万元;3-4年5,783.66万元;4-5年39.94万元;5年以上6,000.00万元	11,101.18	详见下文描述
上海刻丰信息科技有限公司	否	5,911.49	13,260.00	1年以内	5,911.49	详见下文描述
上海浦歌电子有限公司	否	5,828.98	13,069.83	1年以内13,065.25万元;4-5年4.58万元	5,828.98	详见下文描述
周浩	否	1,705.20	8,526.00	1年以内	1,705.20	20.00
陈勇	否	1,705.20	8,526.00	1年以内	1,705.20	20.00
合计		72,066.37	122,654.69		72,066.37	

1、北京实利通和科技发展有限公司

（1）款项形成原因

公司自2013年起开展与北京实利通和科技发展有限公司（以下简称“实利通和”）的贸易业务。公司主要从北京神州泰岳系统集成有限公司（以下简称“神州泰岳”）购入HP服务器等品牌服务器，然后将产品销售给客户实利通和。

截至2017年6月前，三方公司未出现拖欠货款、延迟交付等情况。

2017年6月，实利通和资金链断裂，从而导致公司未能按期收款，实利通和出现到期应付款项无法偿付的情况后，实利通和实际控制人刘宇阳出境美国且拒不返回。公司向神州泰岳开具的2.52亿元银行承兑汇票已于到期后承兑。

2017年7月，神州泰岳将实际开展该笔业务的公司下属子公司大唐半导体设计有限公司及大唐微电子技术有限公司分别起诉至北京市中级人民法院要求支付欠款及违约金，两案共计4.15亿元（其中违约金0.13亿元）。

2017年8月30日，公司就实利通和和实际控制人刘宇阳涉嫌合同诈骗向北京市公安局经侦总队刑事举报。北京市公安局经侦总队指定北京市公安局海淀分局经侦队负责此案，2017年11月20日北京市公安局海淀分局出具了《立案告知书》，正式立案。目前案件正在刑事侦查过程中。

截至2017年12月31日，公司账面应收实利通和余额为6.54亿元，对神州泰岳应付金额为3.95亿元。

2018年4月16日，公司从法院处获悉，神州泰岳已向法院申请撤诉，后又重新向北京市海淀区人民法院提起诉讼。2018年6月12日，公司收到法院送达的民事裁定书，法院认为，本案因可能涉嫌经济犯罪而应先移送刑事侦查，相关民事责任应当根据刑事问题的认定结果再依法处理，故裁定驳回神州泰岳的起诉。2018年7月11日，北京市海淀区人民法院向公司送达了神州泰岳提交的民事上诉状，神州泰岳向北京市第一中级人民法院提出了上诉，请求撤销一审民事裁定书，由北京市海淀区人民法院进行实体审理。2018年9月30日，公司收到北京市第一中级人民法院送达的终审民事裁定书，北京市第一中级人民法院裁定驳回神州泰岳的上诉，维持原裁定。神州泰岳不服终审裁定，向北京市高级人民法院申请再审。北京市高级人民法院经过审查，裁定驳回神州泰岳的再审申请。

（2）2017年度计提坏账准备的原因及依据

公司在2017年对此款项进行减值测试时，基于会计的谨慎性判断的基本要求，对于公司已经实际支付给供应商的2.52亿元银行承兑汇票资金，预计难以收回。即使刑事调查或民事判决的最终结果有利于公司，由于实际执行的难度，预计资金回收具有极大不确定性。

同时公司结合律师意见，如刑事调查获得实利通和合同诈骗证据，或者法院民事审判交易合同不成立，则神州泰岳要求支付4.02亿元“很可能”实现止付。

依据《企业会计准则—或有事项》，按照谨慎性原则，应收实利通和项目公司综合损失可能约为4.53亿元，为涉及下属公司目前账面应收金额合计6.54亿元的约70%，以此作为计提坏账的测算基础，对涉及实利通和的应收账款按照70%的比例进行单项计提。

2019年末，公司通过律师了解到案件刑事程序尚未作出生效判决，案件事实未发生变化，公司账面按照70%的比例进行单项坏账准备能够准确的反映真实情况。

2、上海优思及其关联单位应收款项

（1）款项形成原因

公司于2017年12月通过产权交易所公开挂牌的方式同时对外转让持有的上海优思通信科技有限公司（以下简称“上海优思”）和深圳优思伟业通信科技有限公司（以下简称“深圳优思”）100%股权，挂牌价格合计3.315亿元，2017年12月下旬，上海刻丰信息科技有限公司（以下简称“上海刻丰”）已于产权交易所完成摘牌，公司已与摘牌方上海刻丰签订转让协议；协议约定合同生效5个工作日内支付60%股权款，剩余价款在1年内付清，未对工商变更时间做出明确约定，并约定若摘牌方未能按期支付转让价款，需支付逾期付款违约金，违约金按照延迟支付期间应付价款的每日万分之五计算。12月26日，股权转让款到账，收到累计股权转让款60%，即1.989亿元。12月29日，上海刻丰出具股东会决议，免去原执行董事、监事，由实际控制人顾新惠、熊碧辉担任。同时，2017年12月29日及2018年1月5日，深圳优思、上海优思分别完成工商变更。

股权转让协议中同时约定：上海优思及其关联单位与公司及下属企业之间的往来款项于2018年2月底前支付。但到期后上海优思及其关联单位因流动资金周转紧张等原因未及时偿还。截至2017年12月31日，上海刻丰和上海优思及其关联单位等欠公司及下属企业的剩余股权款、各项往来欠款和应收货款余额共计5.12亿元，其中1.56亿元已于期后进行偿还。截至公司2017年年报披露时点欠款余额为3.56亿元，其中包含剩余的40%股权款1.326亿元。

（2）2017年度计提坏账准备的原因及依据

2017年末，公司发现上述款项出现减值迹象，主要来自以下几个方面：

① 伴随企业事件等，手机行业不景气，对方企业周转可能面临压力；

② 上海优思实际控制人顾新惠等人虽然仍持有股权、土地等资产，但短期变现能力较为紧张，期后回款来源主要为外部融资借款。

另外，在年报披露前，股权转让协议中约定的2018年2月末到期的往来款项未按约偿还，款项信用风险特征出现变化，对方偿债能力存疑。

综上，公司认为该系列应收款项可收回性存在一定风险，出于谨慎性考虑，应考虑进行单项减值计提。

公司在减值测试中对对方企业偿债能力进行了分析：

上海优思实际控制人顾新惠等人名下多处房产及土地，参照市场价值，可供偿还公司债务部分的资产总体价值在2亿元以上，考虑到上述资产变现偿债难度及后续价值变动风险，按50%考虑，约为1亿元。

截至2017年度财务报告批准报出日，上海刻丰和上海优思及其关联单位欠款余额为3.56亿元。上述资产合计约1亿元，即期后未偿还欠款剩余风险敞口约为2.56亿元，按照2017年末欠款5.12亿元考虑，对上述期末欠款按照50%的比例单项计提减值准备2.56亿元。

为掌握上述公司可偿债能力，公司2018年、2019年参考了评估机构对上海刻丰公司实际控制人及其关联方持有房产、土地使用权等资产的评估价值及目前抵押情况，认为两年状况与2017年年报披露时变化不大，维持整体减值准备2.56亿元不变。

3、周浩、陈勇应收款项

（1）款项形成原因

2017年4月7日，公司与周浩、陈勇等四方签署了产权交易合同，转让广州要玩娱乐网络技术股份有限公司（以下简称“广州要玩”）21.2%的股份，其中周浩、陈勇各以1.74亿元受让广州要玩10%的股份。转让价款分期支付，各方于合同签订后如约支付了51%的股权转让款。产权交易合同约定：剩余价款本金及全部利息在本合同签订起365天内（不超过一年）一并付清。同时，按照产权交易合同约定，周浩、陈勇分别以所购广州要玩10%的股权对剩余股权款进行质押担保，并于2017年8月于工商部门办理了股权质押手续。2018年4月2日，公司向周浩、陈勇发送了支付剩余款项的提示函，但对方未及时还款。

（2）2017年度计提坏账准备的原因及依据

基于以下减值迹象，公司认为该债权信用风险特征已发生变化，对其进行单独减值测试。

①2014年公司发行股份收购广州要玩时，周、陈二人获得了部分现金。2017年末，公司了解到他们将资金已经投资部分股权基金，短期变现较为困难；

②考虑到公司已基本确定战略性退出游戏行业，正积极通过各种方式转让公司持有的要玩剩余股权。虽然周、陈二人将其所持广州要玩20%的股权质押给了公司，质押的股权也将与公司持有的股权一起进行处置安排考虑，从当时与投资者沟通来看，尚存在不确定性。

另外，年报披露前，周、陈二人欠款已经出现逾期，虽已进行展期，但其未来收回的可能性存在一定不确定性。

出于谨慎性考虑，公司对二人期末股权款余额1.75亿元（每人8,526万元）按20%计提减值0.34亿元的减值准备。

2019年，公司结合评估机构在商誉减值测试过程中对广州要玩7.55亿元的整体股权价值估值，考虑到周浩、陈勇质押给公司其持有的20%广州要玩的股权，经测试，判断相应其他应收款不存在进一步减值迹象。

（二）披露报告期末其他应收款中往来款项、股权款、保证金等具体细分项目的形成原因，并说明相关坏账准备计提是否充分准确及依据，是否存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。

公司2019年末其他应收款中往来款项、股权款、保证金的具体情况如下：

金额单位：人民币万元

款项性质	2019年末账面余额	具体事项	坏账准备
往来款	97,533.54	公司与实利通和贸易往来、上海与优思关联单位往来等	72,722.50
股权款	30,312.00	出售上海优思、深圳优思100%股权以及广州要玩20%股权款	11,429.72
保证金	7,921.88	投标保证金、履约保证金等	2,954.35
合计	135,767.42		87,106.57

其中往来款金额较大的明细如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019年12月31日账面余额	账龄	坏账准备
北京实利通和科技发展有限公司	65,449.02	2-3年	45,814.32
上海优思通信科技有限公司	12,823.84	3-4年2,000.00万元;4-5年0.24万元;5年以上10,823.60万元	11,946.82
深圳优思伟业通信科技有限公司	5,428.22	1-2年3.39万元;2-3年13.50万元;3-4年611.33万元;4-5年4,800.00万元	3,747.68
上海浦歌电子有限公司	2,506.41	1-2年236.58万元;2-3年2,265.25万元	1,730.44
合计	86,207.49		63,239.26

北京实利通和科技发展有限公司、上海优思通信科技有限公司及其关联企业的款项形成原因以及减值计提依据已在前文做相应描述。

其他应收款中股权款金额较大的明细如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019年12月31日账面余额	账龄	坏账准备
上海刻丰信息科技有限公司	13,260.00	2-3年	8,019.32
周浩	8,526.00	2-3年	1,705.20
陈勇	8,526.00	2-3年	1,705.20
合计	30,312.00		11,429.72

上海刻丰信息科技有限公司、周浩以及陈勇股权款的形成原因以及减值计提依据已在前文做相应描述。

其他应收款中保证金主要为公司子公司大唐软件以及江苏安防日常经营过程中支付的投标保证金与履约保证金，均按照公司坏账政策计提相应减值准备，无进一步减值风险。

除上述单项计提减值准备的款项外，公司其余其他应收款均按照账龄计提相应坏账准备。公司历史上单项计提的其他应收款坏账准备均有准确及充分的依据，且后期不存在大额转回，公司不存在通过调整计坏账准备进行不当盈余管理的情形。

会计师意见：

1、我们针对公司其他应收款及实施的审计程序包括但不限于：

（1）获取其他应收款明细表，复核其各类款项性质、账龄等。

（2）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（3）核实客户关联方关系，了解交易的商业理由。

（4）分析其他应收款的账龄、客户信誉情况和客户的历史回款情况，并执行函证程序及检查期后回款情况等，评价坏账准备计提的合理性。

（5）对于大额涉诉债权，就其可回收性，必要时利用了律师、评估师等专家工作，评价其胜任能力、专业素质及客观性，并对其工作进行必要复核。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司其他应收款相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题七、年报披露，报告期末公司存货为3.91亿元，包括库存商品、原材料、建造合同形成已完工未结算资产及在产品等。2016至2019年公司当期新增存货跌价准备分别为2.32亿元、3.28亿元、-0.19亿元及-0.74亿元。请公司补充披露：（1）分业务列示期末公司存货的具体构成、库龄及采购方等，说明报告期末存货余额的准确性，并逐笔列示关联采购形成的存货；（2）说明报告期跌价准备转销（转回）的原因及依据，并结合相应原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分准确，是否存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形；（3）说明上述建造合同形成已完工未结算资产的所涉具体事项，并说明减值准备计提的充分性、准确性及相关依据。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）分业务列示期末公司存货的具体构成、库龄及采购方等，说明报告期末存货余额的准确性，并逐笔列示关联采购形成的存货；

截至2019年末，公司存货账面净值39,091.87万元，较上年减少21.38%，主要为集成电路设计以及网络服务业务形成。

公司严格存货管理，建立了存货管理责任制，对存货的日常管理有严格的授权审批制度，对采购、入库、保管、出库领用等各流程均有规范操作，并定期进行核查盘点。在发出存货的计价方法方面，公司根据实际情况对存货采用计划成本法、实际成本法、加权平均法核算，并采用永续盘存制进行存货盘点。对存货盘点中发现问题的，公司将按照制度规定追究相关人员的责任。公司严格的存货管理制度，保证了公司年末存货体量与目前整体业务规模相匹配。

公司存货按照业务分类具体构成、库龄及金额如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	存货原值	跌价准备	库龄			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
集成电路设计板块：	53,084.96	37,329.11	15,275.99	14,861.42	1,816.69	21,130.86
库存商品	24,129.16	17,237.22	11,865.58	982.04	29.37	11,252.17
原材料	27,884.24	19,829.87	2,705.69	13,840.08	1,753.74	9,584.73
在途物资	2.15		2.15			
周转材料	16.42		16.29	0.12		
在产品	1052.99	262.03	686.28	39.18	33.58	293.96
网络与服务板块：	48,844.50	29,819.75	14,304.57	2,149.32	1,423.88	30,966.73
在产品	1,342.95	884.44	302.45	137.95	41.13	861.43
建造合同形成的已完工未结算资产	5,275.23		2,356.23	1,133.00	859	927
库存商品	28,864.21	16,460.89	11,368.39	665.2	462.06	16,368.56
委托加工物资	2.21		2.21			
原材料	13,359.82	12,474.35	413.24	75.22	61.69	12,809.66
周转材料	0.07	0.07				0.07
终端设计板块：	9,080.79	4,769.51	2,722.55	1,251.48	461.36	4,645.41
在产品	195.02		164.8	12.53		17.7
库存商品	6,138.04	3,765.63	1,691.19	222.55	324.24	3,900.07
原材料	2,747.73	1,003.88	866.56	1,016.40	137.13	727.65

由于公司存货采购方众多，以下仅列示截至2019年末存货——原材料余额较大的部分供应商，具体如下表所示：

金额单位：人民币万元

公司名称	采购内容	2019年12月31日	
		账面余额	跌价准备
同方股份有限公司	综合信息管理系统	2,443.28	2,413.44
杭州祺邑实业有限公司	行业应用射频芯片、车载应用处理器、多功能无线外设	3,731.16	3,425.87
上海健丹国际贸易有限公司	ECO wafer	872.73	801.32
T-LINKTECHNOLOGYLIMITED	收发信机	833.80	765.57
华商龙科技有限公司	收发信机(MB86L13)	356.12	326.98
AmkorTechnologyInc.	基板	352.76	323.90
金誉国际有限公司	专用用户电路芯片	320.79	316.88
无锡华润上华科技有限公司	测试前指纹传感器	318.20	
台湾积体电路制造股份有限公司	晶圆wafer	297.42	53.13
立联信（苏州）微连接器有限公司	条带	264.31	

截至2019年末，公司关联采购（证监监管口径）形成的存货如下表所示：

金额单位：人民币万元

单位名称	存货类别	期末原值	期末净值
武汉烽火技术服务有限公司	半成品	47.45	47.45
大唐移动通信设备有限公司	原材料	63.06	1.08

（二）说明报告期跌价准备转销（转回）的原因及依据，并结合相应原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分准确，是否存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形；

公司报告期内转销存货跌价准备的主要原因在于处置了部分库龄较长的无使用价值及市场需求的存货，主要为以前年度公司产业调整转型、市场情况变化较快等因素形成的阅读器、消费类终端产品、ADSL产品、无线通信产品及元器件、无线WLAN产品及配件等。

1、存货跌价准备计提的方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、存货跌价准备计提情况

公司各主要板块相应原材料、产成品的价格及主要上下游供求情况相对稳定。在上述存货跌价准备计提方法下进行减值测试。公司历史上计提的存货跌价准备均不存在大额转回，不存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形。

（三）说明上述建造合同形成已完工未结算资产的所涉具体事项，并说明减值准备计提的充分性、准确性及相关依据。

公司建造合同形成的已完工未结算资产为本公司控股子公司江苏安防产生。江苏安防是从事公路智能交通、城市智能交通及相关专业系统集成的高科技企业。2019年末，根据《企业会计准则第15号——建造合同》，江苏安防将工程施工科目余额大于工程结算科目余额的5,275.23万元列报为存货科目。

公司工程项目的预计总收入均可覆盖预计总成本金额，公司全部项目均正常施工，未出现非正常停工等不利迹象，项目工程结算进度正常，故不存在工程项目减值迹象。

会计师意见：

1、我们针对公司存货及跌价准备实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解公司的销售模式、对公司采购与付款、生产与仓储业务循环执行有效的控制测试。

（2）取得公司存货明细账，核对公司期末存货分类是否准确，并对报告期资产负债表日存货实施监盘程序，确认期末存货是否真实存在且其状况是否完好。

（3）核查报告期内存货会计政策的执行情况，公司报告期内原材料领用、生产成本核算、产成品发出计价。

（4）获取公司存货跌价准备计算表、货龄分析表，分析复核公司存货跌价准备计提的充分性。

（5）对部分未完工建造合同项目进行现场走访，施工人员访谈，确认其形象进度，对比公司账面工程进度是否合理。

（6）通过访谈了解项目预计回款情况，确认公司账面已完工未结算资产是否存在减值迹象。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司2019年报存货相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题八、年报披露，报告期末公司商誉原值为14.62亿元，其中13.37亿元系投资广州要玩娱乐网络技术股份有限公司形成。广州要玩系公司2014年发行股份及支付现金购买，2017年业绩承诺期届满国出现亏损，并于当年大额计提商誉减值准备约6.28亿元，2019年新增计提商誉减值准备1.31亿元。请公司补充披露：（1）结合广州要玩的主营业务、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况等，说明前期业绩承诺完成的真实性，并说明2014年交易对方是否涉及控股股东及关联方；（2）结合历次商誉减值测试的具体测算过程、相关盈利预测及参数假设等，说明相关参数是否出现较大差异及原因，商誉减值计提是否充分准确及相关依据；（3）说明相关投资后续是否存在进一步亏损的可能性和相关影响，以及公司拟采取的措施。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）结合广州要玩的主营业务、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况等，说明前期业绩承诺完成的真实性，并说明2014年交易对方是否涉及控股股东及关联方；

1、广州要玩业务情况

广州要玩设立之初主要从事网页游戏的研发及运营，并通过自有游戏平台进行自有游戏和代理游戏的运营模式，为网页游戏玩家及研发商提供游戏平台支持服务。同时，对于自有游戏和取得独家代理权的游戏，广州要玩再授权与其他第三方游戏平台运营商联合运营。

2013年，正处资本运作集中爆发期，频繁的资本运作成为移动互联网业务发展“新常态”，公司为加强网络与服务产业板块的发展，提高自身盈利能力，降低资产负债率，启动了通过增发重组并购广州要玩的事项。

2、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况

金额单位：人民币万元

项目	2014.12.31/2014年度	2015.12.31/2015年度	2016.12.31/2016年度
资产总额	42,524.90	54,287.22	58,950.39
负债总额	2,987.35	4,596.52	17,671.55
所有者权益	39,537.55	49,690.70	41,278.84
营业收入	33,298.02	37,715.37	43,871.17
营业成本	5,650.96	4,951.74	9,321.68
净利润	16,984.74	20,343.99	23,794.54

项目	2017.12.31/2017年度	2018.12.31/2018年度	2019.12.31/2019年度
资产总额	21,281.87	21,220.53	16,465.96
负债总额	2,508.80	4,373.33	3,205.82
所有者权益	18,773.07	16,847.19	13,260.14
营业收入	16,940.92	13,594.12	6,811.11
营业成本	6,317.12	4,791.83	2,510.04
净利润	-2,505.77	-1,925.87	-3,587.06

公司在2013年重大资产重组时，广州要玩出具了关于公司重大资产重组涉及标的资产的业绩承诺函，根据评估报告预测了广州要玩2014年1月1日至2016年12月31日盈利情况度盈利情况，三年度累计业绩承诺已经实现，实现情况如下表：

金额单位：人民币万元

承诺项目	业绩承诺数	实现数	差异数
2014年度净利润	16,563.11	16,990.56	427.46
2015年度净利润	20,254.64	20,306.84	52.20
2016年度净利润	23,707.37	23,721.47	14.10

注：业绩承诺净利润数据为扣除非经常性损益后的口径。

3、前期业绩承诺完成的真实性说明

2013年起，中国游戏市场中移动终端份额开始不断加大，手机游戏迎来了发展的黄金时期，资本市场对于网络游戏，尤其是手机游戏的未来发展、被并购的估值及业绩承诺都较为乐观，手游公司轻资产高成长的特点使得资本市场普遍对于此类公司给予了更高的溢价估值。在此期间，正值广州要玩自页游转向移动终端手游为主的重要时期，移动终端游戏的收入占总收入的比重逐渐增大，在具有自主产权的“大富豪系列”及手游的收入带动下，公司业绩持续增长。此外，在自身研发能力保证手游自主运营收入持续增长的同时，广州要玩进一步研发跨终端手游产品，开发上线了《剑雨江湖》、《青云志》、《武神赵子龙》等一批适用android系统的手机游戏，此部分游戏和取得独代发行权的手游更多的采用了与苹果、腾讯等联合运营的模式上线运营，取得了较好的市场反响和业绩突破。游戏公司的业绩多取决于爆款新品游戏的发行及推广方式，在上述手游发展的带动下，广州要玩2014年-2016年取得了较好的经济效益，业绩完成情况真实、合理。

4、2014年交易对方是否涉及控股股东及关联方

2014年，公司通过发行股份的方式自周浩、陈勇、叶宇斌、陈灵、康彦尊、黄勇、浙江弘帆创业投资有限公司、广州世宝投资合伙企业（有限合伙）、海通开元投资有限公司购买广州要玩100%股权，股权交易对方均不涉及控股股东及关联方。

（二）结合历次商誉减值测试的具体测算过程、相关盈利预测及参数假设等，说明相关参数是否出现较大差异及原因，商誉减值计提是否充分准确及相关依据；

1、商誉减值测试过程及结果

2014年至2016年，广州要玩完成业绩承诺，同时广州要玩各年盈利情况也达到2014年并购重组时收益法对其做出的盈利预测。公司认为对应资产组相关商誉未出现减值迹象，也未聘请资产评估机构对要玩包含商誉的资产组进行评估。

自2017年起，游戏行业竞争形势加剧，腾讯、盛大、网易等大型游戏公司形成寡头垄断格局，受版号资源及新产品研发进度影响，广州要玩收入开始呈下降趋势。以下为公司2017年起对广州要玩资产组相关商誉减值的具体情况：

2017年末，根据中资资产评估有限公司出具的中资评报[2018]183号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低62,791.46万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备62,791.46万元。

2018年末，根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字（2019）沪第167号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低978.08万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备978.08万元。

2019年末，根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字（2020）沪第125号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低13,070.90万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备13,070.90万元。下面为具体测算过程：

金额单位：人民币万元

项目	2017年	2018年	2019年
商誉账面金额①	133,735.26	133,735.26	133,735.26
期初商誉减值准备金额②		62,791.46	63,769.54
商誉的账面价值③（③=①-②）	133,735.26	70,943.80	69,965.72
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	见说明	见说明	见说明
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤（⑤=④+③）	133,735.26	70,943.80	69,965.72
资产组的账面价值⑥	23,948.57	20,534.28	16,205.18
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦（⑦=⑤+⑥）	157,683.83	91,478.08	86,170.90
资产组的可回收金额⑧	94,892.37	90,500.00	73,100.00
商誉减值金额	62,791.46	978.08	13,070.90

说明：2014年3月，本公司通过发行股份和支付现金相结合的方式收购广州要玩娱乐网络技术有限公司100%股权，形成商誉1,337,352,615.73元。2017年4月，公司将所持广州要玩娱乐网络技术股份有限公司21.20%股权转让给周浩、陈勇、大唐电信投资有限公司、北京泓天成长资产管理有限公司，转让价格为36,888.00万元，上述股权转让完成后，公司持有广州要玩娱乐网络技术股份有限公司78.80%的股权。

2、相关盈利预测及参数假设说明

公司商誉减值测试均采用现金流折现方法对商誉所在资产组的可回收金额进行确认。商誉减值金额均根据期末商誉余额加上资产组账面值的合计数与包含商誉的资产组可回收金额进行比较后确认。

公司历年商誉减值测试采用现金流折现方法时，预测期均为5年，符合《企业会计准则第8号—资产减值》及2018年11月16日证监会发布《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定，即：在确定未来现金净流量的预测期时，应建立在经管理层批准的最近财务预算或预测数据基础上，原则上最多涵盖5年。

企业管理层根据基准日当期的经营情况及游戏上线情况并结合市场竞争情况在每年期末都会对未来年度的经营计划进行调整，整体而言，历年商誉减值测试采用的评估假设一致，预测期毛利率、营业利润、折现率等主要评估参数整体衔接一致。

下面就本报告期广州要玩商誉减值测试中的毛利率、营业利润率、营业收入、折现率的情况具体分析如下：

（1）预测期毛利率：

	预测2018年	预测2019年	预测2020年	预测2021年	预测2022年	预测2023年	预测2024年	永续期
2019年			62.40%	65.00%	67.00%	69.00%	70.00%	70.00%
2018年		73.94%	74.74%	73.74%	73.74%	73.24%	73.24%	73.24%
2017年	80.43%	81.93%	82.34%	82.33%	82.74%	82.74%	82.74%	82.74%

预测期毛利率报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

随着市场竞争环境越来越激烈，广州要玩毛利率逐年降低，企业管理基于谨慎性原则对预测期毛利率进行调整，因此2019年毛利率较2018年包括2017年均有所降低。

2019年毛利率预测依据及合理性分析：

可比上市公司营业销售毛利率：

项目/年份	2019年	2018年	平均值
销售毛利率（%）	63.90	62.90	62.40

近三年游戏行业销售毛利率水平：

指标	平均值	较好值	较差值
销售毛利率	62.70%	74.37%	47.13%

通过同花顺查询同行业5个可比上市公司（分别为：游族网络、天神娱乐、三七互娱、完美世界、掌趣科技）毛利率近两年平均水平为62.40%。广州要玩历史年度企业毛利率高于同行业上市公司的平均水平，2020年至2021年随着新的优质游戏投入运营，毛利率将有所回升，永续期毛利率将维持在70%左右处于行业平均毛利率水平的平均值与较好值水平之间，故预测期毛利率是合理的。

（2）预测期营业利润率：

	预测2018年	预测2019年	预测2020年	预测2021年	预测2022年	预测2023年	预测2024年	永续期
2019年			22.00%	24.60%	26.60%	28.60%	29.60%	29.60%
2018年		18.93%	20.36%	24.85%	28.08%	34.33%	34.33%	34.33%
2017年	33.92%	37.25%	37.76%	37.24%	38.15%	38.15%	38.15%	38.15%

预测期营业利润率报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

近年来随着市场竞争环境越来越激烈，广州要玩毛利率逐年降低，企业管理基于谨慎性原则对预测期毛利率进行调整，导致预测期营业利润率有所差异，主要表现为2018年至2019年预测期营业利润率预测越来越谨慎，稳定期营业利润率2019年稳定期营业利润率2018年有所降低。

2019年营业利润率预测依据及合理性分析：

通过同花顺查询同行业可比上市公司剔除非经的营业利润率水平如下表所示：

指标	平均值	较好值	较差值
剔除非经营业利润率	22%	30%	8%

随着新的优质游戏陆续将于预测期陆续上市，预计预测期年收入状况将好转。广州要玩预测期营业利润率及永续期息税前利润率处于可比上市公司剔除非经营业利润率的平均值与良好值之间，因此本次利润预测是合理的。

（3）预测期营业收入

金额单位：人民币万元

	预测2018年	预测2019年	预测2020年	预测2021年	预测2022年	预测2023年	预测2024年	永续期
2019年			11,920.00	21,460.00	34,340.00	51,510.00	59,240.00	59,240.00
2018年		32,988.41	39,586.09	45,524.00	52,352.60	60,205.49	60,205.49	60,205.49
2017年	34,264.91	37,735.31	38,728.51	39,358.81	40,146.09	40,146.09	40,146.09	40,146.09

预测期营业收入报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

广州要玩由于整体游戏市场环境、部分产品需进一步打磨等因素，2017年、2018年盈利预期较高的几款游戏未能在2019年按期上线，同时也导致广州要玩近年业绩不佳。但近年广州要玩对自身游戏进一步打磨并洽谈相关IP，后续上线后将更易成型，带动规模效应。因此在2019年对广州要玩营业收入进行预测时对未来2-3年的收入预测更为谨慎，而永续期收入无较大变化。

（4）