

关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司
2017 年年报的问询函
(中小板年报问询函【2018】第 40 号) 的回复

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、回复	1-28

关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

2017 年年报的问询函

(中小板年报问询函【2018】第 40 号) 的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部:

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“我所”)对贵部《关于对湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第 40 号)所提出的需要我所答复的相关问题逐一进行了认真的检查、分析、复核,现对问询函有关问题回复如下:

一、问题 2

(2) 请你公司补充披露上海点点乐最近三年及一期的财务报表,对 2017 年度该公司主要资产重大变化情况进行详细说明,并就年报披露的“游戏推广支出等销售费用比上年度增长 74.4%”的原因予以分析,说明相关变化的合理性,请会计师发表专业意见。

回复:

(一) 上海点点乐最近三年及一期的财务报表情况

1、资产负债表

单位: 元

资产	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:				
货币资金	39,885,161.77	53,177,410.37	52,147,895.04	56,550,027.95
应收账款	60,354,005.28	56,273,847.16	58,628,148.33	26,185,179.68
预付款项	11,498,951.77	12,678,714.79	17,138,605.34	483,363.30
其他应收款	52,550,682.47	20,429,677.13	20,378,283.29	1,430,902.09

其他流动资产	17,474,288.54	7,100,176.28	20,129,108.87	25,000,820.00
流动资产合计	181,763,089.83	149,659,825.73	168,422,040.87	109,650,293.02
非流动资产:				
可供出售金融资产	15,500,000.00	15,500,000.00	9,000,000.00	
固定资产	1,180,741.93	1,309,937.73	1,199,665.00	1,240,770.41
无形资产	16,889.00	454,399.97	183,070.99	116,480.61
长期待摊费用	36,342,570.54	42,356,721.70	3,023,099.28	3,749,395.06
递延所得税资产			300,213.71	183,726.83
其他非流动资产	7,817,045.15	18,183,506.82	943,396.20	
非流动资产合计	60,857,246.62	77,804,566.22	14,649,445.18	5,290,372.91
资产总计	242,620,336.45	227,464,391.95	183,071,486.05	114,940,665.93

续表:

负债和所有者权益	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
应付账款	7,840,951.57	2,343,568.66	1,466,322.23	1,234,352.13
预收款项	36,115,117.27	16,630,144.29		1,594,835.40
应付职工薪酬	1,343,332.40	1,323,295.39	512,555.75	2,131,073.00
应交税费		2,541,591.33	4,623,597.47	2,855,256.43
其他应付款	2,020.00	22,179.80	12,920.51	10,388,901.17
流动负债合计	45,301,421.24	22,860,779.47	6,615,395.96	18,204,418.13
非流动负债:				
专项应付款	800,000.00	800,000.00	800,000.00	890,000.00
递延收益	604,279.71			1,070,129.92
其他非流动负债		691,756.92	315,731.16	
非流动负债合计	1,404,279.71	1,491,756.92	1,115,731.16	1,960,129.92
负债合计	46,705,700.95	24,352,536.39	7,731,127.12	20,164,548.05
所有者权益:				
实收资本	2,460,000.00	2,460,000.00	2,460,000.00	2,460,000.00
资本公积	12,550,000.00	12,550,000.00	12,550,000.00	12,550,000.00
盈余公积	10,258,104.53	10,258,104.53	10,258,104.53	7,976,731.19
未分配利润	170,646,530.97	177,843,751.03	150,072,254.40	71,789,386.69
归属于母公司的所有者权益	195,914,635.50	203,111,855.56	175,340,358.93	94,776,117.88
少数股东权益				
所有者权益合计	195,914,635.50	203,111,855.56	175,340,358.93	94,776,117.88
负债和所有者权益总计	242,620,336.45	227,464,391.95	183,071,486.05	114,940,665.93

2、利润表:

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度	2015年度
----	-----------	--------	--------	--------

一、营业总收入	23,119,663.66	137,066,036.56	160,336,009.82	119,960,838.20
其中：营业收入	23,119,663.66	137,066,036.56	160,336,009.82	119,960,838.20
二、营业总成本	30,388,096.29	109,834,405.68	82,157,955.92	54,771,971.63
其中：营业成本	885,310.89	4,550,312.90	3,252,253.90	1,452,463.20
税金及附加	125,096.64	839,591.39	375,058.74	464,529.29
销售费用	17,814,746.54	57,816,332.16	33,153,631.23	25,430,396.75
管理费用	11,013,164.68	38,562,071.10	45,498,816.73	27,974,390.26
财务费用	549,777.54	1,522,048.69	-1,790,019.38	-1,141,795.89
资产减值损失		6,544,049.44	1,668,214.70	591,988.02
加：投资收益（损失以“－”号填列）		631,250.00	1,142,057.96	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-7,268,432.63	27,862,880.88	79,320,111.86	65,188,866.57
加：营业外收入	71,212.57	796,965.28	3,262,268.18	534,038.86
减：营业外支出		32.04	20,034.48	29,992.81
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-7,197,220.06	28,659,814.12	82,562,345.56	65,692,912.62
减：所得税费用		888,317.49	1,998,104.52	-183,726.83
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-7,197,220.06	27,771,496.63	80,564,241.04	65,876,639.45

（二）2017 年度点点乐主要资产重大变化情况

单位：元

资产项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	变动额	变动比例（%）	变动说明
可供出售金融资产	15,500,000.00	9,000,000.00	6,500,000.00	72.22	1
长期待摊费用	42,356,721.70	3,023,099.28	39,333,622.42	1,301.10	2
其他非流动资产	18,183,506.82	943,396.20	17,240,110.62	1,827.45	3

1、可供出售金融资产变化原因分析

可供出售金融资产变化主要是上海点点乐计入可供出售金融资产项目的对外股权投资增加所致，其具体情况如下：

2017年，上海点点乐与汪健、王俊共同出资设立上海卓娱信息科技有限公司，主要从事游戏研发与运营，其中上海点点乐出资350万元，占该公司18%股权。

2017年9月，上海点点乐公司与广州融乐投资管理合伙企业（有限合伙）、岑晋宇、深圳市盟蛋互动网络科技有限公司签订了《广州均乐互动科技有限公司之增资协议书》，上海点点乐以300万元人民币认购广州均乐互动科技有限公司15万

元人民币新增注册资本，占该公司增资后的6%股权。该公司主要从事游戏开发及运营。

2、长期待摊费用变化原因分析

2017年末上海点点乐长期待摊费用同比变化较大的主要是代理游戏版权金增加所致，其具体情况如下：2017年9月，上海点点乐分别与深圳市引力游戏有限公司、深圳市大鱼互动娱乐有限公司、深圳市美合坊科技有限公司、深圳市暴风眼网络科技有限公司和江西达多科技有限公司签订了《霸王之心》、《风暴之光》、《逆乾坤》、《神道》、《雄霸隋唐》五款游戏的国内部分渠道与国外部分国家和地区的独家代理协议，前述五款游戏版权金合计为5,100万元(含税额)。截至2017年12月31日，上述版权金已全部支付，列入长期待摊费用核算，公司按2年平均摊销，摊销后余额为4,210.00万元。

3、其他非流动资产变化原因分析

2017年末上海点点乐其他非流动资产同比变化较大的主要是投资购买IP版权金和购买游戏版权金所致，其具体情况如下：2017年4月，上海点点乐与韩国YG娱乐有限公司（简称“YG”）签订协议，“YG”是BIGBANG与PARK JAE SANG的管理公司，拥有其旗下BIGBANG与PARK JAE SANG的“形象权”。YG公司给上海点点乐提供其BIGBANG与PARK JAE SANG的“形象权”，上海点点乐支付YG公司IP版权金10,040,989.98元，该IP版权金计入其他非流动资产项目。

2017年1月，上海点点乐的子公司上海乐恋与上海维度电子科技有限公司签订《乱斗英雄传》游戏代理协议，上海维度电子科技有限公司拥有《乱斗英雄传》著作权，上海维度电子科技有限公司授予上海乐恋独家代理权，上海乐恋支付版权金3,000,000.00元，该游戏代理版权金计入其他非流动资产项目。

截止2017年12月31日，上述游戏仍在研发中，尚未上线运营，公司列入其他非流动资产核算，待上线运营后，再结转至长期待摊费用。

（三）游戏推广支出等销售费用比上年度增长74.4%的原因

上海点点乐2017年销售费用为5,782万元，2016年度销售费用为3,315万元，2017年销售费用同比2016年增加2,467万元，增长74.4%，销售费用快速增长的主

要原因系游戏推广费用等的增长，其中游戏推广费用同比增长1,691.00万元，版权金摊销增加601.00万元。

上海点点乐游戏推广费用同比快速增长的原因为：2016年5月，上海点点乐与成都陌陌科技有限公司及北京陌陌信息技术有限公司签订《陌陌劲舞团》合作运营开发协议之补充协议，协议中约定：上海点点乐承诺于2017年2月1日起每月补贴北京陌陌信息技术有限公司每个月的运营信息服务费用（包括服务器成本、客服人员成本、陌陌平台内的信息服务等），具体的实际金额由三方以邮件或书面形式确认。2017年2月至2017年12月，上海点点乐共承担推广费用1,837.00万元。

上海点点乐版权金摊销同比快速增加的原因为：2017年9月，上海点点乐公司分别与深圳市引力游戏有限公司、深圳市大鱼互动娱乐有限公司、深圳市美合坊科技有限公司、深圳市暴风眼网络科技有限公司和江西达多科技有限公司签订了《霸王之心》、《风暴之光》、《逆乾坤》、《神道》、《雄霸隋唐》等五款游戏的国内部分渠道代理协议与国外独家代理协议，版权金合计为5,100.00万元。上海点点乐将上述版权金按照2年平均摊销，形成摊销费用601.42万元，从而导致2017年度摊销费用增长较多。

（四）我所对推广费用执行的审计程序及结论

- 1、核对签订的合同协议，核查推广费用的支出是否和合同约定相符。
 - 2、抽查大额推广费用支出的结算单、发票、审批单等原始依据，核查记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确。
 - 3、实施截止性测试，核查相关费用是否记录于正确的会计期间。
- 经核查，我所认为，推广费用的变化是合理的。

二、问题 3

（2）说明对上海点点乐商誉计提减值的依据、主要测算方法、减值测试过程，并说明相关商誉减值准备的计提是否充分、合理，未来是否存在继续减值的风险，请年审会计师发表专业意见。

回复：

（一）对上海点点乐商誉计提减值的依据、主要测算方法、减值测试过程：

2016年4月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]253号文《关于核准湖南天润实业控股股份有限公司非公开发行股票批复》核准同意，湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称天润数娱）非公开发行股份募集资金8.30亿元，其中8亿元用于购买点点乐公司100%股权。

天润数娱已聘请具有证券评估资格的北京中企华资产评估有限公司（以下简称中企华评估）对上海点点乐截止2017年12月31日的100%股东权益价值进行了以减值测试为目的的评估，并于2018年4月12日出具了中企华评咨字（2018）第3257号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司下属上海点点乐信息科技有限公司商誉减值测试项目资产评估咨询报告》，评估咨询报告所载上海点点乐在评估基准日2017年12月31日归属于母公司所有者权益账面价值为20,311.19万元，评估值为33,952.98万元，增值13,641.80万元，增值率67.16%。评估方法为收益法。

截止2017年12月31日，上海点点乐100%股权的评估值为33,952.98万元，交易的价格为80,000.00万元，减值46,047.02万元；本期计提商誉减值准备46,047.02万元。

因此，相关相关商誉减值准备的计提是充分合理的。

（二）未来减值风险

上海点点乐现有的主要游戏处于生命周期后期，虽然上市公司将继续加强对上海点点乐的管理，以确保新研发游戏的如期上线并取得较好流水表现，但上海点点乐仍存在因游戏无法按时上线运营并取得较好的收益，未来存在继续减值的风险。

（三）我所执行的审计程序及相关结论

本次减值测试过程中，我所针对中企华评估履行了以下工作程序：

1、已充分告知中企华评估本次评估的背景、目的等必要信息。

2、要求中企华谨慎评估，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和原中企华评估以2014年12月31日为评估基准日出具的中企华评报字

(2015)第3263号《湖南天润实业控股股份有限公司拟收购上海点点乐信息科技有限公司股权项目评估报告》的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致（因政策、市场等因素导致的有合理依据的变化除外）。

3、对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估咨询报告》中充分披露。

4、比对两次报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

5、根据两次评估结果计算是否发生减值。

我们已按照《中国注册会计师审计准则第1421号—利用专家的工作》的规定，与中企华评估就上海点点乐商誉评估的相关事项达成一致意见，包括专家工作的性质、范围和目标，注册会计师和专家各自的角色和责任，注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围，对专家遵守保密规定的要求等。

（四）我所认为，上海点点乐商誉减值准备的计提充分、合理。上海点点乐现有的主要游戏处于生命周期后期，如果新研发的游戏无法按时上线运营并取得较好的收益，未来存在继续减值的风险。

三、问题 4

（1）结合你公司已收取的业绩补偿款情况等因素，补充披露报告期内，你公司确认 4.6 亿元其他营业外收入的原因、依据及其合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求，并请年审会计师发表专业意见。

回复：

（一）确认其它营业外收入的原因、依据及合理性

天润数娱2017年度确认其他营业外收入460,470,172.00元，系上海点点乐原股东应支付天润数娱的业绩和减值补偿款。

1、上市公司收购上海点点乐业绩承诺情况

根据天润数娱与新余市贵丽妃凰投资中心（有限合伙）、新余市乐点投资中心（有限合伙）、新余市联创盛景投资中心（有限合伙）、新余市兵马奔腾投资中心（有限合伙）、汪世俊、梅久华签订的《上海点点乐信息科技有限公司股权

转让协议》，新余市贵丽妃凰投资中心（有限合伙）、新余市乐点投资中心（有限合伙）、新余市联创盛景投资中心（有限合伙）和新余市兵马奔腾投资中心（有限合伙）承诺上海点点乐2015年度、2016年度、2017年度实现的扣除非经常性损益后的归属母公司股东的净利润分别不低于6,500.00万元、8,125.00万元、10,150.00万元。

2、上市公司收购上海点点乐利润补偿约定

①盈利补偿

如在承诺期内，若上海点点乐当年度未能达到原股东向本公司承诺的净利润数额，则原股东应在当年度《专项审核报告》出具之日起20个工作日内，以现金方式完成全部补偿，当年的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数－截至当期期末累计实现净利润数）÷承诺期内各年度承诺净利润之和×本次交易的总对价－已补偿金额。

按前述公式计算的结果小于0的，天润数娱不将此前已取得的补偿返还给原股东。

②减值补偿：

在利润承诺期届满后六个月内，即在2018年6月30日前，天润数娱聘请具有证券业务资格的会计师事务所对标的股权进行减值测试审核，并在天润数娱公告前一年度年报后30个工作日内出具《减值测试审核报告》。根据《减值测试审核报告》，若标的股权发生减值且在承诺期末减值额大于原股东已补偿总额（具体为补偿期限内已补偿股份总额总数×本次发行价格+现金补偿总额），则原股东应对天润数娱另行补偿。因标的股权减值应补偿金额的计算公式为：

减值补偿金额=期末减值额-原股东在承诺期内已支付的补偿额

原股东应在《减值测试审核报告》出具之日起20个工作日内以现金方式向天润数娱支付减值补偿金额。标的股权减值补偿金额与盈利补偿金额合计不超过原股东所获得的交易价格总和。

③股票方式补偿

上海点点乐原股东需向天润数娱进行盈利补偿或减值补偿但原股东不能以现金完成补偿的,不足部分由天润数娱本次非公开发行认购方的新余市君创铭石投资中心(有限合伙)(以下简称君创铭石)、新余市咸城信阳投资中心(有限合伙)(以下简称咸城信阳)和无锡天乐润点投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称天乐润点)以其所认购的上市公司股票按一定规则进行补偿。

(3) 补偿金额计算过程

由于上海点点乐2017年度实现的扣除非经常性损益后的归属母公司股东的净利润为2,697.46万元,低于承诺净利润数7,452.54万元,完成比例为26.58%,按照上述约定,盈利补偿金额为24,064.72万元。

根据北京中企华资产评估有限公司出具的中企华评咨字(2018)第3257号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司下属上海点点乐信息科技有限公司商誉减值测试项目资产评估咨询报告》,上海点点乐公司在评估基准日2017年12月31日归属于母公司所有者权益账面价值为20,311.19万元,评估值为33,952.98万元,相比交易价格80,000.00万元,减值46,047.02万元。按照上述约定,减值补偿金额为21,982.30万元。

合计应补偿金额为46,047.02万元。

(二) 会计处理依据

(1) 根据《企业会计准则第20号-企业合并》第十一条第(四)项规定,“在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。”即对于非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的或有对价,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。同时,按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的相关规定对或有对价进行确认和后续计量,除满足金融工具列报准则界定的权益工具之外,或有对价在后续会计期间均应以公允价值重新计量且其变动计入损益或其他综合收益。与此同时,对于被收购方未能完成盈利预测业绩情况的,按照《企业会计准则第8号-资产减值》的规定,对

各年末商誉进行减值测试，并根据测试结果计提减值准备。

(2) 证监会会计部“上市公司执行企业会计准则案例解析(2017)”案例3-07“或有对价的确认和计量”的相关规定：

或有对价安排属于以现金结算的安排，收购方可以根据标的企业于购买日之后的盈利情况而要求出让方向其返回部分已经支付的对价，存在一项应收的金融资产。结算或有对价的方式为现金，不属于权益结算的或有对价。除权益结算以外的或有对价的公允价值变动全部计入当期损益。

由于或有条件为标的公司在购买日后的实际盈利情况，不属于购买日已经存在的情况，因此，不应再对购买日合并对价及商誉的金额进行调整。

由于标的企业的实际业绩情况与承诺业绩有较大落差，合并形成的相关资产所能创造的净现金流量可能已远低于原预计金额，属于资产发生减值的迹象。

(3) 证监会会计部《会计监管工作通讯》2017第1期——并购交易中业绩补偿条款的会计处理的规定：

或有对价是否为权益性质，应按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定来判断。从目前资本市场并购重组交易的或有对价安排来看，或有对价的总体金额，需返还的股份数量等均随着标的企业实际业绩的情况发生变动，不满足权益工具的确认条件。

实务中，依据被购买方于购买日后的实际盈利情况进行的业绩补偿并不属于购买日已经存在的情况，因此，该或有对价的变化即使发生在购买日后12个月内，也不属于计量期间的调整事项，不应调整购买日合并成本及商誉的金额。

实务中，对于除权益结算以外的或有对价可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/金融负债，其后续公允价值变动应计入当期损益，这与国际财务报告准则的处理原则一致。同时，按照目前我国企业会计准则，对于满足金融资产确认条件的以自身股份作为企业合并或有对价安排的，也可以划分为可供出售金融资产，其后续公允价值变动计入其他综合收益。

一般情况下，因或有对价公允价值变动所产生的收益应当小于需确认的商誉

等资产减值损失。企业取得业绩补偿款不具有持续性，根据解释性公告第1号的规定应确认为非经常性损益。因并购重组产生的商誉，其减值与企业的其他长期资产减值性质相同，属于企业日常经营活动产生，应作为企业的经常性损益。

（三）我所认为，天润数娱的减值补偿相关会计处理符合《企业会计准则》的要求。

（4）根据年报，你公司确认其他应收款 3.8 亿元，请你公司结合上海点点乐原股东履行业绩补偿的履约能力、截止目前的收款情况及还款计划等，说明相关其他应收款的减值准备计提的依据，是否已充分运用谨慎性原则，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专业意见。

回复：

（一）上海点点乐原股东履行业绩补偿的履约能力

天润数娱已按与点点乐原股东签订的《股权转让协议》约定，以现金方式向点点乐原股东支付了股权转让价款71,982.81万元，该等金额远大于公司应收补偿款38,029.82万元，因此，点点乐原股东具有履行业绩补偿的履约能力。

（二）截止目前的收款情况及还款计划

目前，天润数娱已向上海点点乐原股东及股份补偿方发出要求补偿的通知，但点点乐原股东目前尚未向天润数娱进行补偿，天润数娱也尚未与原股东等相关方达成还款计划。

（三）补偿款的可收回性分析

天润数娱期末应收补偿款余额为38,029.82万元。具体分为以下情况：

1、在原股东如期履约的情况下，如“1、上海点点乐原股东履行业绩补偿的履约能力”中所述，上海点点乐原股东具备业绩补偿能力；

2、在原股东未能如期履约的情况下，股份补偿方将以其所持的尚处于锁定期的1.29亿股天润数娱股份进行补偿。

在股份补偿方履约且以股份注销为补偿方式的情况下，应收补偿款38,029.82万元需对应注销12,869.65万股股份，需注销股份小于前述股份补偿方

所持股份。

在股份补偿方履约且以股份处置为现金为补偿方式的情况下，或股份补偿方未主动履约的情况下，股份补偿方合计持有股权1.29亿股，按照天润数娱停牌之前价格9.83元计算，市值为12.6亿元，扣除其质押金额约4.6亿元之后，股权剩余价值为8亿元，超过应收补偿款余额38,029.82万元。

根据天润数娱聘请的北京市中伦律师事务所出具的“关于湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司2015年非公开发行股份募集资金收购点点乐100%股权所涉业绩补偿和减值补偿可行性的说明”，天乐润点可用于补偿的股份价值足以覆盖原股东贵丽妃凰、乐点投资应当承担的业绩补偿金额，君创铭石、咸城信阳可用于补偿的股份价值足以覆盖原股东联创盛景和兵马奔腾应当补偿的金额，即业绩补偿方可用于补偿的股份价值足以覆盖原股东应当补偿的金额，具有可操作性。

此外，天润数娱控股股东恒润互兴针对业绩补偿款出具了按照未能收回应收业绩补偿款账面价值收购业绩补偿款的承诺。该承诺进一步保障了应收补偿款的可收回性。

综上，天润数娱期末应收补偿款余额38,029.82万元预计可以回收。我所对天润数娱2017年度财务报表出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，提请财务报表使用者关注上述业绩补偿款的可回收性。

（四）坏账准备的计提

天润数娱应收款项坏账准备的计提政策：金额为人民币200万元以上（含200万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项；公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

天润数娱将应收业绩补偿款确定为单项金额重大的应收款项，并单独进行减值测试。按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定：应收款项

应当采用实际利率法，按摊余成本计量；以摊余成本计量的金融资产发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

天润数娱预计补偿款回收期为9个月，选取1年期贷款利率4.75%计算得出，应收补偿款需要计提坏账准备1,301万元，已计入2017年当期损益。

（五）我所认为，天润数娱应收补偿款的坏账准备计提已充分运用谨慎性原则，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

四、问题 8

请你公司分子公司补充披露以下内容，请会计师对相关数据真实性发表专业意见：

（1）披露报告期内主要游戏（指开发及运营收入占游戏业务总收入 30%以上的游戏，下同）的详细信息，包括主要游戏的名称、所属游戏类型（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、剧情收费、客户端服务收费等），报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例。

（2）最近三年按季度统计并披露主要游戏的运营数据，包括主要游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等。

（3）披露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。

（4）报告期内，你公司实现海外收入 3,702 万元。补充披露，你公司目前的收入模式、各主要平台的收入分成比例以及收入确认方式，请说明其主要游戏活跃用户在各地区的分布情况。

（5）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。

（6）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方法和范围，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，并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、是否能够有效保障其核查结论发表明确意见。

回复：

（一）披露报告期内主要游戏的详细信息

1、上海点点乐主要游戏情况：

游戏名称	游戏类型	运营模式	收费方式	2017 年营业收入 (元)	占上海点点乐 2017 年 游戏业务收入比例(%)
恋舞 OL	手游	联合运营	道具收费	78,893,729.28	57.56
心动劲舞团	手游	联合运营	道具收费	52,874,305.69	38.58
合 计				131,768,034.97	96.13

2、拇指游玩主要游戏情况：

游戏名称	游戏类型	运营模式	收费方式	2017 年营业收入 (元)	占拇指游玩 2017 年游戏 业务收入比 例(%)
坦克警戒	手游	自主运营及联合运营	道具收费	8,610,436.71	20.33
校花梦工厂	手游	自主运营	道具收费	7,982,667.93	18.85
官居一品	手游	自主运营	道具收费	7,647,383.68	18.05
正统三国	手游	自主运营及联合运营	道具收费	8,582,728.31	20.26
合 计				32,823,216.63	77.49

（二）最近三年按季度统计并披露主要游戏的运营数据，包括主要游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等

1、上海点点乐主要游戏的运营数据：

（1）恋舞 OL

月份	用户总数	月流水	月付费用户	月活跃	ARPPU	ARPU
201501	17,113,702	16,712,974.83	88,437	990,159	188.98	16.88
201502	18,875,285	19,828,157.35	108,290	1,016,319	183.10	19.51
201503	20,442,378	22,004,694.59	106,175	979,050	207.25	22.48
201504	21,922,527	21,909,312.97	98,966	1,038,322	221.38	21.10
201505	23,827,192	21,196,525.44	111,083	1,543,654	190.82	13.73
201506	25,549,078	21,884,814.80	121,158	1,309,445	180.63	16.71
201507	28,079,384	29,841,352.10	139,572	1,390,221	213.81	21.47
201508	31,964,007	34,027,275.61	197,351	1,165,186	172.42	29.20

201509	33,847,251	31,933,884.89	152,743	864,806	209.07	36.93
201510	35,856,088	24,368,398.93	151,318	862,514	161.04	28.25
201511	37,502,655	29,871,760.73	143,015	768,403	208.87	38.88
201512	39,070,302	23,602,205.24	143,163	685,267	164.86	34.44
201601	41,630,745	24,861,128.49	164,105	3,489,294	151.50	7.12
201602	44,758,903	29,670,181.03	236,716	4,306,040	125.34	6.89
201603	46,397,523	26,336,504.91	166,947	2,831,224	157.75	9.30
201604	47,894,095	22,463,740.24	152,617	2,589,965	147.19	8.67
201605	49,337,354	19,833,773.34	142,881	2,479,027	138.81	8.00
201606	50,984,777	21,289,211.57	147,311	2,679,800	144.52	7.94
201607	54,630,040	23,798,209.65	235,874	4,748,839	100.89	5.01
201608	58,450,220	26,584,494.08	224,842	5,147,531	118.24	5.16
201609	60,573,194	20,217,309.61	160,426	2,758,708	126.02	7.33
201610	61,774,046	19,096,113.43	169,688	2,673,144	112.54	7.14
201611	63,065,778	18,569,030.25	131,145	2,161,576	141.59	8.59
201612	62,724,922	16,310,690.69	148,552	2,306,418	109.80	7.07
201701	65,249,779	19,169,026.48	182,052	3,471,767	105.29	5.52
201702	67,531,551	16,618,718.76	169,001	3,304,942	98.34	5.03
201703	69,111,948	14,292,409.37	134,607	2,476,508	106.18	5.77
201704	70,650,839	14,998,276.88	123,325	2,446,279	121.62	6.13
201705	71,922,913	15,256,495.03	124,252	2,109,727	122.79	7.23
201706	73,320,358	14,844,517.15	115,087	2,181,283	128.99	6.81
201707	75,719,379	15,344,832.24	137,016	3,347,590	111.99	4.58
201708	77,945,634	18,162,390.77	178,108	3,203,013	101.97	5.67
201709	79,491,459	15,089,935.59	114,900	2,266,060	131.33	6.66
201710	80,707,595	12,778,655.74	101,697	1,873,473	125.65	6.82
201711	81,749,723	12,382,273.29	94,509	1,573,233	131.02	7.87
201712	82,698,516	15,681,057.54	113,247	1,547,429	138.47	10.13

(2) 陌陌劲舞团

时间	月活跃用户	月充值金额	月新增用户	月付费人数	ARPPU	ARPU
2016年5月	72,937	77,681.00	72,250	1,166	66.62	1.07
2016年6月	1,797,438	12,157,038.00	1,647,331	50,036	242.97	6.76
2016年7月	1,128,312	14,874,216.00	891,839	36,298	409.78	13.18
2016年8月	1,094,338	16,504,990.00	831,861	38,650	427.04	15.08
2016年9月	674,729	15,763,320.00	407,624	38,363	410.90	23.36
2016年10月	828,335	15,793,576.00	593,087	38,184	413.62	19.07
2016年11月	538,243	13,946,858.00	290,785	32,441	429.91	25.91
2016年12月	658,589	17,106,706.00	432,492	35,656	479.77	25.97
2017年1月	831,356	17,072,731.00	547,091	35,967	474.68	20.54
2017年2月	504,200	15,051,522.00	254,131	28,764	523.28	29.85
2017年3月	522,844	15,410,629.00	309,441	30,314	508.37	29.47

2017年4月	563,449	14,220,357.00	348,832	30,141	471.79	25.24
2017年5月	452,725	13,759,653.00	264,001	25,183	546.39	30.39
2017年6月	400,251	12,881,618.00	211,855	26,006	495.33	32.18
2017年7月	406,145	12,370,188.00	232,406	23,941	516.69	30.46
2017年8月	427,670	12,683,554.00	253,631	20,621	615.08	29.66
2017年9月	373,720	10,924,558.00	223,870	19,283	566.54	29.23
2017年10月	360,725	10,123,987.00	217,804	17,458	579.91	28.07
2017年11月	343,483	9,510,365.00	207,318	15,699	605.79	27.69
2017年12月	429,069	11,254,312.00	287,946	18,421	610.95	26.23

2、拇指游玩主要游戏的运营数据：

游戏名	累计用户数	新增用户数	活跃用户	月付费用户	充值流水（元）	ARPPU	ARPU
坦克警戒	12,762,852	75,632	211,388	14,128	14,584,428.00	1,032	69
校花梦工厂	1,528,053	719,685	814,436	36,864	8,461,628.00	230	10
官居一品	1,436,508	164,392	252,125	22,203	8,150,831.00	367	32
正统三国	1,204,857	2,446	22,490	8,106	9,172,156.00	1,132	408

（三）披露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。

1、上海点点乐：

单位：万元

项 目	恋舞 OL	心动劲舞团
推广成本	1,474.88	1,842.37
推广总成本	4,000.75	4,000.75
占推广总成本比例（%）	36.87	46.05
游戏收入	7,889.37	5,287.43
推广成本占游戏收入的比例（%）	18.69	34.84

2、拇指游玩：

单位：万元

项 目	坦克警戒	校花梦工厂	官居一品	正统三国
2017年12月推广成本		1,144.84	401.03	0.36
2017年12月推广总成本	2,739.54	2,739.54	2,739.54	2,739.54
2017年12月推广成本占推广总成本比例（%）		41.79	14.64	0.01
2017年12月游戏收入	861.04	798.27	764.74	858.27
2017年12月推广成本占游戏收入的比例（%）		143.42	52.44	0.04

（四）报告期内，你公司实现海外收入 3,702 万元。补充披露，你公司目前的收入模式、各主要平台的收入分成比例以及收入确认方式，请说明其主要游

戏活跃用户在各地区的分布情况。

平台	收入模式	确认收入金额	分成比例	收入确认方法
APPLEComputerInc.	联合运营	22,863,155.87	60%-70%	结算单
GAMEDREAMER(HK)LIMITED	联合运营	5,480,307.82	18%-40%	结算单
VTCMOBILESERVICES.,JSC	联合运营	4,041,778.93	22%	结算单
合 计		32,385,242.62		

(五) 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。

1、天润数娱游戏收入确认政策

天润数娱游戏收入确认政策具体如下：

(1) 自营推广的网络游戏：游戏玩家注册完成后，通过充值获得虚拟货币或直接充值到游戏内，将游戏玩家已充值并消费的金额确认为营业收入。

(2) 与第三方网络游戏平台联合运营的游戏：将取得的游戏收入扣除相关费用按照协议约定的分成比例计算，并经双方核对无误后确认收入。

2、现有收入确认政策是否符合会计准则规定

天润数娱现有收入确认政策是否符合会计准则规定具体分析如下：

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方

对自营推广收入而言：玩家通过天润数娱子公司拇指游玩平台对游戏进行充值直接转换为游戏虚拟币或游戏道具，玩家使用游戏虚拟币或游戏道具对游戏进行体验。此种模式下，拇指游玩主要负责在游戏在媒体的精准投放推广引入游戏玩家、游戏玩家在“拇指游玩”系统的注册、登录，以及游戏玩家的充值服务、计费系统的管理，若为独家代理产品，拇指游玩还负责游戏上线前的宣传，同时负责向游戏开发商对游戏内部的运营及版本更新提出建议。游戏的后续主要的游戏运营、技术支持、服务器管理均由游戏研发商负责。

基于上述模式，因天润数娱子公司拇指游玩主要负责游戏前期的推广、引入游戏玩家、游戏玩家在“拇指游玩”系统的注册、登录，以及游戏玩家的充值服务、计费系统的管理，即使是独家代理下的后期的运营也主要系游戏研发商的职责，

因此游戏玩家在向游戏内充值消费时，商品即为推广服务及相关服务相关的风险和报酬已经转移给游戏研发商/代理商。

对联运推广收入而言：玩家通过联运的渠道或平台进行充值消费，天润数娱子公司拇指游玩和上海点点乐在收到联运的渠道或平台结算单时，推广服务的主要风险和报酬已经转移。

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制

对自营推广收入而言：公司子公司拇指游玩所运营的游戏服务器归属于研发商管理，包括游戏虚拟币发放、游戏道具发放、游戏更新迭代等游戏内的数据及管理控制。拇指游玩在玩家进行充值，充值款到账之后通过 SDK 将指令发送给研发商，研发商对玩家所购买的游戏内物品进行发放因此，拇指游玩在玩家对游戏充值消费之后，完成了最主要的推广职能，后续的游戏内运营活动均为拇指游玩向游戏研发商提出建议，游戏研发商根据具体情况执行，拇指游玩没有保留任何与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

对联运推广收入而言：玩家通过联运的渠道或平台进行充值消费，公司子公司拇指游玩和上海点点乐在收到联运的渠道或平台结算单时，没有保留任何与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

对自营推广收入而言：玩家对公司子公司拇指游玩的所运营的游戏进行充值，收入的金额能够可靠地计量。

对联运推广收入而言：公司子公司拇指游玩和上海点点乐在收到联运的渠道或平台结算单时，收入的金额能够可靠地计量。

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

对自营推广收入而言：玩家充值款项通过第三方支付通道最终会汇入公司子公司拇指游玩所开立的银行账户中，所产生的经济利益最终流入公司。

对联运推广收入而言：公司子公司拇指游玩和上海点点乐在收到联运的渠道或平台结算单时，视为联运方对结算金额的确认，因此相关的经济利益很可能流

入企业。

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

对自营推广收入而言：公司子公司拇指游玩推广的游戏，所涉及的成本主要包括研发分成成本、推广成本及独代金成本等。研发分成成本在游戏充值收入确认无误后，依据合同双方约定的比例及计算方式，匹配充值收入同时进行确认；推广成本是拇指游玩导入用户时产生的成本，在导入用户时，拇指游玩在媒介开立的推广账户会进行消耗，消耗时拇指游玩在当期确认成本；独代金成本，独代模式下，拇指游玩将确定金额的独代金成本分期摊销确认。因此拇指游玩的成本在已经发生或预计将发生时，均是能够可靠计量的。

对联运推广收入而言：公司子公司拇指游玩推广的游戏，所涉及的成本主要包括研发分成成本、独代金成本等。研发分成成本收到联运渠道对账单后，依据合同双方约定的比例及计算方式，匹配充值收入同时进行确认；独代金成本，独代模式下，拇指游玩将确定金额的独代金成本分期摊销确认。因此公司子公司拇指游玩的成本在已经发生或预计将发生时，均是能够可靠计量的。

上海点点乐的自研游戏，所涉及的成本主要是研发成本、推广成本等。研发成本在游戏研发发生当期均已经确认，推广成本在发生当期也予以确认。

综上，天润数娱收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定。

(六) 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方法和范围，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，并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。

(一) 上海点点乐业绩真实性的核查情况：

1、核查范围

本次核查的范围为 2017 年度上海点点乐的经营情况、主要客户和供应商情况、营业收入的真实性情况、经营成本真实完整性情况、员工薪酬费用情况、期间费用情况。

2、营业收入的核查情况

针对上海点点乐的业务模式，对联运推广收入进行了核查，核查的比例占报告期营业收入的比例具体如下：

单位：万元

项 目	2017 年度
营业收入核查金额合计	13,706.60
营业收入	13,706.60
核查比例	100%

具体核查程序及各单项核查措施覆盖比例具体如下：

(1)对上海点点乐的 IT 系统进行测试，了解其整体信息系统控制风险级别，是否会对审计期间内的财务数据的完整性、准确性与可靠性造成重大的直接影响。

(2)对上海点点乐两款主要游戏《恋舞 OL》和《心动劲舞团》的后台数据查阅并进行了分析，包括注册、充值情况，充值额前 100 大用户账号及消费情况等是否有异常行为。

(3)对成都陌陌科技有限公司进行实地访谈，对天津百度紫桐科技有限公司（百度）等客户通过企业工商信息网等公开途径查询报告期内主要客户的工商登记资料，检查股权结构和投资情况，核实公司与对方业务合作的真实性及是否存在关联方关系。

核查客户交易金额占联运推广收入比重具体如下：

项 目	2017 年度
走访客户交易金额占联运推广收入比重	39.08%
查询通过企业工商信息网查询客户占收入比重	18.28%
合 计	57.36%

(4)查阅了上海点点乐就主要联运网络游戏与客户签订的合作协议，根据合作协议中约定的分成规则进行测算，查看与财务记账收入是否存在重大差异。

查阅了联合运营方向上海点点乐出具的结算单，并与账面列示收入进行了比对。

项 目	2017 年度
核查收入占联运推广收入比例	100%

(5) 就上海点点乐的交易发生额、应收账款余额向上海点点乐的联合运营方进行了函证。

客户发生额函证核查情况如下：

项 目	2017 年度
营业收入发函金额占联运收入总额比例	74.15%

应收账款函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日
应收账款发函金额占应收账款余额比例	95.32%

(6) 取得了上海点点乐全部银行账户银行对账单，并就主要客户的银行账户的回款金额和汇款方是否为对应客户进行了核查。

项 目	2017 年 12 月 31 日
核查的期后回款占应收账款余额比例	4.04%

3、期间费用的核查情况：

2017 年度，上海点点乐的销售费用、管理费用和财务费用分别为 5,781.63 万元、3,856.21 万元和 152.2 万元，占营业收入的比重为 42.18%、28.13%和 1.11%。

总体核查比例覆盖如下：

单位：万元	
项 目	2017 年 12 月
核查期间费用合计	9,446.88
期间费用总额	9,790.05
占比	96.49%

具体核查程序如下：

(1) 将期间费用中的项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性。根据分析，各费用勾稽关系合理。

(2) 抽查费用支出支持性文件与账务处理。根据核查，记账凭证与原始凭证相符以及账务处理正确，费用支出是合理的。

(3) 实施截止性测试。根据检查，报告期内期间费用记录于正确的会计期间。

(4) 对期间费用中的人工费用进行了核查，具体核查程序如下：

①了解上海点点乐人工成本的核算方法，核查人工成本的归集与分配是否合理。

②取得上海点点乐报告期内全部工资明细表，核查职工薪酬总额和变化情况，人均薪酬和变化情况是否合理。

根据核查，上海点点乐人工成本的核算方法合理，员工人数和职工薪酬费用的增长同步。

(二) 拇指游玩业绩真实性的核查情况：

1、核查范围

本次核查的范围为 2017 年 12 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日拇指游玩的经营情况、主要客户和供应商情况、营业收入的真实性情况、经营成本真实完整性情况、员工薪酬费用情况、期间费用情况。

2、营业收入的核查情况

针对拇指游玩的业务模式，分别自营推广和联运推广对收入进行了核查，核查的比例占报告期营业收入的比例具体如下：

单位：万元

项 目	2017 年 12 月
营业收入核查金额合计	3,592.61
营业收入	4,235.84
核查比例	84.81%

具体核查程序及各单项核查措施覆盖比例具体如下：

(1) 自营推广收入核查情况

①访谈相关游戏的负责人，了解每款游戏的总体运营模式、充值和消费记录情况等。

②通过穿行测试对拇指游玩自营推广的后台系统可靠性进行确认。

③取得了自营推广的收入明细、各支付渠道的流水、拇指游玩银行账户的对

账单，进行了综合比对，结果显示支付渠道流水、银行收款与自营收入不存在重大差异。

④取得自营推广涉及的主要游戏的后台数据，包括月流水、总用户数量、新增注册用户、活跃用户数、付费用户数等信息，核查主要游戏的 ARPU 值等指标，分析在运营期间的变化趋势，确认其是否合理并与游戏的运营策略是否吻合。

上述核查范围为五款主要游戏的自营推广收入，该五款游戏收入占自营推广总收入的比例如下：

单位：万元

项 目	2017 年 12 月	占 2017 年 12 月自营推广收入比例
核查金额及比例	3,567.05	85.53%

⑤取得自主推广涉及的主要游戏前 100 名玩家的用户信息，对用户的地域分布、IMEI 码是否重合等用户信息进行了分析，并核查前述主要玩家是否为拇指游玩员工。

对于前述主要游戏的前 100 名用户，通过游戏 CP 方获取游戏内部数据，核查游戏内部数据，包括等级信息、登陆信息、在线信息、充值信息以及充值消费比是否异常。

⑥对比分析业务数据和财务数据的一致性，存在差异的，确定造成差异的原因是否合理。

（2）网游和单机联运推广收入核查情况

①对上海黑桃互动网络科技有限公司、武汉掌游科技有限公司、湖南草花互动网络科技有限公司等客户通过企业工商信息网等公开途径查询报告期内主要客户的工商登记资料，检查股权结构和投资情况，核实公司与对方业务合作的真实性及是否存在关联方关系。

核查客户交易金额占联运推广收入比重具体如下：

项 目	2017 年 12 月
查询工商信息网客户交易金额占联运推广收入比重	87.66%

②查阅了拇指游玩就主要联运网络游戏与客户签订的合作协议，根据合作协议中约定的分成规则进行测算，查看与财务记账收入是否存在重大差异。

查阅了联合运营方向拇指游玩出具的结算单，并与账面列示收入进行了比

对。

项 目	2017 年 12 月
核查收入占联运推广收入比例	100%

③就拇指游玩的交易发生额、应收账款余额向拇指游玩的联合运营方进行了函证。

客户发生额函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月
营业收入发函金额占联运收入总额比例	87.66%

应收账款函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月
应收账款发函金额占应收账款余额比例	77.28%

④取得了拇指游玩全部银行账户银行对账单，并就主要客户的银行账户的回款金额和汇款方的是否为对应客户进行了核查。

项 目	2017 年 12 月
核查的期后回款占应收账款余额比例	52.47%

3、营业成本的核查情况

对拇指游玩营业成本进行了核查，核查的比例占报告期营业成本的比例具体如下：

单位：万元

项 目	2017 年 12 月
营业成本核查金额合计	2,894.56
营业成本	3,563.85
核查比例	81.22%

具体核查程序及各单项核查措施覆盖比例具体如下：

(1) 对主要供应商通过企业工商信息网等公开途径查询报告期内主要供应商的工商登记资料，检查股权结构和投资情况，核实公司与对方业务合作的真实性及是否存在关联方关系。

走访供应商交易金额占营业成本比重具体情况如下：

项 目	2017 年 12 月
查阅工商资料供应商交易金额占营业成本比重	43.78%

(2) 查阅了拇指游玩与供应商签订的合作协议，获取后台游戏充值流水数据，根据合作协议中约定的分成规则进行测算，并与财务记账数据进行核对。

核查比例具体如下：

项 目	2017 年 12 月
核查比例占网游推广费以外的成本的比例	89.75%

(3) 就拇指游玩的交易发生额、应付账款余额、预付账款余额向拇指游玩的游戏提供方和推广代理商等合作方进行了函证。

① 供应商发生额函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月
采购额发函金额占营业成本比例	80.67%

② 应付账款函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月
应付账款发函金额占应付账款余额比例	91.70%

③ 预付账款函证核查情况如下：

项 目	2017 年 12 月
预付账款发函金额占预付账款余额比例	96.35%

(4) 获取了审计基准日推广代理商账户的余额全部截图等以进一步确认代理商预付账款余额。

(5) 查阅了推广代理商的合同，对平台推广费用的付款和发票进行了抽样，以确认收款方和开票方是否系推广代理商，是否有真实费用发生。

项 目	2017 年 12 月
平台推广费用发票核查比例	85.66%
平台推广费用付款核查比例	96.78%

(6) 分析了拇指游玩推广费用及用户数据，进一步确认推广费用的真实性和合理性。

3、期间费用的核查情况

2017 年 12 月，拇指游玩的销售费用、管理费用和财务费用分别为 148.06 万元、175.92 万元和-52.29 万元，占营业收入的比重为 3.5%、4.15%和-1.23%。

总体核查比例覆盖如下：

单位：万元	
项 目	2017 年 12 月
核查期间费用合计	254.01
期间费用总额	271.68
占比	93.50%

具体核查程序如下：

（1）将期间费用中的项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性。根据分析，各费用勾稽关系合理。

（2）抽查费用支出支持性文件与账务处理。根据核查，记账凭证与原始凭证相符以及账务处理正确，费用支出是合理的。

（3）实施截止性测试。根据检查，报告期内期间费用记录于正确的会计期间。

（4）对期间费用中的人工费用进行了核查，具体核查程序如下：

①了解拇指游玩人工成本的核算方法，核查人工成本的归集与分配是否合理。

②取得拇指游玩报告期内全部工资明细表，核查职工薪酬总额和变化情况，人均薪酬和变化情况是否合理。

根据核查，拇指游玩人工成本的核算方法合理，员工人数和职工薪酬费用的增长均随着公司业务规模的扩大而同步增加，具有合理性，与公司业务的发展相匹配。

（三）虹软协创业绩真实性的核查情况：

1、核查方法：

（1）检查虹软协创报告期内收入、成本和期间费用的财务凭证，重点关注：原始凭证内容是否完整、是否经过适当的授权批准、金额是否正确、账务处理是否正确、附件是否齐全等；

(2) 通过第三方查询系统（全国企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等），穿透查阅收入、成本侧各重要客户的工商登记资料，核查公司是否存在重大关联方交易；核查关联交易对应的交易银行流水、相关凭证，查验关联交易的真实性；核查关联交易定价的合理性；

(3) 对报告期间虹软协创与主要客户的销售金额、应收账款进行函证；对主要供应商的采购金额应付账款进行函证；

(4) 就发函单位实施替代程序。获取报告期间虹软协创与对方签定的合同、月度对账结算单、后台流水数据等资料，对合同主要条款、结算单、后台数据进行核对。检查虹软协创向客户收款、向供应商支付有关的银行流水及相关凭证，核查交易情况，核实本期收入成本明细、开票金额、收付款金额及收付款时间周期的真实性。

(5) 根据所获取企业业务后台原始流水数据，复核算全年暂估收入、成本是否准确；

(6) 针对期间费用，年审会计师通过选取样本，检查相关支持性文件（如合同或发票），关注发票日期、合同主要条款、支付日期，确认期间费用的完整、准确以及有无跨期情况。并通过核查与费用科目存在勾稽关系的会计科目，比如应付职工薪酬、固定资产、长期待摊费用、往来等，核实费用的完整性与准确性。。

2、虹软协创报告期业绩真实性核查情况

(1) 往来函证情况

函证情况	应收账款（全额口径）	应付账款（全额口径）
发函金额	158,518,257.44	61,197,546.51
发函金额占应收账款余额比例	76.60%	44.96%
回函金额占发函金额比例	82.47%	98.84%

(2) 替代程序

经查阅合同主要条款，核对供应商/客户的月度对账结算单、后台流水数据和财务凭证，虹软协创的采购/销售情况与合同内容一致，购销情况真实合理，往来科目余额可以确认。

(3) 收入复核算

复核算覆盖率为 100%；同时结合以前期间暂估本期应税开票收入的差异率判断企业收入是否恰当，2017 年度应税暂估收入差异率为 2.09%；差异率较小。

（4）期间费用核查情况

经核查，虹软协创各项期间费用真实完整，其记账凭证与原始凭证、业务发展情况相匹配。

综上，我所认为：天润数娱披露的主要游戏的相关数据是真实的，年审中执行的审计程序对公司业绩真实性的核查范围充分，能有效保障核查结论。



中国 天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 5 月 30 日

BH 1674106



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 1201166688390414(10-1)

名称 中南华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

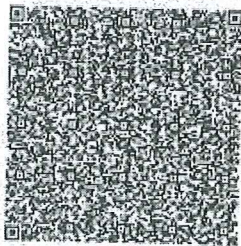
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;
王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址: www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019265

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

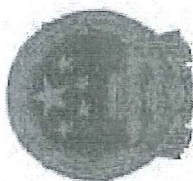
此件仅用于出具报告使用

发证机关:

天津市财政局

二〇一七年二月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区第二大街
21号4楼1003室

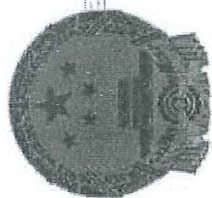
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日



证书序号:000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。



证书号: 29 发证时间: 二〇〇八年九月十六日
证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日



姓名 姚运海
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-04-07
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
湖南分所
身份证号码 432428630407001
Identity card No.



证书编号: 430100028016
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999 年 11 月 17 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2012
This certificate is valid for another year after this renewal.
合格专用章
合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所

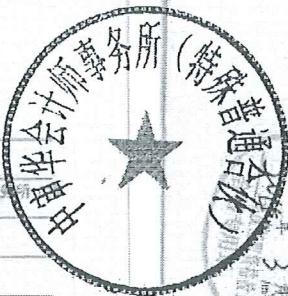
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所
转入单位: 湖南分所

转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所

转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所
转出单位: 深圳南方民和会计师事务所



姓名: 蒋元
Sex: 女
出生日期: 1988-11-16
工作单位: 中审华寅五洲会计师事务所
身份证号码: 430221198811167848

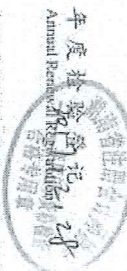


证书编号: 120100114743
批准设立协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 04 月 29 日

120100114743



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日