

关于深圳市惠程信息科技股份有限公司的
关注函的回复

大信备字【2021】第 11-10001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对深圳市惠程信息科技股份有限公司的 关注函的回复

大信备字【2021】第 11-10001 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

深圳市惠程信息科技股份有限公司（以下简称“惠程科技”）于 2021 年 5 月 10 日收到贵部《关于对深圳市惠程信息科技股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2021）第 202 号，以下简称“关注函”）。我们作为惠程科技 2020 年度财务报表的审计机构，现就关注函中需由会计师说明的事项回复如下：

一、问题 4. 请年审会计师结合预付游戏推广费用、应付游戏分成款的累计交易金额、期末余额、执行审计中使用的重要性水平等综合评估上述款项对上市公司的风险，并结合针对相关事项执行的审计程序与获取的审计证据，说明上述事项对财务报表的影响是否具有广泛性，是否存在使用保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形。

会计师回复：

（1）预付游戏推广费用的累计交易金额、期末余额

惠程科技 2020 年度预付上海智趣广告有限公司、西藏亦复广告有限公司、睿晟天和（北京）传媒科技有限公司、北京品众互动网络营销技术有限公司、上海悦效信息科技有限公司、乐推（上海）文化传播有限公司、深圳市安果文化传播有限公司、江西巨广网络科技有限公司游戏推广费用 31,020.26 万元，实际消耗的推广费用 15,837.58 万元，2020 年末预付上述单位款项余额 31,498.63 万元，应付上述单位款项余额 508.38 万元。

（2）应付游戏分成款的累计交易金额、期末余额

惠程科技 2020 年度新增计提广州赤星信息科技有限公司（以下简称“赤星科技”）和广



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

州乐游信息科技有限公司（以下简称“乐游科技”）游戏分成款 371.80 万元，实际支付 9,959.00 万元，2020 年末应付赤星科技和乐游科技款项余额 7,109.40 万元。

（3）合并财务报表整体的重要性水平

惠程科技系以营利为目的的企业，且 2020 年度因商誉减值由盈转亏，故选取营业收入作为确定合并财务报表整体重要性水平的基准。基于谨慎原则，选择较低的百分比 0.5%，确定合并财务报表整体重要性水平为 397.00 万元

（4）风险评估

预付游戏推广费用、应付游戏分成款的累计交易金额、期末余额远远超过合并财务报表整体重要性水平，结合对惠程科技整体层面的了解，我们将预付游戏推广费用、应付游戏分成款评估为高风险。

（5）执行的审计程序与获取的审计证据

我们根据风险评估的结果，执行了以下审计程序并获取了审计证据

1) 了解和评价惠程科技管理层与预付游戏推广费用、应付游戏分成款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2) 取得并检查了惠程科技 2020 年度与上述单位预付游戏推广费用、应付游戏分成款合同、支付推广费用与分成款的银行回单、推广后台账户的消耗截图、游戏后台的充值流水、发票等一系列原始单据；

3) 通过 IT 审计对游戏后台充值流水与推广后台消耗原始数据进行核查，并做合理性分析；

4) 向上述单位函证 2020 年初余额、2020 年支付金额、2020 年开票金额，取得了部分回函；

5) 对上述发生额和期末余额较大的预付游戏推广费客商实地走访，并留存经签字的走访记录。

（6）对财务报表的影响

我们虽获取了预付游戏推广费部分单位的询证函回函，但我们无法实施其他满意的程序，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

以判断大额预付款项长期未予结算的合理性，以及可能对期初和本期财务报表产生的影响。

我们获取了赤星科技和乐游科技的询证函回函，回函显示不符，我们无法判断回函不符的具体原因以及对期初和本期财务报表产生的影响。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定：“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第八条的规定：“当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见”。

我们认为，预付游戏推广费用、应付游戏分成款涉及金额高于合并财务报表整体重要性水平，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于预付款项及其影响的销售费用、应付账款及其影响的营业成本等项目，不具有广泛性，故出具了保留意见审计报告，不存在使用保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇二一年五月十八日