

深圳市惠程信息科技股份有限公司
前期会计差错更正
专 项 说 明

大信备字[2022]第 11-00013 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于深圳市惠程信息科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

大信备字[2022]第 11-00013 号

深圳市惠程信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了深圳市惠程信息科技股份有限公司（以下简称“惠程科技”）2021 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了大信审字[2022]第 11-00045 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等规定，现对惠程科技于 2021 年度做出的前期会计差错更正说明如下：

一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度报告中的预付游戏推广费、应付游戏分成款、商誉减值、购买子公司少数股东股权发表了保留意见，公司董事会高度重视，及时组织自查团队，对保留意见事项实施全面自查，具体情况如下：

（一）对合并财务报表进行更正的原因

1. 针对预付款项事项

差错更正前，截至 2020 年 12 月 31 日，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、上海晋拓文化传播有限公司、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、北京云锐国际文化传媒有限公司、北京齐欣互动科技有限公司、北京腾讯文化传媒有限公司、江苏万圣广告传媒有限公司、深圳市指尖动力网络技术有限公司、山南云拓文化传媒有限公司、深圳中青宝互动网络股份有限公司 363,560,188.00 元，应付该等供应商 5,083,765.26 元。

经公司自查并与供应商核对，上述预付游戏款项成都哆可梦网络科技有限公司（以下简称“哆可梦”）与上海季娱网络科技有限公司（以下简称“上海季娱”）已消耗完毕，分别

结转至公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度销售费用 3,005,914.40 元、19,595,475.81 元、222,142,941.67 元、76,243,509.30 元，转至公司 2019 年度营业成本 8,000,000.00 元。对截至 2020 年 12 月 31 日预付款项的累计影响额为 328,987,841.18 元。

2. 针对应付游戏分成款

2021 年 4 月，公司与广州赤星信息科技有限公司和广州乐游信息科技有限公司签署的《关于〈天地战神〉和〈绝世武林〉分成款的补充协议》及《关于〈天地战神〉和〈绝世武林〉分成款的补充协议中“和解款项”补充说明》，协议和说明约定：“公司应当支付和解款项共计¥95,000,000.00 元(大写:人民币玖仟伍佰万元整)。和解款项包括《绝世武林》和《天地战神》的应付分成款人民币 89,444,699.12 元(2017 年分成金额为 22,922,406.47 元，2018 年分成金额为 231,388,990.19 元，2019 年分成金额为 10,182,207.56 元，2020 年分成金额为 1,541,094.90 元)，以及其他费用 5,555,300.88 元。其中，其他费用包括违约金、滞纳金等。除上述外，广州赤星信息科技有限公司和广州乐游信息科技有限公司不得再向公司主张任何款项或费用”。公司于 2021 年 4 月 28 日通过银行转账的方式支付了人民币 90,000,000.00 元。2021 年 7 月，惠程科技收到广东省高级人民法院作出的(2021)粤知民初 1 号之一民事裁定书，裁定准许广州赤星信息科技有限公司撤诉。公司按协议中的各年分成款更正调增了 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度营业成本 1,720,327.90 元、10,244,912.48 元、576,351.38 元、171,910.68 元。对 2020 年 12 月 31 日应付账款累计影响额为 12,713,502.44 元。

由于公司对哆可梦持股 77.57%，2020 年 3 月前对上海季娱持股 51%，2020 年 3 月后对上海季娱持股 100%，受上述哆可梦与上海季娱更正预付款项和应付游戏分成款的影响，公司同步更正 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度少数股东损益-1,060,096.15 元、-7,071,130.77 元、-54,007,140.09 元、-22,869,604.36 元，更正 2020 年因购买上海季娱 49%股权影响的资本公积-16,170,000.00 元。

3. 针对商誉减值

公司更正哆可梦预付游戏推广费、应付游戏分成款后，对哆可梦 2019 年末、2020 年末商誉所在资产组的可收回金额进行重新测试，并根据测试结果更正补提商誉 2019 年减值损失 1,143,339,134.16 元，更正冲减商誉 2020 年减值损失 831,080,135.44 元。累计更正调减商誉 2020 年 12 月 31 日商誉账面价值 312,258,998.72 元。

4. 针对购买控股子公司少数股东股权

2020年2月，公司以现金111,000,000.00元自宁波梅山保税港区航翼投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“航翼投资”）处收购上海季娱49%的股权，上海季娱于2020年3月31日完成工商变更登记。因航翼投资已于2021年3月注销，公司多次与航翼投资实际控制人汪劲松协商，在2022年4月，公司与汪劲松签署了《关于上海季娱网络科技有限公司股权转让协议之补充协议书》，协议约定汪劲松同意按0.00元对价将上海季娱49%股权转让给公司，并在2022年7月30日前以银行转账的方式退还111,000,000.00元上海季娱股权款，上海季娱49%的股权不再办理转移登记手续。公司更正调整2020年12月31日其他应收款111,000,000.00元，并同步更正调整因购买少数股东股权在合并层面的资本公积111,000,000.00元。

（二）对母公司财务报表进行更正的原因

1. 购买上海季娱少数股东股权对母公司上海季娱长期股权投资的影响

因上述上海季娱少数股权进展事项，公司确认汪劲松应退回上海季娱股权转让款111,000,000.00元，同时调减对上海季娱的长期股权投资111,000,000.00元，更正后公司对上海季娱的长期股权投资账面价值为5,100,000.00元。

2. 对母公司长期股权投资-哆可梦的账面价值影响

受哆可梦商誉减值更正事项的影响，公司同步更正了对哆可梦长期股权投资的减值准备，2019年补提哆可梦长期股权投资减值准备1,300,453,293.00元，2020年冲减哆可梦长期股权投资资产减值损失549,174,608.21元。更正后2020年公司对哆可梦的长期股权投资账面价值为0.00元。

上述调整事项已经本公司2022年4月28日第七届董事会第十九次会议、第七届监事会第十二次会议审议通过，同意对该等会计差错进行追溯更正。

二、更正事项对惠程科技财务状况、经营成果的影响

（一）更正事项对2021年度财务报表的影响

1. 对2021年第三季度合并财务报表的影响（单位：元）

受影响的项目	2021年9月30日/2021年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	339,197,259.68	-325,643,000.84	13,554,258.84
其他应收款	34,305,539.98	111,000,000.00	145,305,539.98
其他流动资产	39,429,160.53	-6,685,830.01	32,743,330.52

商誉	312,618,971.30	-312,258,998.72	359,972.58
应付账款	177,768,569.52	32,216.12	177,800,785.64
资本公积	229,485,426.54	94,830,000.00	324,315,426.54
未分配利润	-324,040,219.33	-560,956,855.17	-884,997,074.50
归属于母公司所有者权益合计	697,782,650.74	-466,126,855.17	231,655,795.57
少数股东权益	111,665,201.44	-67,493,190.52	44,172,010.92
营业成本	123,584,332.33	-5,995,456.31	117,588,876.02
销售费用	140,546,094.69	-3,344,840.34	137,201,254.35
净利润	-155,691,354.55	9,340,296.65	-146,351,057.90
归属于母公司所有者的净利润	-137,126,623.55	7,995,515.80	-129,131,107.75
少数股东损益	-18,564,731.00	1,344,780.85	-17,219,950.15

2. 对 2021 年半年度合并财务报表的影响（单位：元）

受影响的项目	2021 年 6 月 30 日/2021 年 1-6 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	383,810,294.46	-328,987,841.18	54,822,453.28
其它应收款	30,377,444.74	111,000,000.00	141,377,444.74
其他流动资产	29,923,676.45	-6,685,830.01	23,237,846.44
商誉	312,618,971.30	-312,258,998.72	359,972.58
应付账款	164,262,974.42	32,216.12	164,295,190.54
资本公积	225,612,142.28	94,830,000.00	320,442,142.28
未分配利润	-261,278,634.19	-564,301,695.51	-825,580,329.70
归属于母公司所有者权益合计	756,578,567.30	-469,471,695.51	287,106,871.79
少数股东权益	121,464,991.15	-67,493,190.52	53,971,800.63
所有者权益合计	878,043,558.45	-536,964,886.03	341,078,672.42
营业成本	72,001,636.40	-5,995,456.31	66,006,180.09
净利润	-82,992,652.02	5,995,456.31	-76,997,195.71
归属于母公司所有者的净利润	-74,365,038.41	4,650,675.46	-69,714,362.95
少数股东损益	-8,627,613.61	1,344,780.85	-7,282,832.76

3. 对 2021 年半年度母公司财务报表的影响（单位：元）

受影响的项目	2021 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	541,393,433.35	111,000,000.00	652,393,433.35
长期股权投资	1,160,343,675.64	-862,278,684.79	298,064,990.85
未分配利润	-189,651,653.86	-751,278,684.79	-940,930,338.65
股东权益合计	935,928,757.21	-751,278,684.79	184,650,072.42

(二) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响（单位：元）

1. 对 2020 年度合并财务报表的影响：

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
预付账款	428,270,370.94	-328,987,841.18	99,282,529.76
其他应收款	328,358,362.41	111,000,000.00	439,358,362.41
商誉	312,618,971.30	-312,258,998.72	359,972.58
应付账款	220,760,275.98	12,713,502.44	233,473,778.42
资本公积	257,952,651.54	94,830,000.00	352,782,651.54
未分配利润	-186,913,595.78	-568,952,370.97	-755,865,966.75
归属于母公司所有者权益合计	829,526,471.31	-474,122,370.97	355,404,100.34
少数股东权益	130,001,045.50	-68,837,971.37	61,163,074.13
股东权益合计	959,527,516.81	-542,960,342.34	416,567,174.47
营业成本	281,996,341.91	171,910.68	282,168,252.59
销售费用	371,510,434.17	76,243,509.30	447,753,943.47
资产减值损失	-907,555,102.34	831,080,135.44	-76,474,966.90
净利润	-947,811,684.03	754,664,715.46	-193,146,968.57
归属于母公司所有者的净利润	-960,414,682.28	777,534,319.82	-182,880,362.46
少数股东损益	12,602,998.25	-22,869,604.36	-10,266,606.11

2. 对 2020 年度母公司财务报表的影响：

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	567,116,341.83	111,000,000.00	678,116,341.83
长期股权投资	1,135,039,260.97	-862,278,684.79	272,760,576.18
未分配利润	-156,153,466.66	-751,278,684.79	-907,432,151.45
股东权益合计	966,905,894.41	-751,278,684.79	215,627,209.62
资产减值损失	-631,755,876.87	549,174,608.21	-82,581,268.66
净利润	-581,568,519.00	549,174,608.21	-32,393,910.79

(三) 更正事项对 2019 年度财务报表的影响

1. 对 2019 年度合并财务报表的影响：

受影响的项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
预付账款	394,655,355.78	-182,478,573.99	212,176,781.79
商誉	1,220,600,461.98	-1,143,339,134.16	77,261,327.82
应付账款	337,825,358.23	82,807,349.65	420,632,707.88
未分配利润	773,501,086.50	-1,346,486,690.79	-572,985,604.29
归属于母公司所有者权益合计	1,923,429,539.99	-1,346,486,690.79	576,942,849.20

受影响的项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
少数股东权益	154,111,489.57	-62,138,367.01	91,973,122.56
股东权益合计	2,077,541,029.56	-1,408,625,057.80	668,915,971.76
营业成本	344,171,593.23	8,576,351.38	352,747,944.61
销售费用	360,381,637.91	222,142,941.67	582,524,579.58
资产减值损失	-304,286.62	-1,143,339,134.16	-1,143,643,420.78
净利润	194,273,417.17	-1,374,058,427.21	-1,179,785,010.04
归属于母公司所有者的净利润	134,997,926.83	-1,320,051,287.12	-1,185,053,360.29
少数股东损益	59,275,490.34	-54,007,140.09	5,268,350.25

2. 对 2019 年度母公司财务报表的影响:

受影响的项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,652,289,248.71	-1,300,453,293.00	351,835,955.71
未分配利润	425,415,052.34	-1,300,453,293.00	-875,038,240.66
股东权益合计	1,548,624,829.45	-1,300,453,293.00	248,171,536.45
资产减值损失	-304,286.62	-1,300,453,293.00	-1,300,757,579.62
净利润	36,568,912.73	-1,300,453,293.00	-1,263,884,380.27

(四) 更正事项对 2018 年度财务报表的影响

1. 对 2018 年度合并财务报表的影响:

受影响的项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
预付账款	131,852,766.57	-13,671,656.28	118,181,110.29
应付账款	381,692,069.53	20,894,974.31	402,587,043.84
未分配利润	642,160,050.94	-26,435,403.67	615,724,647.27
归属于母公司所有者权益合计	1,943,899,800.92	-26,435,403.67	1,917,464,397.25
少数股东权益	114,514,444.51	-8,131,226.92	106,383,217.59
股东权益合计	2,058,414,245.43	-34,566,630.59	2,023,847,614.84
营业成本	543,648,748.84	10,244,912.48	553,893,661.32
销售费用	894,903,570.23	19,595,475.81	914,499,046.04
净利润	402,467,389.19	-29,840,388.29	372,627,000.90
归属于母公司所有者的净利润	336,389,804.53	-22,769,257.52	313,620,547.01
少数股东损益	66,077,584.66	-7,071,130.77	59,006,453.89

2. 对 2018 年度母公司财务报表无影响。

(五) 更正事项对 2017 年度财务报表的影响

1. 对 2017 年度合并财务报表的影响:

受影响的项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	75,875,899.06	-266,960.67	75,608,938.39
应付账款	129,695,806.58	4,459,281.63	134,155,088.21
未分配利润	318,910,068.88	-3,666,146.15	315,243,922.73
归属于母公司所有者权益合计	1,349,637,156.94	-3,666,146.15	1,345,971,010.79
少数股东权益	48,436,859.85	-1,060,096.15	47,376,763.70
所有者权益合计	1,398,074,016.79	-4,726,242.30	1,393,347,774.49
营业成本	235,681,884.16	1,720,327.90	237,402,212.06
销售费用	81,308,181.79	3,005,914.40	84,314,096.19
净利润	-106,367,307.21	-4,726,242.30	-111,093,549.51
归属于母公司所有者的净利润	-107,607,635.77	-3,666,146.15	-111,273,781.92
少数股东损益	1,240,328.56	-1,060,096.15	180,232.41

2. 对 2017 年度母公司财务报表无影响。

三、审核意见

如大信审字[2022]第 11-00045 号审计报告“二、形成保留意见的基础”所述，惠程科技对前期相关事项进行差错更正并追溯重述了财务报表，更正内容主要为 2020 年度审计报告保留意见所涉事项，包括：预付游戏推广费、应付游戏分成款、商誉减值和购买子公司少数股权。我们对更正事项进行了审计，除应付游戏分成款外，其他更正事项未能获取充分适当的审计证据。

四、其他说明事项

为了更好地理解惠程科技 2021 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明根据证券监管相关法律法规的规定出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

此页无正文，为大信备字[2022]第 11-00013 号深圳市惠程信息科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明签章页。

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：

二〇二二年四月二十八日