

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于深圳证券交易所《关于对杭州平治信息技术股份有限公司的年报问询函》之专项说明**

信会师函字[2020]第 ZF139 号

**深圳证券交易所创业板公司管理部：**

杭州平治信息技术股份有限公司（以下简称“平治信息”）于 2020 年 4 月 27 日披露了《杭州平治信息技术股份有限公司 2019 年年度报告》（以下简称“年度报告”），并于 2020 年 5 月 2 日收到贵所下发的《关于对杭州平治信息技术股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 101 号，以下简称“问询函”），我们对于问询函中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了认真分析与核查，现根据问询函所涉问题进行说明和答复，具体内容如下：

**问询函问题 1、请年审会计师就公司 2019 年度收入和业绩真实性进行核查，说明核查手段、范围，并就公司收入和业绩的真实性发表确意见。**

**回复：**

**（一）公司 2019 年主要业绩情况（摘录自 2019 年度已审计财务报表）**

项目	2019 年度金额	占营业收入比重
营业收入	1,717,633,401.11	100.00%
减：营业成本	1,178,853,074.23	68.63%
税金及附加	3,549,704.84	0.21%
销售费用	20,792,770.53	1.21%
管理费用	89,124,159.85	5.19%
研发费用	57,716,055.36	3.36%
财务费用	30,808,688.92	1.79%
加：其他收益	2,083,363.64	0.12%
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,299,811.72	-0.08%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-31,980,033.64	-1.86%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-953,179.60	-0.06%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-90,878.85	-0.01%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	304,548,407.21	17.73%
加：营业外收入	7,375,935.64	0.43%
减：营业外支出	654,910.41	0.04%

项目	2019 年度金额	占营业收入比重
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	311,269,432.44	18.12%
减：所得税费用	42,672,740.92	2.48%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	268,596,691.52	15.64%

如上表所述，对公司业绩影响的主要项目为营业收入、营业成本、期间费用（包含销售费用、管理费用、研发费用和财务费用）、信用减值损失及营业外收入。

## （二）核查范围

针对公司 2019 年度收入和业绩真实性情况，我们核查的范围主要为 2019 年度平治信息及其子公司营业收入的真实性，营业成本真实完整性，期间费用、信用减值损失及政府补助情况等。

## （三）核查手段

我们采用的核查手段包括但不限于检查、函证、分析性程序、访谈及实地走访等，具体核查情况如下：

### 1、我们对营业收入执行的审计程序

平治信息业务主要为互联网及相关服务业务和通信设备制造销售业务，其中互联网及相关服务业务主要分为电信运营商基地产品包业务、原创小说阅读业务、CPS 小说分销分成业务、客户分流业务等。

#### （1）移动阅读平台-电信运营商基地产品包业务

##### A、业务模式及收入确认

公司与各基地产品部门根据用户需求、基地自身规划和公司的内容特点共同协商合作的产品，主要包括名称、范围、质量、数量、更新方式及定价等要素。在规定的时间内将内容引入基地平台，测试、上线、试运营和运营，签订商务合同公司与基地运营部门一起制定切实可行的推广计划，通过基地平台、各省级和市级运营商的平台、公司的渠道等多种方式向用户展示产品的优点和特点。用户通过 WAP 方式或者短信方式订购合作产品，并支付包月或者点播费用。在付费后，用户可以通过基地业务平台以 WAP 方式或者 APP 方式使用该产品。

用户进入基地网站通过单本/集/章点播和包月订购产品，公司委托运营商代收信息费，并根据合同约定比例对收取的信息费进行分成。大多数运营商在合同中都会规定结算方式和结算周期。现在一般的规则是用户第一个月使用增值业务，运营商在其后第 N(1-3)个月内通过运营商平台或者运营商邮件发布结算信息，公司按经双方确认的电信运营商基地发布的对账单确认收入。

##### B、我们采取的审计程序

①我们获取电信运营商基地产品包业务相关合同，核实合同相关条款和实际业务的一致性；

②由于电信运营商基地产品包业务相关结算信息由运营商发布，发布形式包含平台发布、邮件发布或者对账单发布，我们获取以上业务各月发布的结算单据，核实发布信息费情况，与账面收入确认情况进行核对，确认收入的真实准确性；

③对于以上结算数据以及未回款金额进行函证确认。

## (2) 移动阅读平台-原创小说阅读业务

### A、业务模式及收入确认

目前公司主要运营网站包括：平治文学、超阅小说、盒子小说、掌读小说、麦子阅读等在内的 20 余个原创阅读站。用户可通过 PC、wap、客户端等多种产品形式提供文字在线阅读服务。小说内容是多样化的，分为全免费、部分免费，其中用户在免费章节内容阅读完毕点击 VIP 章节时会引导用户进行充值。目前用户可以通过支付宝、微信、银联等第三方充值通道，充值阅读币，阅读付费章节时将从用户平台账户中扣除阅读币。目前按章收费的金额为 0.1-0.2 元不等，按本收费的金额一般在 1-50 元。

公司利用原创阅读平台提供小说阅读业务，根据取得客户通过第三方支付平台充值形成的收益并在已提供小说阅读时确认收入。

### B、我们采取的审计程序

自有阅读平台业务主要根据公司自有阅读网站开展的小说阅读业务，用户直接通过微信支付宝等直接充值的方式进行阅读消费，故针对以上业务，审计需重点关注其充值及消费的真实性，采取了以下审计程序：

①审计团队成员获取小说阅读网站信息，并亲自查看公司下属小说网微信公众号粉丝数量，观察活跃度。与公司技术部门负责人就相关小说网技术支持、阅读付费工具充值、消费、留存管理进行询问。

②从各小说阅读网站平台获取会计期间内的虚拟币充值、赠送、消费、未使用情况，核实网站充值情况和第三方支付平台充值情况的匹配性，核对各小说阅读网站平台会计时点的未使用金额，复核账面收入入账完整性。

③在公司财务人员陪同下，亲自查阅并下载支付宝（中国）网络技术有限公司、财付通支付科技有限公司等主要支付服务商平台交易流水清单并且进行线上函证。我们将交易流水清单与公司账面收入金额、平台整理清单进行核对。

④利用专家工作对信息系统进行 IT 审计，确认原创小说阅读业务收入确认依赖信息系统数据的真实性。

## (3) 移动阅读平台-CPS 小说分销分成业务

#### A、业务模式及收入确认

公司为客户运营的微信公众号提供技术服务，搭建符合标准的平台，并将其小说平台包括拥有的数字作品对客户运营微信公众号开放，在最终用户通过微信公众号充值后，公司根据合同规定的比例收取相关的技术服务费与资源支持费，公司根据充值款项的约定分成比例确认收入，一般公司分成 10%。

#### B、我们采取的审计程序

由于 cps 业务主要基于充值款项的约定分成比例确认收入，故充值的真实性为审计的重点，故我们采取了以下审计程序：

①自公司后台导出用户充值金额与公司所有第三方支付平台的后台流水分月核对，根据样本量计算表选取了部分天数进行双向核对，即自公司后台导出订单明细(在该明细下单个用户充值 1 次即生成 1 条记录)与第三方支付平台后台的明细流水进行核对；

②对用户充值金额时间点的合理性进行分析，选取充值金额最高的前 20 本小说以及消耗阅读币最高的小说，由公司的技术人员在审计人员的注视下从系统后台内导出每日充值金额及消耗阅读币数量情况，对读者充值阅读币情况进行分析。

③自公司后台导出每日用户充值的明细清单，经过与支付平台的明细核对，审计人员通过分析每日单个用户的充值金额及充值次数来分析是否存在刷单的情况，进而可以佐证收入的真实性。

④利用专家工作对信息系统进行 IT 审计，确认 CPS 小说分销分成业务收入确认依赖信息系统数据的真实性。

#### (4) 移动阅读平台-客户分流业务

##### A、业务模式和收入确认

用户分流业务是指公司利用移动阅读平台，帮助其他公司推广移动阅读、手机视频等产品，并根据推广的有效用户个数或者收入的一定比例而取得的收入。

公司与客户商定合作范围，包括产品引入运营商基地平台、运营支撑、推广等合作内容。由公司的客户与基地签定商业合同。在产品上线后，公司与客户及基地业务部门一起制定合适的推广计划。利用自身移动阅读平台、基地平台，各省级和市级运营商、公司的渠道等多种方式向用户展示产品的优点和特点。用户通过 WAP 方式或者短信方式订购客户的产品，并支付包月或者点播费用。在付费后，用户可以通过基地业务平台以 WAP 方式或者 APP 方式使用该产品。公司和客户根据推广的有效用户个数或者产品收入的一定比例结算相应推广服务收入。

公司利用自身渠道推广第三方合作伙伴产品，公司按经双方确认的对账单确

认收入。

#### B、我们采取的审计程序

①了解客户所推广的业务类型，业务推广方式，推广内容，结算方式，获取客户与公司之间发布的结算单，结合签订的合同与对应推广成本的情况，复核相关收入金额是否准确，且推广毛利率是否符合实际情况。

②由于用户分流主要采取客户与最终运营商或者其他第三方的结算情况按照约定分成比例进行分成，进一步获取客户与最终运营商或者其他第三方的结算单或者业务合同，核实用户分流业务的真实性。

③针对分流业务销售额较大的客户，通过实地、视频访谈的形式，询问分流客户的推广业务、结算金额、对账方式、预计回款时间等，核实销售的真实性。

④对于以上结算数据以及未回款金额进行函证确认。

#### (5) 移动阅读平台-话匣子、资讯类业务和其他增值电信业务

##### A、业务模式和收入确认

和基地业务类似，公司与基础运营商及其他第三方开展合作，由基础运营商及其他第三方负责向用户收取信息费，公司根据合同约定比例对收取的信息费与基础运营商及其他第三方进行分成。公司按经双方确认的电信运营商基地、各省分公司等发布的对账单确认收入。

##### B、采取的审计程序

①我们获取电信运营商基地产品包业务相关合同，核实合同相关条款和实际业务的一致性；

②由于电信运营商基地产品包业务相关结算信息由运营商发布，发布形式包含平台发布、邮件发布或者对账单发布，我们获取以上业务各月发布的结算数据，核实发布信息费情况，与账面收入确认情况进行核对，确认收入的真实准确性；

③对于以上结算数据以及未回款金额进行函证确认。

#### (6) 通信设备制造销售业务（深圳市兆能讯通科技有限公司，以下简称“深圳兆能”）

##### A、业务模式和收入确认

主要为产品销售，目前主要客户为中移物联网有限公司、中国电信股份有限公司等运营商，采用招标方式与其签订框架合同，合同约定总供货台数、协议基础价格、物流承运方式等。在合同约定期内，各运营商省分公司根据实际需求量下订单，公司按照约定的交货方式将货物发给客户或客户上门自提，省分公司收到货物并验收合格签收后，将签收单传给其总公司，并拍照传回深圳兆能，深圳兆能根据此签收单确认收入。

## B、我们采取的主要审计程序

①获取中标合同清单，通过中标公示平台查询、客户走访等方式确认其中标信息真实性。对发往本期销售第一大客户中移物联网有限公司各省仓的货物与账面确认收入的货物进行全年匡算复核，并选取发货量前三的省仓获取本期全部的签收单并抽取发货通知，核实收入确认的准确性；

②采取实地走访程序：我们选取了本期销售主要大客户，中移物联网有限公司及其第一大省仓广东分公司和中国电信股份有限公司安徽分公司进行走访，确认其物流流转过程、签收过程等，以验证其单据的完整性。

③公司期末对已签收未开票收入进行暂估，对该部分收入的签收单全部进行检查，并实施函证程序，以确认收入被记录于恰当的会计期间。同时我们抽查了期后的发货与退货情况，期后无退货情况。

④执行函证程序：对于年度销售金额及年末尚未回款金额向客户进行函证确认。

⑤本期销售物流主要分为供应商或受托加工方自行安排物流、深圳兆能承担物流以及客户自提三种方式，匡算物流台账的发货数量与账面确认收入数量的差异。对于深圳兆能提供物流的部分，获取物流公司对账单，与账面确认的发货数量以及运费进行核对，核实其完整性，并对物流公司进行了走访，以确认发货情况。对于供应商或受托加工方自行安排物流并承担运费的部分，抽查货运单，核实其真实性。

⑥检查期后回款情况。

## 2、我们对营业成本执行的审计程序

公司成本主要包含推广成本、版权及稿酬成本、产品销售成本和其他成本等。

### （1）推广成本

①针对推广成本，我们取得供应商合同，结合相应的推广内容，检查双方结算单并与公司提供的推广明细表核对，核实推广业务的真实性；

②结合收入循环审计，核实推广成本分月波动的合理性，并核实因未发布对账单而调整的收入与推广成本的匹配性；

③取得公司与推广商进行结算的原始数据明细，统计相同业务模式下不同推广商的结算基数，再比较不同推广商之间包月结算单价及点播结算比例，同时对数据明细进行分类汇总，分析分月、分时波动的合理性；选取上期与本期相同业务模式下推广模式的变动合理性。

### （2）版权及稿酬成本

①审计人员亲自获取小说平台在用的产品清单，和相应无形资产版权稿酬清

单进行核对；

②公司对版权及稿酬成本采取双倍余额递减法进行摊销，结合无形资产-版权费审计，复核其摊销的准确性；

③对本期新增版权及稿酬成本，我们获取相关合同、发票等原始单据，核查取得成本的真实性。

### (3) 产品销售成本（深圳兆能）

①审计人员对原材料采购和库存商品采购检查相应的合同、入库单、发票，以确认存货入账价值是否准确，重点关注原材料和库存商品采购单价的变动；

②对原材料和库存商品的出库，企业采用移动加权平均计价，审计人员对计价方式进行复核，以确定原材料出库计价是否准确以及产品销售成本结转是否准确；

③对委托加工物资对应的加工费进行查证，取得相关合同、发票等相关单据，确认加工费发生的真实性及完整性。

④对主要供应商、受托加工商等进行实地走访，确认相关业务情况；

⑤对于期末存货，审计人员对企业存货进行监盘，以确定存货的存在、完整性。

## 3、我们对期间费用执行的审计程序

(1) 我们获取报告期各期销售费用、管理费用、研发费用、财务费用明细表，复核加计正确，并与报表数核对是否相符；对报告期各期的期间费用率等财务指标、非财务指标进行分析性复核；

(2) 了解公司期间费用构成、归集情况，分析报告期各期公司期间费用变动情况，是否与经营规模和业务发展情况相匹配，主要明细项目金额及占比的变动是否合理。

(3) 查看公司报告期各期大额费用的审批单据、相关发票与合同等原始凭证，核查费用发生的真实性、入账准确性；执行期间费用截止性测试，检查资产负债表日前后入账费用的原始凭证和支持性文件，核查是否存在跨期确认期间费用的情形；

(4) 将期间费用中的职工薪酬、折旧及摊销、股权激励费用等项目与各相关科目进行核对，分析其勾稽关系的合理性；重新测算固定资产、无形资产的折旧或摊销，核查是否与实际摊销金额一致，重新匡算相关股权费用确认金额，复核相关管理费用的准确性、完整性；

(5) 获取报告期内财务费用利息支出及利息收入明细表，复核利息支出及利息收入的计算过程，核查是否足额计提各项利息收支。

(6) 获取相关研发立项文件，了解相关研发项目及进度情况，核实研发费用发生的合理性。

#### 4、我们对信用减值损失执行的审计程序

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解公司对于客户信用管理程序，对逾期债务的催收措施；

(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收款项，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等。

#### 5、我们对营业外收入（政府补助）执行的审计程序

(1) 检查各项政府补助的批准文件、银行回单等，核实相关的政府补助确认是否充分；

(2) 核查公司对政府补助划分为与资产相关和与收益相关的合理性，以及是否与公司的日常经营活动相关，检查其入账是否符合与资产相关及与收益相关政府补助的划分依据。

综上，基于我们实施的核查程序，未发现公司 2019 年收入和业绩真实性存在异常的情形。

特此说明。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年五月十三日