

**海通证券股份有限公司关于对**  
**《关于对浙江金科文化产业股份有限公司的年报问询函》**  
**（创业板年报问询函【2020】第 103 号）的回复意见**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

2020 年 5 月 1 日，浙江金科文化产业股份有限公司（以下简称“公司”或“金科文化”）收到贵部发来的《关于对浙江金科文化产业股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 103 号）。金科文化按照贵部要求，对有关问题作书面说明回复。海通证券股份有限公司（以下简称“独立财务顾问”）对年报问询函的回复进行了核查并发表核查意见，具体情况如下：

（如无特别说明，本回函中的词语和简称与公司《2019 年年度报告》中各项词语和简称的含义相同。）

四、年报显示，你公司商誉期末余额 62.61 亿元，本期计提商誉减值准备 26.11 亿元，其中对杭州哲信、星宝乐园、昊苍网络等八家公司的商誉全额计提减值准备，对 Outfit7、每日给力的商誉部分计提减值准备。我部从 2017 年起，对你公司的年报及半年报审核问询函中均要求公司对商誉减值事项予以充分说明，公司回复未发现减值迹象。

（1）请补充披露构成商誉的资产或资产组合 2019 年度主要财务指标，是否存在业绩大幅下滑；核查说明杭州哲信业绩承诺期结束后即出现业绩变脸，Outfit7 2017 年度和 2018 年度业绩精准达标、2019 年度业绩下滑，以及每日给力业绩承诺期内盈利能力大幅下滑的原因。

（2）结合 Outfit7、杭州哲信、每日给力减值迹象出现的具体时点及判断依据，说明前期减值准备计提是否充分、是否存在利用商誉减值调节利润的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（3）请全面核查并购标的前期业绩的真实情况、业绩承诺完成情况。

(4) 请补充商誉减值测试的过程及关键参数，说明相关参数的选取过程，各年减值测试采用主要参数变动的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见，请公司重大资产重组财务顾问就标的资产业绩真实性发表意见。

## 【回复】

### (一) 前次重大资产重组情况

2017 年上市公司向朱志刚、王健、上虞杭天、深圳霖枫以及徐波、上虞朱雀共 6 名交易对方非公开发行股份购买其持有的杭州逗宝 100% 股权和上虞码牛 100% 股权，杭州逗宝及上虞码牛主要资产为其合计持有的 Outfit7 的 56% 股权。海通证券担任本次重大资产重组的独立财务顾问。2017 年 12 月 19 日，上市公司收到中国证监会《关于核准浙江金科文化产业股份有限公司向朱志刚等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017] 2305 号），本次发行股份购买资产并募集配套资金方案获得中国证监会核准。截至目前，本次重大资产重组的标的资产已完成过户。

### (二) Outfit7 前期业绩真实性核查及复核程序

#### 1、核查 Outfit7 审计报告

核查天健会计师事务所（特殊普通合伙）对 Outfit7 Investments Limited（以下简称“Outfit7”）2017 年度、2018 年度、2019 年度出具的天健审[2018]461 号、天健审[2019]3243 号、天健审[2020]4294 号审计报告，上述三年的财务报表审计报告意见均为标准无保留意见。

根据审计报告意见，Outfit7 财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 Outfit7 最近三年的合并及公司财务状况以及最近三年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

#### 2、主要科目复核程序

##### (1) 营业收入

##### 1) 移动应用发行业务

①复核对 Outfit7 的移动应用发行收入执行的 IT 审计程序的相关底稿；

②获取 Outfit7 主要客户的合同、发票、结算单、收款回单，核查合同、发票、结算单、收款回单是否一致；

③通过公开渠道下载并试玩 Outfit7 的主要游戏，了解游戏的可玩性和盈利点；

④复核 Outfit7 移动应用发行业务客户的函证底稿。

## 2) 广告业务

①复核 Outfit7 的互联网广告业务收入执行的 IT 审计程序的相关底稿；

②获取 Outfit7 主要广告客户的合同、发票、结算单、收款回单，核实合同、发票、结算单以及收款回单的主体的一致性；

③获取 Outfit7 主要广告客户的结算单进行核对，确认公司账面确认的收入是否与实际的结算单一致；

④根据广告客户提供给公司的用于查询每月广告结算数据的后台登录账号，现场观察企业人员的登录过程，抽取部分月份 Dashboard 上的结算数据，检查与后台登录系统中数据的一致性；

⑤抽取部分广告植入项目收入，获取公司业务人员与广告客户的沟通记录；

⑥复核部分广告客户访谈的底稿；

⑦复核 Outfit7 广告业务客户的函证底稿。

## 3) IP 版权业务

①抽取 Outfit7 IP 版权业务客户的合同、发票、结算单、版权接收函、收款回单，核实合同、发票、结算单、版权接收函以及收款回单的主体的一致性；

②抽取了部分 Outfit7 IP 版权业务人员与客户、供应商的沟通记录，检查业务的真实性；

③复核部分 IP 版权业务客户访谈的底稿；

④复核部分 Outfit7 IP 版权业务客户的函证底稿。

## (2) 营业成本

1) 复核公司毛利率分析的相关底稿，对毛利率的异常变化进一步核查原因；

2) 获取公司与下游渠道推广商、游戏开发商等供应商的合作协议、结算单，并与账面金额进行核对；

3) 对本期 IP 版权销售结转的成本进行复核；

4) 获取 Outfit7 主要的供应商的采购付款回单，检查与账面挂账单位是否一致；

5) 复核 Outfit7 营业成本的截止性测试底稿；

6) 复核 Outfit7 主要供应商的函证底稿。

### (3) 期间费用

1) 复核期间费用明细表，对主要费用项目进行复核并获取合同、结算清单、发票等原始凭证；

2) 对两期变动较大的费用项目进一步核查和分析，了解变化的原因并获取佐证资料；

3) 将期间费用中的职工薪酬、折旧、摊销、材料耗用等项目与应付职工薪酬、固定资产、无形资产、长期待摊费用、存货等科目进行勾稽复核；

4) 复核期间费用的截止测试底稿；

5) 复核期间费用执行凭证测试和细节测试的相关底稿。

### (4) 货币资金

1) 抽取公司银行账户的全年对账单并将对账单余额与公司账面余额进行核对；

2) 按照抽样方法选取主要银行账户中的大额资金流水与公司账面发生记录进行核对；

3) 复核银行的函证底稿；

4) 复核公司账面的库存现金进行监盘的相关底稿。

### (5) 往来款项

1) 复核往来单位的函证底稿；

2) 复核期末余额较大的往来款单位执行期后收款测试、付款测试以及结算

测试的相关底稿；

3)) 复核期末余额较大的往来款单位执行信用期测试的相关底稿，对大额的应收账款、预付账款以及其他应收款进行商业实质分析，关注是否存在资金占用；

4) 对大额往来单位进行发生额分析并获取业务合同。

### (三) 独立财务顾问核查意见

海通证券认为：经核查会计师对Outfit7出具的2017年度、2018年度和2019年度的审计报告，并复核Outfit7营业收入、营业成本、期间费用、货币资金、往来款项及长期股权投资和其他权益工具投资相关底稿，Outfit7 2017-2019年度的业绩真实。

(以下无正文)

（本页无正文，为《海通证券股份有限公司关于对<关于对浙江金科文化产业股份有限公司的年报问询函>（创业板年报问询函【2020】第103号）的回复意见》之盖章页）

海通证券股份有限公司

年 月 日