

关于百洋产业投资集团股份有限公司 关注函的回复

大信备字【2019】第 29-00011 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

百洋产业投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或者“百洋股份”)转来贵部《关于对百洋产业投资集团股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2019】第 314 号)已收悉。针对该关注函,现将年审会计师涉及的相关问题回复如下:

截至 2018 年 12 月 31 日,火星时代累计实现净利润 12,377 万元,未达到承诺利润。年审会计师就公司 2018 年财务报表及火星时代业绩承诺完成情况出具了保留意见的审计报告及审核报告,形成保留意见的基础包括火星时代及其子公司深圳市楷魔视觉工场数字科技有限公司(以下简称“深圳楷魔”)业绩承诺完成情况存在不确定性,相应公司本年度合并会计报表列示业绩补偿的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和公允价值变动损益的金额亦存在不确定性;难以对公司收购深圳楷魔形成的商誉的减值作出合理判断。

(1) 请说明截至目前,上述保留意见涉及事项的影响是否均已消除,并请年审会计师发表明确意见。

【回复】:

针对保留事项一:

我们检查《神探蒲松龄之兰若仙踪》与《云南虫谷》项目所涉及的应收款项期后回款并穿透检查交易对方的还款来源。对来源于金海岸影视公司法定代表人的款项、对深圳非行公司的关联公司北京悟花果影业有限公司来源于该公司的客户及深圳非行公司的法定代表人夫妇的款项,我们无法实施更多的穿透核查还款来源。因此,我们无法认定应收账款截至目前的回款情况足以消除保留事项一所述的影响。我们亦无法认定保留意见所述投资款的可回收性的影响足以消除。

针对保留事项二:

上市公司制定相关措施:(1) 强化日常劳动纪律,上线实时监控系统;完善考勤管理,

实行指纹打卡制度，按月汇总考勤表。(2) 完善人力资源管理，组织公司全员进行人事管理制度培训，梳理公司入职、离职、人事变动等审批流程。(3) 完善工资发放审批，工资发放审批权从子公司统一归口至上市公司，上线上市公司 OA 系统，实现工资发放审批电子化。(4) 与公司技术人员签订关于知识产权归属和技术保密等内容的相关协议。

由于上述整改措施距本回复时间较短，我们认为如果上述整改措施能够有效实施，深圳楷魔能够消除保留事项二所述的影响。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年八月二十日