

百洋产业投资集团股份有限公司 关于 2018 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 6 月 26 日收到深圳证券交易所下发的《关于对百洋产业投资集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 416 号），针对问询函中提及的事项，公司逐一进行了核实与分析，因其中部分问题涉及大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）说明或核查并出具意见，由于会计师需要现场访谈和进一步补充完善资料，相关工作目前仍在进行中，预计无法按时完成问询函的全部回复工作，问题 1 中的（1）、（2）、（4）、（5）预计于 2019 年 7 月 12 日前完成回复工作。其他事项回复具体内容公告如下：

问题 1、会计师对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见，涉及事项包括：

第一，公司子公司北京火星时代科技有限公司（以下简称“火星时代”）于 2018 年收购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”）80% 股权。深圳楷魔通过《神探蒲松龄之兰若仙踪》《云南虫谷》《读心》项目确认收入合计 7,449.81 万元。同时，深圳楷魔分别对《神探蒲松龄之兰若仙踪》和《云南虫谷》投资 640 万元和 1,000 万元。会计师无法取得充分、适当的审计证据确定上述 1,640 万元投资是否存在减值，以及上述项目的收入确认是否恰当，同时由于深圳楷魔及火星时代业绩承诺完成情况存在不确定性，相应公司本年度因业绩补偿产生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。

第二，2018 年 11-12 月期间，深圳楷魔不再列支主要技术人员工资和社保，经营活动以外包方式（包括前述离职人员设立的个人独资企业）运行，相关技

术人员工资社保由相应个人独资企业支付，表明该等技术人员均已离职。会计师认为主要技术人员离职造成深圳楷魔的盈利能力存在重大不确定性。同时，结合上述主要关键技术人员离职、重大合同收入存在不确定性，会计师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)请会计师说明针对上述事项执行的具体的审计程序、获得的审计证据、应获得而未获得的审计证据、对审计证据的可靠性认定的具体情况。

回复说明：

该回复预计 2019 年 7 月 12 日前完成。

(2)根据会计师出具的专项说明，会计师认为保留意见涉及事项对公司财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，同时，其无法确定所涉及事项对公司财务报表的影响程度。请会计师结合《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条的规定，以及上述事项所影响的所有项目的数量、受影响项目报告期末（内）的具体金额及占总资产、净资产、净利润的比例等，说明上述事项是否对公司报告期内盈亏性质产生影响，会计师认为上述影响不具有广泛性的依据与合理性。

回复说明：

该回复预计 2019 年 7 月 12 日前完成。

(3)根据年报，公司将深圳楷魔对《神探蒲松龄之兰若仙踪》和《云南虫谷》的 1,640 万元投资款项计入其他流动资产。请说明上述会计处理的依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。同时，请结合上述项目的投资回报情况，说明公司未对其计提减值准备的依据与合理性。

回复：

深圳楷魔于 2018 年 11 月分别与金海岸影视基地有限公司、深圳非行影视发展文化有限公司签订了关于《神探蒲松龄之兰若仙踪》和《云南虫谷》项目的投资合作协议。其中：《神探蒲松龄之兰若仙踪》项目的总投资预算为 3.2 亿元左右，深圳楷魔对该项目的投资金额 640 万元，根据投资合作协议的约定，该影片上映 8 个月后分红，12 个月内退回投资本金；金海岸影视基地有限公司收到

结算报表后 3 个月内提交国内发行结算报表，3 个月后每半年提交发行结算表，深圳楷魔收到结算表后进行确认结算并进行分红，分成期限为永久；《云南虫谷》项目的总投资预算为 2.9 亿元左右，深圳楷魔对该项目的投资金额 1,000 万元，根据投资合作协议的约定，该影片在大陆地区首轮公映（首映日）之日起 8 个月内分红，投资本金的退回事宜由双方另行协商。

根据《企业会计准则》第 22 号——金融工具确认和计量，第三章金融工具分类，第十七条第一点“企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标”的规定，深圳楷魔投资的上述项目均系以收取合同现金流量为目标，按照合同约定将于上映 8 个月后获得分红，并预计 1 年内收回投资收益，符合按摊余成本计量的金融资产的分类要求，因此将上述投资列报在其他流动资产。

同时，根据协议约定，深圳楷魔对《神探蒲松龄之兰若仙踪》和《云南虫谷》的 1,640 万元投资款项均属于以保本方式出资，制片方承诺优先以制片收入偿付上述投资本金，根据项目预计票房收入情况估计，上述项目的投资本金在偿付方面有较强的保障，故未对上述投资计提减值准备。

(4) 根据董事会出具的专项说明，针对上述事项一，截至公告披露日，《神探蒲松龄之兰若仙踪》与《云南虫谷》项目的应收账款已经回款 2,550 万元与 1,200 万元。请说明相关应收账款截至目前的回款情况，以及相关事项的影响是否均已消除。请会计师核查并发表明确意见。

回复说明：

该回复预计 2019 年 7 月 12 日前完成。

(5) 根据董事会出具的专项说明，针对上述事项二，深圳楷魔 2018 年 11-12 月改由采用工作室签约合作模式的技术人员有 66 人；自 2019 年 4 月起，上述人员已经全部改回与深圳楷魔签订劳动合同，由深圳楷魔发放工资及缴纳社保。请说明上述合作模式变更的具体原因与目的，采用工作室签约模式期间上述 66 名技术人员是否在深圳楷魔工作、工资社保的支付方式，以及深圳楷魔是否存在核心技术人员流动性大的风险，并说明截至目前上述事项的影响是否均已消除。请会计师核查并发表明确意见。

回复说明：

该回复预计 2019 年 7 月 12 日前完成。

问题 2、公司于 2017 年 8 月完成了对火星时代的重大资产重组。火星时代 2017 年、2018 年分别实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 8,253.33 万元和 4,123.76 万元，累计完成比例为 65.84%。根据业绩补偿协议，新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦需要对公司进行业绩补偿，补偿股份数为 1,536.93 万股。报告期内，公司计提了对火星时代 2.22 亿元的商誉减值准备。同时，由于深圳楷魔及火星时代业绩承诺完成情况存在不确定性，会计师对此出具保留意见。

（1）请补充披露火星时代 2018 年的财务报表，并说明火星时代 2018 年财务报表审计的具体情况，包括但不限于会计师、审计意见类型、关键审计事项等。

回复：

火星时代委托大信会计师事务所对其 2018 年度的财务报表进行了审计，并出具了大信桂审字[2019]第 00259 号审计报告。火星时代 2018 年度经审计的财务报表如下：

合并资产负债表

编制单位：北京火星时代科技有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	173,862,099.89	254,828,206.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	50,508,807.99	5,927,595.50
其中：应收票据			
应收账款		50,508,807.99	5,927,595.50
预付款项	五（三）	18,930,766.08	20,715,645.57
其他应收款	五（四）	17,437,901.14	10,720,907.26
其中：应收利息		3,494,150.69	
应收股利			
存货	五（五）	3,730,594.99	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	32,687,172.47	8,840,524.35
流动资产合计		297,157,342.56	301,032,879.31
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	18,685,887.55	31,701,029.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（八）	49,526,431.35	2,181,215.37
开发支出			
商誉	五（九）	264,998,377.11	
长期待摊费用	五（十）	20,972,986.01	21,418,517.93
递延所得税资产	五（十一）	6,294,678.07	766,383.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		360,478,360.09	56,067,146.62
资产总计		657,635,702.65	357,100,025.93

合并资产负债表（续）

编制单位：北京火星时代科技有限公司 2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十二）	21,642,361.83	5,195,806.87
预收款项	五（十三）	127,354,772.30	87,249,198.28
应付职工薪酬	五（十四）	21,607,548.08	21,781,049.14
应交税费	五（十五）	10,473,045.41	13,675,547.52
其他应付款	五（十六）	102,459,235.67	12,223,838.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		283,536,963.29	140,125,439.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		283,536,963.29	140,125,439.87
所有者权益：			
实收资本	五（十七）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	97,373,282.26	13,230,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	9,908,534.68	9,908,534.68
未分配利润	五（二十）	209,656,988.12	163,836,051.38
归属于母公司所有者权益合计		346,938,805.06	216,974,586.06
少数股东权益		27,159,934.30	
所有者权益合计		374,098,739.36	216,974,586.06
负债和所有者权益总计		657,635,702.65	357,100,025.93

母公司资产负债表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		115,483,583.36	102,616,165.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十一（一）	5,386.27	6,350,541.00
其中：应收票据			
应收账款		5,386.27	6,350,541.00
预付款项		13,020,051.23	19,131,198.40
其他应收款	十一（二）	22,023,207.87	64,563,908.56
其中：应收利息		3,494,150.69	
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,972,658.64	7,683,933.40
流动资产合计		161,504,887.37	200,345,746.36
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	392,762,406.03	50,120,306.03
投资性房地产			
固定资产		9,376,629.48	13,276,454.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,187,873.90	2,181,215.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,658,424.03	2,104,051.32
递延所得税资产		2,727,965.80	67,750.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		410,713,299.24	67,749,777.51
资产总计		572,218,186.61	268,095,523.87

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		56,258.00	21,000.00
预收款项		31,865,365.33	23,172,048.10
应付职工薪酬		4,516,416.08	6,733,078.23
应交税费		179,888.37	3,433,357.56
其他应付款		313,450,906.62	82,197,744.59
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		350,068,834.40	115,557,228.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		350,068,834.40	115,557,228.48
所有者权益：			
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,633,588.29	42,490,306.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,908,534.68	9,908,534.68
未分配利润		55,607,229.24	70,139,454.68
所有者权益合计		222,149,352.21	152,538,295.39
负债和所有者权益总计		572,218,186.61	268,095,523.87

合并利润表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（二十一）	546,899,883.55	496,432,153.57
减：营业成本	五（二十一）	213,001,572.97	155,357,349.49
税金及附加	五（二十二）	2,767,907.61	2,332,956.45
销售费用	五（二十三）	176,519,779.08	150,132,310.22
管理费用	五（二十四）	95,077,317.62	72,612,144.04
研发费用	五（二十五）	18,403,342.16	17,301,543.92
财务费用	五（二十六）	-6,800,122.37	962,232.55
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五（二十七）	3,808,308.32	404,398.39
加：其他收益	五（二十八）	3,009,130.90	
投资收益（损失以“－”号填列）	五（二十九）		2,467,467.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（三十）	104,350.74	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		47,235,259.80	99,796,685.55
加：营业外收入	五（三十一）	2,524,962.62	2,950,730.71
减：营业外支出	五（三十二）	46,541.18	158,972.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		49,713,681.24	102,588,443.46
减：所得税费用	五（三十三）	-4,311,784.67	15,558,736.59
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		54,025,465.91	87,029,706.87
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		54,025,465.91	87,029,706.87
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		45,820,936.74	87,029,706.87
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		8,204,529.17	
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		54,025,465.91	87,029,706.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,820,936.74	87,029,706.87
归属于少数股东的综合收益总额		8,204,529.17	
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

母公司利润表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十一（四）	186,638,680.52	264,208,268.07
减：营业成本	十一（四）	35,307,892.47	48,738,338.94
税金及附加		641,898.36	987,939.68
销售费用		131,782,092.73	112,992,109.94
管理费用		33,823,023.81	19,524,059.84
研发费用		9,503,513.04	7,738,857.33
财务费用		-7,123,064.76	511,904.81
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		65,664.59	359,599.80
加：其他收益		70,790.13	
投资收益（损失以“－”号填列）	十一（五）		2,498,100.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-17,291,549.59	75,853,558.65
加：营业外收入		221,152.68	210,708.48
减：营业外支出		24,821.52	78,509.67
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-17,095,218.43	75,985,757.46
减：所得税费用		-2,562,992.99	11,409,542.14
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,532,225.44	64,576,215.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,532,225.44	64,576,215.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-14,532,225.44	64,576,215.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

合并现金流量表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		614,609,464.15	514,861,956.09
收到的税费返还		3,079,680.77	200,334.82
收到其他与经营活动有关的现金		62,605,176.86	16,463,125.96
经营活动现金流入小计		680,294,321.78	531,525,416.87
购买商品、接受劳务支付的现金		96,126,125.13	39,307,156.90
支付给职工以及为职工支付的现金		203,516,384.99	197,490,608.08
支付的各项税费		34,729,148.21	98,623,248.74
支付其他与经营活动有关的现金		259,979,169.94	118,136,067.68
经营活动现金流出小计		594,350,828.27	453,557,081.39
经营活动产生的现金流量净额		85,943,493.51	77,968,335.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			85,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,995,326.60	2,498,100.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		166,212.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			415,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,161,538.60	502,498,100.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,013,205.48	4,104,831.35
投资支付的现金			86,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		250,281,215.63	
支付其他与投资活动有关的现金			355,000,000.00
投资活动现金流出小计		255,294,421.11	445,854,831.35
投资活动产生的现金流量净额		-251,132,882.51	56,643,269.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		84,223,282.26	25,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		84,223,282.26	25,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		84,223,282.26	25,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-80,966,106.74	159,611,605.06
加：期初现金及现金等价物余额		254,828,206.63	95,216,601.57
六、期末现金及现金等价物余额		173,862,099.89	254,828,206.63

母公司现金流量表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,226,046.71	242,162,260.99
收到的税费返还		854,311.24	108,724.79
收到其他与经营活动有关的现金		788,098,282.34	208,330,696.49
经营活动现金流入小计		957,178,640.29	450,601,682.27
购买商品、接受劳务支付的现金		14,313,029.14	16,452,454.67
支付给职工以及为职工支付的现金		62,153,522.33	60,805,851.46
支付的各项税费		10,489,335.88	26,176,777.26
支付其他与经营活动有关的现金		663,782,256.74	341,334,469.75
经营活动现金流出小计		750,738,144.09	444,769,553.14
经营活动产生的现金流量净额		206,440,496.20	5,832,129.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,995,326.60	2,290,269.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			152,369.87
投资活动现金流入小计		4,014,426.60	2,442,639.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,438,686.70	2,499,534.01
投资支付的现金		278,292,100.00	1,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,001,562.00
投资活动现金流出小计		281,730,786.70	6,251,096.01
投资活动产生的现金流量净额		-277,716,360.10	-3,808,456.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		84,143,282.26	25,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		84,143,282.26	25,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		84,143,282.26	25,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,867,418.36	27,023,672.15
加：期初现金及现金等价物余额		102,616,165.00	75,592,492.85
六、期末现金及现金等价物余额		115,483,583.36	102,616,165.00

合并所有者权益变动表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本 期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				13,230,000.00				9,908,534.68	163,836,051.38	216,974,586.06	216,974,586.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				13,230,000.00				9,908,534.68	163,836,051.38	216,974,586.06	216,974,586.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					84,143,282.26					45,820,936.74	129,964,219.00	27,159,934.30
(一) 综合收益总额										45,820,936.74	45,820,936.74	8,204,529.17
(二) 所有者投入和减少资本					84,143,282.26						84,143,282.26	18,955,405.13
1.所有者投入的普通股					84,143,282.26						84,143,282.26	80,000.00
2.其他权益工具持有者 投入资本												
3.股份支付计入所有者 权益的金额												
4.其他												18,875,405.13
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结 转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00				97,373,282.26				9,908,534.68	209,656,988.12	346,938,805.06	27,159,934.30

合并所有者权益变动表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上 期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				13,230,000.00				4,859,124.31	81,855,754.88	104,944,879.19	104,944,879.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				13,230,000.00				4,859,124.31	81,855,754.88	104,944,879.19	104,944,879.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,000,000.00								5,049,410.37	81,980,296.50	112,029,706.87	112,029,706.87
（一）综合收益总额										87,029,706.87	87,029,706.87	87,029,706.87
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00										25,000,000.00	25,000,000.00
1.所有者投入的普通股	25,000,000.00										25,000,000.00	25,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									5,049,410.37	-5,049,410.37		
1.提取盈余公积									5,049,410.37	-5,049,410.37		
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00				13,230,000.00				9,908,534.68	163,836,051.38	216,974,586.06	216,974,586.06

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00				42,490,306.03				9,908,534.68	70,139,454.68	152,538,295.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00				42,490,306.03				9,908,534.68	70,139,454.68	152,538,295.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					84,143,282.26					-14,532,225.44	69,611,056.82
（一）综合收益总额										-14,532,225.44	-14,532,225.44
（二）所有者投入和减少资本					84,143,282.26						84,143,282.26
1.所有者投入的普通股					84,143,282.26						84,143,282.26
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	30,000,000.00				126,633,588.29				9,908,534.68	55,607,229.24	222,149,352.21

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京火星时代科技有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00				42,490,306.03				4,859,124.31	10,612,649.73	62,962,080.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00				42,490,306.03				4,859,124.31	10,612,649.73	62,962,080.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,000,000.00								5,049,410.37	59,526,804.95	89,576,215.32
（一）综合收益总额										64,576,215.32	64,576,215.32
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00										25,000,000.00
1.所有者投入的普通股	25,000,000.00										25,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									5,049,410.37	-5,049,410.37	
1.提取盈余公积									5,049,410.37	-5,049,410.37	
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	30,000,000.00				42,490,306.03				9,908,534.68	70,139,454.68	152,538,295.39

1. 会计师执行的审计程序

会计师按照审计准则执行审计工作的过程中，执行了以下工作：

A、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。

B、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

C、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

D、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。

E、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

F、就公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

2. 会计师审计意见

会计师就 2018 年度火星时代的财务报表出具了保留意见，形成保留意见的基础有两个方面：

一是火星时代下属子公司深圳楷魔 2017 年度实现营业收入 5,765.34 万元，本年确认收入 10,603.92 万元，期末应收账款余额 5,353.16 万元。其中：金海岸影视基地有限公司《神探蒲松龄之兰若仙踪》项目确认收入 3,138.49 万元，同时以保底方式投资该影视剧 640.00 万元，期末应收账款余额 2,651.50 万元；深圳非行影视文化发展有限公司《云南虫谷》项目确认收入 1,886.79 万元，同时投资该影视剧 1,000.00 万元，期末应收账款余额 1,200.00 万元；喀什剧帝影视传媒有限公司《读心》项目确认收入 2,424.53 万元，期末应收账款余额 670.00 万元。上述三个项目本期确认收入合计 7,449.81 万元，毛利 4,102.89 万元，期末应收账款余额合计 4,521.50 万元，对应项目投资款记入其他流动资产合计 1,640.00 万元。深圳楷魔在 2018 年 7-11 月已经陆续交付全部成果，但未能按照制作合同约定收取相应的款项。会计师认为其在审计过程中没有取得充分、适当的审计证

据确定前述列报于其他流动资产的 1,640.00 万元影视剧投资款是否存在减值，亦无法仅通过实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据确定上述收入确认是否恰当。

二是深圳楷魔主营影视剧的后期特效制作，其主要经营活动对技术团队依赖性较强，但在 2018 年 11-12 月期间，深圳楷魔不再列支主要技术人员工资和社保，经营活动以外包方式（包括前述离职人员设立的个人独资企业）运行，相关技术人员工资社保由相应个人独资企业支付，表明该等技术人员均已离职。会计师认为主要技术人员离职造成深圳楷魔的盈利能力存在重大不确定性。

火星时代在期末对深圳楷魔对应的资产组进行商誉减值测试时，认为无需计提商誉减值准备。但由于深圳楷魔 2018 年 11-12 月之间主要关键技术人员离职、重大合同收入确认存在不确定性，会计师认为其难以对火星时代收购深圳楷魔形成的商誉的减值作出合理判断。

在实施上述审计工作中，会计师认为其获取的审计证据是充分、适当的，上述事项为其就火星时代 2018 年审计报告发表保留意见提供了基础。与此同时，会计师还认为基于其没有取得充分、适当的审计证据确定上述列报于其他流动资产的 1,640.00 万元影视剧投资款是否存在减值，无法仅通过实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据确定该等收入确认是否恰当；由于深圳楷魔 2018 年 11-12 月之间主要关键技术人员离职、重大合同收入确认存在不确定性，其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。因此，会计师无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

3. 关键审计事项

火星时代作为公司教育培训业务的主体企业，其校区分布较多，教育培训收入系其主要收入来源，公司对教育培训收入确认的具体方法为：按照双方合同约定的报读课程类型收取学费，按开班后提供培训服务的期间，在开班期间内按月平均确认收入。收入结构中教育培训业务收入占总收入比重虽不大，但教育行业具有特殊性，且公司收购火星时代时附带有业绩承诺，本年为业绩承诺第二年，线下教育收入对公司业绩及火星时代业绩承诺利润的影响非常大，因此，会计师将火星时代线下教育收入的确认作为关键审计事项。

会计师对线下教育收入的确认主要执行了以下程序：

A、对被审计单位招生咨询部、教学管理部、财务管理部主要负责人进行了访谈，了解火星时代招生收费流程、教学管理及财务核算流程；

B、查询火星时代 EDU 管理系统报名记录和学费收款记录，将收款记录与银行流水进行核对；

C、通过对火星时代 ME 系统学生端和老师端的综合了解，核实火星时代互联网教学模式的有效性和教学的真实性；

D、执行收入分析性程序：根据确定的各教学中心教室面积、座位数量与在校学生人数对比分析，各专业班的实际开班情况与老师人数对比分析，根据各个专业班课程收费标准和招生人数测算学费收款总额，根据教师实际的领取的课酬水平验证其课程开设的真实性；

E、实地走访各教学区，了解各个教学中心专业课程班的开设情况、各教学中心房屋租赁情况、老师和员工人数，对各个班级实地上课的学员人数进行盘点，随机抽选现场学员进行核实；

F、根据实际开课情况和实际收取的学费测算收入金额，检查银行流水期后是否有频繁退款。

(2) 请说明截至目前，上述业绩补偿的履约计划与进度、涉及股份是否存在权利限制、股份补偿是否存在障碍与重大不确定性，并结合上述情况，说明业绩补偿相关会计处理的具体情况，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

截至目前，火星时代业绩补偿尚未执行，计划于近期安排相关的股份回购注销等相关程序。根据业绩补偿协议，新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦需要对公司进行业绩补偿，补偿股份数为 1,536.93 万股，截至目前公司尚未支付给新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦的第三期现金对价款为 8,280 万元，该现金对价款可解押新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）已质押股份超 2,000 万股，加上新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）目前未质押的股份数额为 1,116.8 万股，超过本次业绩补偿所需股份数为 1,536.93 万股，本次股份补偿不存在障碍与重大不确定性。

根据《企业会计准则讲解》（2010），购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及其他相关准则的规定，或有对价符合权益工具和金融负债定义的，购买方应当将支付或有对价的义务确认为一项权益或负债；符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产。

证监会在《会计监管工作通讯》（2016 年 3 期）中对企业合并中或有对价的会计处理原则明确了因为或有对价的总体金额、需返还的股份数量等均随着标的企业实际实现业绩的情况发生变动，不满足权益工具的确认条件，回购股份进行业绩补偿的或有对价应划分为金融资产或金融负债。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）规定，企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。或有对价作为一项金融资产，基于其金融工具的性质在收益确认未结算时或有对价的公允价值变动应体现在“公允价值变动损益”项目。

火星时代业绩承诺事项形成的或有对价在初始确认时公允价值为 0，2018 年 12 月 31 日的价值为 8.96 元/股，根据业绩补偿协议计算得出火星时代需要返还的股份数量为 1,536.9285 万股，因此会计师确认以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 13,770.88 万元，公允价值变动损益 13,770.88 万元。

（3）根据年报，你对火星时代与深圳楷魔商誉减值测试的过程中，采用未来 5 年收入增长率分别为 11.08%、16.57%、18.74%、14.48%、13.55%与 25.34%、20.00%、15.00%、10.00%、5.00%。请结合火星时代与深圳楷魔的历史财务数据，以及外部经济环境、行业发展趋势等情况，说明上述收入增长率的确定依据与合理性，并进一步说明报告期内计提商誉减值准备的充分性与必要性。

回复：

（一）火星时代未来 5 年收入增长率的确定依据及合理性

火星时代未来 5 年的收入增长率预测数据分别为 11.08%、16.57%、18.74%、14.48%、13.55%，上述数据的确定依据主要有以下几个方面：

1. 企业历史经营情况。

火星时代成立于 1993 年，是较早进入中国电脑动画领域的企业之一。公司现拥有各类讲师 379 名，经营多年积累了完善的教育培训体系和良好的口碑。火星时代近五年的营业收入分别为 11,356.12 万元、26,847.33 万元、40,724.57 万元、49,643.21 万元、44,086.07 万元，近四年的增长率分别为 136.41%、51.69%、21.9%、-11.19%，年复合增长率达 40.37%。

火星时代 2018 年营业收入出现了小幅下滑，主要是因为下游行业影视后期以及游戏业整体投资暂停导致招生情况不及预期。2018 年广电总局和税务总局对影视行业加强了监管，包括内容监管、价值观导向控制、影视明星片酬监管、税收监管等，并加强对网络内容的治理力度。由于监管趋严，中小影视公司的项目播出慢、回款慢、税收补缴压力大，造成了许多影视项目投资推迟。同时自 2018 年 3 月起，因主管部门机构改革，暂停审批游戏版号（如果没有版号，游戏便无法商业化），受此影响，游戏行业在 2018 年也深陷低谷。上述因素直接影响了该阶段我国影视及游戏相关人才的市场需求。目前随着我国游戏及影视产业投资的恢复，我国对游戏设计、影视后期制作方面的需求将恢复增长，企业招生情况也将得到相应改善。

2. 企业所属数字艺术教育行业的历史发展情况。

目前，火星时代主要经营业务为数字艺术教育，开设有互动媒体专业、游戏设计专业、影视特效专业、室内设计专业和传统美术专业等 5 个专业。过去 5 年中，依托移动互联网兴起、UI 培训市场热潮涌现，国内数字艺术职业培训市场迎来了重要增长期，至 2018 年末，全国市场规模已达 116.3 亿元，年复合增长率达 17.5%（数据来源于《根据企业公开财报、行业访谈及艾瑞统计预测模型估算》）。

3. 企业所属数字艺术教育行业的未来发展预测。

未来随着新兴技术不断涌现并与休闲艺术相结合，市场对新兴数字艺术类型人才的需求将持续增长（如 VR/AR 游戏兴起时培训热潮及 IP 热剧兴起时对影

视后期特效、后期制作等方面人才的渴求等），加之培训机构在教学过程中不断融入新兴科技，致使企业对教学和教研的支出增加等因素的影响，我国数字艺术教育市场规模及收费价格都将保持持续增长势头，预计到 2021 年市场规模将达 172.2 亿元，年复合增长率达 14.58%（数据来源于《根据企业公开财报、行业访谈及艾瑞统计预测模型估算》）。

4. 企业未来发展策略。

针对 2018 年的市场变化形势，火星时代在年末及时对营销策略及教学模式进行了调整，并在 2019 年初推出“全场景学习系统”，采用“面授场景+在线场景+离线场景”的全场景融合模式。该模式让学员自由选择时间、空间，无论有无脱产学习时间，均可通过系统实现持续提升。通过上述经营策略的调整，公司教学模式更符合学员需求，与潜在学员的沟通、交流的渠道呈现多样化，有效的提升了企业的招生能力和服务水平，降低了企业的招生成本，增强了企业的市场竞争优势。

综上所述，火星时代未来五年的收入增长率预测数据分别为 11.08%、16.57%、18.74%、14.48%、13.55%，年复合增长率为 14.85%，均小于企业及行业历史水平，与行业未来增速基本一致。火星时代根据未来行业发展的情况，结合企业竞争优势和经营策略对企业未来五年的收入进行预测，其依据充分，确定的收入增长率较为合理。

（二）深圳楷魔未来 5 年收入增长率的确定依据及合理性

深圳楷魔未来 5 年收入增长率分别为 25.34%、20.00%、15.00%、10.00%、5.00%，上述数据的确定依据主要有以下几个方面：

1. 企业历史经营情况。

深圳楷魔成立于 2016 年，近三年的营业收入分别为 2,758.73 万元、5,765.34 万元、10,603.92 万元，年增长幅度分别为 108.99%、83.93%，年复合增长率达 96.06%。

2. 企业所属数字技术产业及广播影视业的历史发展情况。

根据国家电影局 2018 年 12 月 31 日发布的数据，2018 年全国电影总票房为 609.76 亿元，同比增长 9.06%，城市院线观影人次为 17.16 亿，同比增长 5.93%。其中：国产电影总票房为 378.97 亿元，同比增长 25.89%，市场占比达 62.15%，

比去年提高了 8.31 个百分点。国产电影票房收入的增加，特别是《流浪地球》、《疯狂外星人》等科幻电影的高票房，促进了该类影片的投资热情，为我国影视特效制作行业的发展奠定了基础（注：相比于现实题材，科幻电影的后期制作成本比例可达到百分之三十甚至百分之五十，这为影视后期制作企业的发展创造了广阔的市场空间）。

除电影产业外，2018 年我国电视剧剧集产业规模也达 1,241 亿元，继续保持稳步增长。电视剧制作的稳步增长，也为影视后期制作企业的发展创造了一定的市场空间。

3. 企业所属数字技术产业及广播影视业的未来发展预测。

深圳楷魔所处行业属于大文化产业的范畴，是国家鼓励发展的产业，与文化产业结合紧密的数字创意产业被纳入了我国《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》中。目前，我国文化产业在 GDP 中占比只有 3.97%，占整个世界文化市场的比重不足 5%，而美国文化产业在 GDP 中占比已经达到 31%，占整个世界文化市场比重的 42%，未来我国文化市场提升空间巨大，而企业所属的数字技术产业及广播影视业作为文化产业的重要组成部分也面临着较好的发展机遇。据艾瑞咨询预计，到 2020 年我国电影票房将达到 744.5 亿元，比较 2018 年增长 22.24%，年复合增长率达 10.5%；电视剧剧集产业规模将达到 1,666.7 亿元，比较 2018 年增长 34.3%，年复合增长率达 15.89%。而据海通证券研究所预测，预计到 2020 年为止，我国特效市场规模将会达到 120 亿元，年复合增长率超过 22%（注：2017 年中国影视特效市场规模约为 66 亿元）。招商证券传媒团队的预测数据则更为乐观，其预计至 2020 年我国特效行业的规模将达 126.3 亿元，相比于 2017 年，其复合增速超过 24%。

除传统的影视产业外，与特效制作相关的动漫、游戏、广告、VR/AR 等市场需求也在稳步增长，上述产业的发展都为特效制作企业的发展提供了良好的市场基础。

4. 企业未来发展策略。

针对 2018 年的市场变化形势，深圳楷魔在年末及时对营销策略、运营架构进行了优化，明确了以人才及技术为核心，以影视特效制作市场为主要方向的发展战略。该战略将使企业进一步聚焦未发展空间大、技术依赖程度高的科幻电影

后期制作业务，为企业后续发展指明了经营方向，有利于进一步提升企业在细分行业的竞争优势。

综上所述，深圳楷魔未来五年的收入增长率预测数据分别为 25.34%、20.00%、15.00%、10.00%、5.00%，年复合增长率为 14.84%，小于企业历史水平，与行业历史增速基本一致，小于行业未来增速的预测值。深圳楷魔根据未来行业发展的情况，结合企业竞争优势和经营策略对企业未来五年的收入进行预测，其依据充分，确定的收入增长率较为稳健且较为合理。

（三）计提商誉减值准备的充分性与必要性

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。为此公司于 2018 年末分别委托中水致远资产评估有限公司对公司合并北京火星时代科技有限公司所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估、委托银信资产评估有限公司对公司合并深圳市深圳楷魔工场数字科技有限公司所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估。

根据中水致远资产评估有限公司于 2019 年 4 月 22 日出具的《百洋产业投资集团股份有限公司合并北京火星时代科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2019]第 010061 号）的评估结果显示，该资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）为 67,730.18 万元人民币。根据相关数据计算显示，该资产组账面价值为 89,898.45 万元，对应的需计提商誉减值 22,168.27 万元。根据火星时代当前的经营情况及未来五年的经营预测，结合评估机构出具的评估报告，此次计提的商誉减值准备依据充分，符合该企业实际情况。

根据银信资产评估有限公司于 2019 年 4 月 20 日出具的《百洋产业投资集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及深圳市深圳楷魔工场数字科技有限公司商誉所在资产组可回收价值资产评估报告》（银信财报字（2019）沪第 147 号）的评估结果显示，该资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）为 55,680.63 万元人民币。根据相关数据计算显示，该资产组账面价值为 46,641.33 万元，可收回金额大于其账面价值，故其商誉不存在减值情形。目前深圳楷魔已签订合同

22 份，合同金额 12,948 万元，根据企业现状及其未来五年的预测数据，结合评估机构出具的评估报告，此次商誉减值测试的依据充分，符合该企业实际情况。

问题 3、报告期内，你公司实现营业收入 31.33 亿元，同比增长 30.89%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）5,714.06 万元，同比下降 49.52%；实现扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-7,644.36 万元，同比下降 178.24%；实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称“现金流量净额”）9,195.54 万元，同比下降 71.25%。请结合行业状况、营业收入与成本、期间费用、非经常性损益等，详细说明你公司在营业收入增长的情况下，净利润、扣非后净利润和现金流量净额均大幅下降的具体原因。

回复：

（一）利润大幅下降的原因分析

根据统计数据显示，公司 2018 年营业收入同比增长 30.89%，其中：饲料及饲料原料业务营业收入 147,965.84 万元，同比增长 26.36%；水产食品加工业务营业收入 92,443.80 万元，同比增长 13.74%；教育及影视制作业务营业收入 54,689.98 万元，同比增长 163.32%；其他业务营业收入 18,258.77 万元，同比下降 9.93%。

公司各业务近两年的收入、成本、费用及现金流变化情况如下：

项目	饲料及饲料原料业务			备注
	2017 年	2018 年	增减幅度	
一、主营业务收入	117,096.00	147,965.84	26.36%	
二、主营业务成本	100,465.40	126,481.91	25.90%	
三、期间费用	8,891.92	10,561.55	18.78%	
四、归属于上市公司股东净利润	7,408.92	9,794.67	32.20%	
五、现金流量净额	9,895.52	-3,031.81	-130.64%	

项目	水产食品加工业务			备注
	2017 年	2018 年	增减幅度	
一、主营业务收入	81,274.85	92,443.80	13.74%	
二、主营业务成本	76,369.31	84,359.21	10.46%	
三、期间费用	7,223.00	5,527.65	-23.47%	
四、归属于上市公司股东净利润	-1,640.83	790.92	248.20%	
五、现金流量净额	8,410.30	2,535.85	-69.85%	

项目	教育及影视制作业务	备注
----	-----------	----

	2017 年	2018 年	增减幅度	
一、主营业务收入	20,769.41	54,689.99	163.32%	
二、主营业务成本	7,642.14	21,658.51	183.41%	
三、期间费用	8,541.74	28,442.16	232.98%	
四、归属于上市公司股东净利润	5,752.30	4,101.62	-28.70%	
五、现金流量净额	11,866.78	8,594.35	-27.58%	

项目	其他业务			备注
	2017 年	2018 年	增减幅度	
一、主营业务收入	20,272.61	18,258.77	-9.93%	
二、主营业务成本	15,285.89	15,528.31	1.59%	
三、期间费用	2,218.06	1,922.61	-13.32%	
四、归属于上市公司股东净利润	-200.41	-575.76	187.29%	
五、现金流量净额	1,810.58	1,097.15	-39.40%	

项目	其他			备注
	2017 年	2018 年	增减幅度	
一、商誉减值损失		22,168.27		
二、公允价值变动收益		13,770.88		
三、归属于上市公司股东净利润		-8,397.39		

根据上表数据分析可知：

1. 公司饲料及饲料原料业务在主要子公司产能持续释放的影响下营业收入出现较大幅度的增长，增长额达 30,869.84 万元，增幅达 26.36%。与此同时，其成本、费用也相应增长。但由于该业务的收入增长主要系产能持续释放所至，故成本、费用的增幅略小于收入增幅，从而致使该业务净利润出现了相应幅度的增长。

2. 公司水产食品加工业务受益于美元升值及出口量增长等因素的影响，其营业收入出现了一定幅度的增长，增长额达 11,168.94 万元，增幅达 13.74%。与此同时，其成本也出现了相应增长，但增幅小于收入增长幅度。期间费用受汇率因素的影响出现了较大幅度的下降（仅汇兑损失项目即同比下降了 1,439.21 万元）。上述因素致使该业务净利润出现了较大幅度的增长。

3. 公司教育及影视制作业务则由于合并期间增加（2017 年合并期间为 8-12 月）及合并企业增加（新增合并深圳楷魔）的原因，其合并营业收入增长了 33,920.57 万元，但由于 2018 年企业大幅增加了业务推广投入后该年度累计招生情况仍不及预期（按整个年度对比，教育业务营业收入同比下降 5,557.14 万元，

降幅为 11.19%)。受上述因素影响,该业务合并的营业成本、期间费用增幅远高于收入增幅,致使该业务当年净利润大幅下降。

4. 公司其他业务主要为养殖及生物制品业务,受 2018 年 10 月公司剥离养殖业务的影响,公司其他业务营业收入出现了一定幅度下降,亏损额也出现了一定幅度的增长。

5. 公司其他项目包括商誉减值损失及公允价值变动收益两项。其中:2018 年度计提了商誉减值损失 22,168.27 万元,同时因业绩补偿原因确认了公允价值变动收益 13,770.88 万元。上述因素致使该项目出现了 8,397.39 万元的净亏损。

综上所述,在营业收入增长的情况下,公司净利润大幅下降的主要原因有两个方面:一是教育及影视制作业务受教育行业政策、影视及游戏行业政策调整的影响,其 2018 年度该业务的招生情况不及预期,致使该业务净利润下降了 1,650.69 万元(按合并口径计算);二是受教育培训业务下滑的影响,公司商誉资产出现了减值,尽管在期末确认了业绩补偿收益,但该因素仍致使公司净利润下降了 8,397.39 万元。剔除该因素的影响,2018 年公司净利润为 14,111.45 万元,较上年同比增长 24.66%;2018 年公司扣非后净利润为 14,523.91 万元,较上年同比增长 38.34%。公司饲料及饲料原料业务、食品加工业务在行业稳步增长的形势下,营业收入、净利润均实现了较好的增长目标,在一定程度上抵消了教育及影视制作业务盈利能力下滑所带来的影响。

(二) 现金流量净额大幅下降的原因

2018 年度公司经营活动现金流量净额为 9,195.54 万元,与上年相比下降了 71.25%,下降了 22,787.64 万元。根据前述数据统计显示,经营活动现金流量净额下降的主要原因有以下两个方面:

1. 应收货款的大幅增长。

根据数据统计显示,2018 年度公司应收账款增加 17,817.16 万元,其中:饲料及饲料原料业务应收账款增加 8,698.55 万元,食品加工业务应收账款增加 4,403.78 万元,教育及影视制作业务增加 4,458.12 万元。上述应收项目的增长致使 2018 年度经营活动现金流量净额减少 17,817.16 万元。

2. 预付账款的增加。

根据数据显示，2018 年度公司预付账款余额为 10,787.07 万元，同比上年增加 4,887.06 万元。增加的主要原因是公司下属子公司香港百洋及荣成日鑫海洋科技等两个企业因业务发展需要分别与日昇海洋、北海祥和顺等企业签订的冻品及鱼粉购销合同，并向其支付了采购预付款所致。截至 2018 年末，上述公司合计的预付款余额为 4,933.86 万元，其中：香港百洋当年向日昇海洋累计支付的货款总额为 9,438.7 万元，收到其发出的商品总额为 7,894.85 万元，上述商品已全部销售给欧洲地区客户。截至 5 月末，香港百洋累计已收到日昇海洋发回的商品共计 9,963.94 万元（含 2018 年收到的商品数额），其于 2018 年向该客户支付的预付款已通过收到其发运的商品的方式结算完毕；截至 2018 年末，荣成日鑫海洋科技当年向北海祥和顺累计支付的货款总额为 3,390.00 万元，北海祥和顺向该公司发出的在途商品总额为 1,643.87 万元。截至 5 月末，北海祥和顺累计已向该公司发运的商品共计 3,642.97 万元（由于装运地距离我国路程较远，运输周期长达 2 个月以上，少部分发运的商品仍在运输途中），荣成日鑫海洋科技于 2018 年向北海祥和顺支付的预付款已通过收到其发运的商品的方式结算完毕。

综上所述，公司应收账款及预付账款增长所导致的资金占用增加致使公司经营活动现金流量净额累计减少 23,054.62 万元，构成了公司经营活动现金流量净额大幅下降的主要原因。

问题 4、报告期内，你公司第一至四季度营业收入分别为 5.06 亿元、6.67 亿元、-1.70 亿元和 21.30 亿元；一至四季度现金流量净额分别为 825.29 万元、3,317.44 万元、-2,755.09 万元和 7,807.90 万元。请结合行业特点、经营模式，分别说明你公司第一至四季度营业收入和现金流量净额波动较大的原因及合理性，以及第二季度营业收入为负的原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

经核查，公司年报披露的分季度营业收入及现金流量净额的相关数据中，公司第三季度的相关数据由于统计人员的失误，误将第三季度的发生额视同全年累计额予以填列，致使数据出现异常，公司已于 2019 年 6 月 28 日发布更正公告，更正后的数据如下：

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
--	------	------	------	------	----

营业收入	50,637.57	66,659.12	100,341.70	95,720.00	313,358.39
归属于上市公司 股东的净利润	1,346.59	3,689.14	7,952.30	-7,273.97	5,714.06
归属于上市公司 股东的扣除非经 常性损益净利润	1,127.09	3,369.44	8,179.92	-20,320.81	-7,644.36
经营活动产生 的现金流量净额	825.29	3,317.44	1,387.64	3,665.17	9,195.54

根据更正后的相关数据显示，公司 2018 年第三季度实现营业收入 100,341.70 万元，占全年营业收入的 32.02%，较上年同期增长 41.05%；第四季度实现营业收入 95,720.00 万元，占全年营业收入总额的 30.55%，受教育业务招生情况下滑的影响，本期营业收入增速下降，较上年同期仅增长 18.43%，其中：教育及影视制作业务 2018 年第四季度实现营业收入 13,921.85 万元，同比上年仅增长 595.89 万元，增幅为 4.47%，远低于公司第四季度整体增长水平。

2018 年度各季度营业收入及现金流量净额占比情况如下：

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
2018 年各季度营业收入占比情况	16.16%	21.27%	32.02%	30.55%	100.00%
2017 年各季度营业收入占比情况	16.39%	20.13%	29.71%	33.76%	100.00%
各季度营业收入较上年同期增长情况	29.03%	38.29%	41.05%	18.43%	30.89%
2018 年各季度现金流量净额占比情况	8.97%	36.08%	15.09%	39.86%	100.00%
2017 年各季度现金流量净额占比情况	4.40%	4.73%	30.47%	60.40%	100.00%
各季度现金流量净额较上年同期增长	-41.35%	119.20%	-85.76%	-81.03%	-71.25%

2017 年度公司各季度营业收入及现金流量净额的数据如下：

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	39,243.69	48,201.47	71,140.42	80,827.30	239,412.88
归属于上市公司 股东的净利润	-88.03	1,543.29	3,561.30	6,303.43	11,319.99
归属于上市公司 股东的扣除非经 常性损益净利润	-314.77	1,239.45	3,070.31	5,575.79	9,570.78
经营活动产生 的现金流量净额	1,407.11	1,513.43	9,745.77	19,316.87	31,983.18

从上表统计数据可知，2018 年度公司各季度收入占全年收入的比例分别为 16.16%、21.27%、32.02%和 30.55%，各季度占比与 2017 年度的占比情况基本一致。2018 年各季度现金流量净额占比情况分别为 8.97%、36.08%、15.09%和 39.86%，受合并教育业务因素的影响，2018 年上半年经营活动现金净流量情况明显优于上年同期（2017 年上半年未合并教育业务），而 2018 年下半年受以下几个方面的影响，公司经营活动现金流量净额明显减少，具体原因如下：

1. 受本年度饲料及饲料原料销售额大幅增长的影响，自进入销售旺季后，公司饲料业务的应收账款即同比增长，其中：第三季度较上期增加 7,415.09 万元，第四季度较上期增加 1,316.03 万元。受上述因素的影响，公司第三、四季度企业现金流量净额分别较 2017 年同期大幅下降，形成了当期经营活动现金流量净额大幅下降的主要原因之一。除此之外，由于采购结算账期的缩短，本年度原料采购应付款余额减少、预付款余额增加，也使当年第三、四季度企业现金流量净额分别较 2017 年同期大幅下降。

2. 受本年度客户结构及结算方式的影响，进入下半年后公司食品加工业务应收账款回收周期相应延长，致使公司食品加工业务的应收账款同比增长，其中：第三季度较上期增加 3,725.09 万元，第四季度较上期增加 2,089.92 万元。受上述因素的影响，公司第三、四季度企业现金流量净额分别较 2017 年同期相应减少，形成了当期经营活动现金流量净额大幅下降的原因之一。

3. 受本年度影视制作业务集中于下半年完工结算且其货款结算账期大部分顺延至次年的影响，公司影视制作业务第三、四季度应收账款大幅增长，累计增长额达 3,636.92 万元，从而使第四季度企业现金流量出现了一定幅度的下降。

4. 受本年度招生情况不及预期的影响，公司教育业务第三、四季度经营活动现金流量净流入较上年同期减少，累计减少 3,272.43 万元，从而使第四季度企业现金流量出现了一定幅度的下降。

5. 受本年度合并范围变化的影响（2017 年下半年新增合并火星时代，2018 年第四季度减少合并各养殖企业），公司 2017 年下半年现金流获得了较大的增幅。而 2018 年由于火星时代现金流减少，且合并范围减少后，对相关企业的往来款转入应收项目，致使公司现金流大幅下降，形成了 2018 年第四季度公司经营活动现金流量净额同比大幅减少的主要原因。

问题 5、报告期末，公司货币资金余额为 4.16 亿元，同比下降 54.93%。请说明货币资金减少的具体原因，以及是否存在货币资金权利受限的情形。

回复：

公司 2018 年末货币资金同比上年末减少 50,685.10 万元，主要系支付股权转让款、投资款及实施分红所致。其中：

1. 公司全资子公司火星时代支付深圳楷魔项目的股权转让款使公司货币资金减少 27,615 万元。
2. 公司支付新余火星人关于火星时代项目股权转让尾款使公司货币资金减少 12,420 万元。
3. 公司支付明洋明胶项目股权转让款使公司货币资金减少 873.21 万元。
4. 公司对参股子公司鸿生源环保股东进行增资使公司货币资金减少 2,229.99 万元。
5. 公司向股东实施利润分配支付股利使公司货币资金减少 8,137.75 万元。

上述项目累计使公司货币资金减少 51,275.95 万元，超过公司年度货币资金减少总额，构成了公司货币资金减少的主要因素。

问题 6、报告期末，公司应收账款余额为 5.89 亿元，同比增长 43.42%，其中单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额为 2,768.52 万元，涉及客户均为境外企业，公司对其全额计提坏账准备。

(1) 请结合公司报告期营业收入、信用政策等情况，说明应收账款增长比例高于营业收入的原因与合理性。

回复：

公司 2018 年度各业务板块营业收入及应收账款变化情况如下：

	营业收入对比			应收账款对比		
	2017 年	2018 年	增长率	2017 年	2018 年	增长率
饲料及饲料原料	117,096.00	147,965.84	26.36%	30,101.78	38,800.33	28.90%
食品加工业务	81,274.85	92,443.80	13.74%	9,783.22	14,187.00	45.01%
其他业务	20,272.61	18,258.77	-9.93%	560.15	816.86	45.83%
教育及影视制作	20,769.41	54,689.99	163.32%	592.76	5,050.88	752.10%
合计	239,412.88	313,358.39	30.89%	41,037.91	58,855.07	43.42%

根据上表数据分析，公司分业务的收入及应收账款变情况如下：

1. 公司饲料及饲料原料业务板块 2018 年度的营业收入增长率 26.36%，应收帐款的增长率为 28.9%，应收账款增长率略高于营业收入增长率。2018 年应收账款周转次数为 4.29 次，与 2017 年的 4.3 次基本一致。公司饲料业务主要以水产饲料为主，其销售的结算方式以赊销方式为主，经销商的账期一般为 2-3 个月，养殖户的账期一般为 4-6 个月，2018 年公司饲料及饲料原料业务的客户信用政策与上一年度保持一致，故其应收帐款的增长情况基本与营业收入的增长情况接近，符合该业务的实际情况。

2. 公司食品加工业务 2018 年的营业收入增长率为 13.74%，应收帐款增长率为 45.01%。主要原因是食品加工业务客户结构变化及其结算方式变更所导致的账期延长所致。公司食品加工业务的结算方式主要由 TT、DP、OA、LC 四种方式组成，其中：TT、DP 主要以美国客户为主，OA、LC 主要以欧洲、中东等地区客户为主，TT 及 DP 账期一般为 25-45 天，LC 账期一般为 60 天，OA 账期一般为 45-60 天。2018 年公司出口至美国的金额占出口总额的比例从 2017 年的 36.55%下降至 30.3%，出口至中东、欧洲等地区的金额占比相应上升。过去以 TT、DP 为主的结算方式也随着市场区域的变化转变为 TT、LC 及 OA 为主的结算方式。进入 2018 年以来，由于中东、欧洲等地区客户占比上升，以 LC、OA 结算方式的合同占比也相应增长，致使公司食品加工业务的应收账款账期整体延长，其应收账款周转率也从 2017 年的 7.83 次下降至 2018 年的 7.71 次。但整体而言，公司食品加工业务的应收账款增长主要系公司客户结构、结算方式调整及营业收入增长所致。公司食品加工业务的销售信用政策与上年保持一致，其应收账款的增长符合该业务的实际情况。

3. 公司教育业务 2018 年营业收入同比下降 11.19%，应收帐款同比下降 92.41%。教育业务的主要收入来源于学员的学费，一般情况下学生学费均为预付费模式，仅有少部分的制作费有欠款。2018 年随着公司制作费及培训费收入的下降，该业务对应的应收账款减少符合其实际情况。

4. 公司影视制作业务 2018 年营业收入同比增长 83.93%，应收帐款同比增长 177.72%。主要原因是深圳楷魔主要合同均于下半年完工，且上述合同约定的制作费支付时间顺延至下一年度所致。2018 年度该公司关于《神探蒲松龄之兰若仙踪》和《云南虫谷》两个项目的合同总额为 5,326.8 万元，当期回款总额为

1,475.3 万元，形成期末应收账款 3,851.5 万元，占期末应收账款总额的 72.01%，构成了当期影视制作业务应收账款增长的主要原因。截至目前，上述应收款在 2019 年 1-5 月累计已收回 3,701.5 万元，上述合同累计回款率达 97.18%。公司影视制作业务的主要依据合同条款进行结算，一般情况下制作费的结算账期为 3-6 个月，2018 年度公司影视制作业务的应收账款结算账期符合行业特点及企业信用政策，其应收账款的增长符合该业务的实际情况。

5. 公司其他业务 2018 年营业收入同比下降 9.93%，主要系养殖业务剥离所致。剔除养殖业务的影响，公司其他业务营业收入增长 2,624.45 万元，增幅为 57.37%，应收账款的增长幅度仅为 45.83%，低于营业收入的增长幅度。

综上所述，公司 2018 年度应收账款的增长率高于营业收入的增长水平，其主要原因系公司食品加工业务客户结构、结算方式调整及影视制作业务集中于期末完工结算，致使账期顺延至下一年度所致。但整体而言，公司应收账款的增长仍符合各业务板块的客户信用政策，符合公司各业务的实际情况。

(2) 请说明上述境外客户是否为公司主要客户，同时结合款项账龄、客户财务状况等，说明全额计提坏账准备的原因。

回复：

公司 2018 年度单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额为 2,768.52 万元，涉及客户均为境外企业，具体如下：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由	所属公司
A ROHIZAT ENTERPRISE	1,683.69	1,683.69	7 年	100.00%	无法收回	海南佳德信
SUPER STAR CO., LTD.	387.78	387.78	9 年	100.00%	无法收回	海南佳德信
OCEAN PAPP	359.46	359.46	7 年	100.00%	无法收回	百洋食品
AJC INTERNATIONAL, INC.	184.26	184.26	7 年	100.00%	无法收回	北海钦国
PACILANTIC ENTERPRISE INC	153.34	153.34	8 年	100.00%	无法收回	湛江佳洋
合计	2,768.52	2,768.52				

上述客户目前均与公司无合作，非公司主要客户。其中：

1. A ROHIZAT ENTERPRISE 是马来西亚客户，系海南佳德信在被公司收购前开发的客户。海南佳德信自 2012 年起与该客户交易，主要产品为对虾，结算方式为货物到港并通关检验完成后方进行货款的支付。由于上述产品生产加工工艺简单，为有效扩大经营规模，企业在对虾收购期内生产了大批产品，并集中

销售给了该客户。后由于 2012 年下半年国际对虾市场的景气程度恶化，该客户产品滞销严重，对海南佳德信的货款回收产生了不利影响。在公司并购海南佳德信前，企业安排了专门人员展开了货款的催收工作，但收效甚微。到 2013 年 3 月，当该客户获悉企业正处于重组阶段时，其中止了与企业的业务联络，从而导致了该笔货款无法收回。我公司在实施并购海南佳德信前，得知此事项，即要求企业对此全额计提了坏账准备，故该客户的欠款对我公司整体经营无实质影响。

2. SUPER STAR CO., LTD.为韩国客户，系海南佳德信在被公司收购前开发的客户。企业自 2010 年开始与该客户合作，主要产品为对虾，前期合作良好，回款及时。合作一年多后，鉴于该客户交易记录良好，企业给予了一定数额的信用额度。双方合作至 2012 年初时，该客户收到货物后即突然联系不上，导致该笔货款无法收回。2013 年 5 月，我公司在实施并购海南佳德信前，得知此事项，即要求企业对此全额计提了坏账准备，故该客户的欠款对我公司整体经营无实质影响。

3. OCEAN PAPK 为美国客户，系百洋食品投产后的首批合作客户。由于在企业投产初期，为快速提高市场占有率，公司对该客户授予了一定的信用额度，并于 2007 年 1 月至 2008 年 3 月间向其出售了 24 条柜的叉尾鱼产品。该批货物发出后，客户一再拖延付货，公司贸易人员频频敦促其他付款后，客户于 2008 年 7 月 31 日突然传真发来大笔扣款发票，单方面强行扣除公司应结货款 54.5 万美元，针对客户不合理扣除，公司进行多次交涉，但其拒不同意付款。经过多次交涉无果后，公司于 2009 年 3 月起诉该公司，2009 年 7 月美国洛杉矶高级法院出的裁决书上客户赔偿公司货款及延期利息及法院费用共计 52 万元美元，但此时由于该客户已破产，所欠货款无法收回，现该货款已全额计提坏帐准备。

4. AJC INTERNATIONAL,INC.为墨西哥客户，系北海钦国客户。该客户原为百洋食品首批客户，交易记录良好。自 2012 年起该客户转向北海钦国采购，同年 7 月公司向该客户出售罗非鱼片，货款总价 64.26 万美元，该客户根据合同约定支付了预付款 27.64 万美元。货物到港提货后，公司贸易人员及要求其支付尾款，但此时客户以各种理由推迟付款。经过公司多次催收，该客户于 2013 年再次向公司支付货款 9.77 万美元，后续货款共计 26.85 万美元则一直未付。至 2014 年末，公司外贸人员与客户失去联系。后续虽经努力，但公司一直未能与客户再

行联系。基于上述货款回款几率较小，公司于 2015 年对上述货款全额计提了坏帐准备。

5. PACILANTIC ENTERPRISE INC 为美国客户，系湛江佳洋的合作客户。该笔交易发生于 2010 年 12 月，客户收到货物以产品质量为由要求扣款。企业经过与其多次沟通，仍就无法就上述事项与客户达成一致，基于审慎性原则考虑，公司于 2014 年将上述货款全额计提了坏账准备。目前由于人员变动的原因，公司该客户暂时失去了联系，后续公司将安排贸易人员继续跟踪该笔业务，力争尽快与客户取得联系，妥善解决该应收账款的相关问题。

综上所述，上述应收账款的形成期间较早，公司已于数年前已全额计提了坏账准备，且上述客户在数年前已与公司无业务往来，故上述客户及应收款的坏账计提不会对企业当前经营构成影响。

问题 7、报告期末，公司预付款项余额为 1.08 亿元，同比增长 82.83%，其中账龄为 1 年以内的余额为 1.02 亿元。请说明上述预付款项的具体内容与预付的必要性，以及大幅增长的原因及合理性。

回复：

根据统计数据显示，公司预计款项期末余额为 1.08 亿元，同比增长 82.83%，公司预付款明细项目情况如下：

公司名称	客商名称	余额	账龄	采购内容
日鑫海洋	广西祥和顺远洋捕捞有限公司	3,390.00	1 年以内	鱼粉
香港百洋	SUNRISE OCEANIC RESSOURCES EXPLOITATION COMPANY	1,543.86	1 年以内	海产品
百跃农牧	广西通懋牧业有限公司	500.00	1 年以内	菜粕、豆粕
百跃农牧	广西晔龙国际贸易有限公司	452.80	1 年以内	菜粕
百跃农牧	广西德海丰商贸有限公司	400.00	1 年以内	磷酸氢钙
火星时代	北京市海淀西山工业公司	397.90	1 年以内	房租
百跃农牧	广西南宁市源和贸易有限责任公司	300.00	1 年以内	磷酸二氢钙
火星时代	百度时代网络技术(北京)有限公司	228.06	1 年以内	推广费
佛山百洋	溧阳市储丰钢板仓设备制造工程有限公司	228.00	1 年以内	工程材料
百跃农牧	佛山市中海龙机械有限公司	206.25	1 年以内	设备
火星时代	北京汇博源物流有限公司	195.82	1 年以内	房租
百跃农牧	肇庆市四海源饲料有限公司	184.91	1 年以内	豆粕
火星时代	北京天洋基业投资有限公司	175.30	1 年以内	房租

喀什楷魔	武穴中庞科技服务中心	113.42	1 年以内	项目合作费
百维生物	湛江鸿镒制冷设备有限公司	105.00	1 年以内	设备
荣成海庆	威国顺	100.06	1 年以内	原料鱼
百洋股份	水产全产业链质量控制技术项目支出 (国科发资【2015】180 号)	96.22	1-2 年	项目支出
北海钦国	北海罗非鱼项目	93.71	1-3 年	项目支出
火星时代	北京星座物业管理有限公司	89.40	1-2 年	房租
喀什楷魔	上海啡咖文化传播有限公司	82.85	1 年以内	项目合作费
火星时代	中国人民财产保险股份有限公司北京市石景山支公司	77.87	1 年以内	保险费
杭州合星	杭州网新睿研科技服务有限公司	71.77	1 年以内	房租
百洋股份	创新区动发展专项资金项目 (桂科 AA17204085-3)	70.53	1 年以内	项目支出
荣成海庆	威海天辰环保股份有限公司	69.00	1-2 年	设备
喀什楷魔	Suberashi Pty.Ltd	62.95	1 年以内	项目合作费
百跃农牧	广西成美节能设备有限公司	59.70	1 年以内	设备
百洋股份	新会区会城银鹰环境工程部	59.50	1 年以内	设备
百洋股份	罗非鱼越冬与生态渔业养殖技术与 示范项目南科发【2017】23 号	52.59	1-2 年	项目支出
海南百洋	海南电网有限责任公司文昌供电局	48.66	1 年以内	预付电费
佛山百洋	东莞嘉吉粮油有限公司	44.14	1 年以内	豆粕
百洋股份	广西电网有限责任公司南宁供电局	43.54	1 年以内	预付电费
湛江佳洋	广东电网有限责任公司湛江供电局	41.06	1 年以内	预付电费
百跃农牧	广西电网南宁邕宁供电局	40.66	1 年以内	预付电费
北京鑫辉	北京圣康泰达建筑工程有限公司	33.78	1 年以内	工程款
百洋股份	南宁中燃城市燃气发展有限公司	33.45	1 年以内	预付燃气费
佛山百洋	佛山市高明合水建筑工程公司	31.50	1 年以内	工程款
百跃农牧	广西春茂电气自动化工程有限公司	30.92	1 年以内	设备款
百洋股份	上林三力农业种养农民专业合作社	30.00	1 年以内	项目工程款
其他	其他单位共计 274 家	1,001.88		其他
	合计	10,787.06		

注：根据部分国家申报项目的实施要求，公司申报并获批实施的项目应专账核算，企业支出时与项目相关的成本、费用时应在“应付账款/预付账款”列报，项目实施完毕后再转入相应资产或成本费用，故公司将为实施上述项目支付的相关成本费用计入预付账款科目进行明细核算。

根据上表数据显示，公司预付账款采购内容主要为原料、工程设备预付款及日常经营中需预付的电费（燃气费）、租金、项目合作费及国家专项项目支出等。其中：

1. 预付的原料款合计为 6,815.77 万元，占预付账款总额的 64.11%，同比上年的 1,724.17 万元增长 5,091.6 万元，增幅为 295.31%。

2. 预付的工程设备款合计为 853.65 万元，占预付账款总额的 7.91%，同比上年 774.52 万元增长 79.13 万元，增幅为 10.22%。

3. 预付的电费（燃气费）、租金等日常经营项目支出合计为 1,443.49 万元，占预付账款总额的 13.38%，同比上年 2,526.29 万元下降 1,082.80 万元，降幅为 42.86%。

4. 预付的影视制作合作费支出为 259.22 万元，占预付账款总额的 2.4%。

5. 列入预付账款项目的国家专项项目支出合计为 313.05 万元，占预付账款总额的 2.9%，同比上年 440.31 下降 127.26 万元，降幅为 28.9%。

综上所述，公司 2018 年预付账款增幅较大的原因主要为本年度预付的原料款大幅增长所致。2018 年度为扩大企业经营品种、丰富企业产品结构，公司决定与广西祥和顺远洋捕捞有限公司、SUNRISE OCEANIC RESSOURCES EXPLOITATION COMPANY 等两个企业合作（公司实际控制人持有的广西荣冠投资有限公司于 2019 年 1 月已分别收购上述企业 55.29%、48.6552% 股权），分别向其采购鱼粉及冷冻海产品并销往国内及欧美地区。由于上述企业主要经营地位于毛里塔尼亚，该国外贸交易方式单一，要求各企业将产品统一指定其国家销售公司对外销售，且须收到货款后方可办理装运手续，故公司采购上述商品须以预付款方式进行交易。截至 2018 年末，公司下属子公司向上述公司支付的预付款余额为 4,933.86 万元，其中：香港百洋向 SUNRISE OCEANIC RESSOURCES EXPLOITATION COMPANY 累计支付的货款总额为 9,438.7 万元，收到其发出的商品总额为 7,894.85 万元，上述商品已全部销售给欧洲地区客户，期末预付款余额为 1,543.86 万元。截至 5 月末，香港百洋在累计已收到该企业发出的商品共计 9,963.94 万元，其于 2018 年向该客户支付的预付款已通过收到其发运的商品的方式全部结算完毕；截至 2018 年末，荣成日鑫海洋科技向北海祥和顺累计支付的货款总额为 3,390.00 万元，收到其发出的在途商品总额为 1,643.87 万元。截至 5 月末，荣成日鑫海洋科技累计已收到该公司发回的商品共计 3,642.97 万元（由于装运地距我国较远，运输周期长达 2 个月以上，现仍有少部分商品仍在运输途

中），其于 2018 年向该客户支付的预付款已通过收到其发运的商品的方式大部分结算完毕。

通过上述产品的采购，公司有效解决了下属子公司荣成日鑫海洋生物科技有限公司鱼粉产量不足的问题，并促进了出口企业对欧洲市场的开发，提高了公司相关产品的市场占有率。

问题 8、报告期末，公司其他应收款余额为 4,821.89 万元，同比增长 218.81%；其中你公司对深圳市安顺通国际货运代理有限公司，及自然人程妃奕、李耿和邓潭荣存在其他应收款 526.71 万元、224.20 万元、195.52 万元和 100 万元，公司对其全额计提坏账准备。

(1) 请结合其他应收款的具体交易与内容，说明报告期末其他应收款大幅增长的原因与合理性。

回复：

根据统计数据显示，公司 2018 年度其他应收款余额为 4,821.89 万元，同比增长 218.81%，公司其他应收款的明细情况如下：

公司名称	客商名称	余额	账龄	内容
百洋集团	广西百穗生态农业开发有限公司	1,589.52	1 年以内	往来款
百洋集团	乐业县南盘江渔业有限公司	851.27	1 年以内	往来款
百洋集团	防城港市凤亭河渔业有限公司	700.67	1 年以内	往来款
海南佳德信	深圳市安顺通国际货运代理有限公司	526.71	3 年以上	设备定金
海南佳德信	程妃奕	224.20	3 年以上	原料预付款
海南佳德信	李耿	195.52	3 年以上	原料预付款
北京火星	百度时代网络技术（北京）有限公司	160.00	1 年以内	押金
百洋集团	广西桂普养殖有限公司	148.34	1 年以内	往来款
上海火星	上海浦东软件园股份有限公司	129.65	1 年以内	押金
百嘉食品	出口退税	117.59	1 年以内	退税款
海南佳德信	邓潭荣	100.00	3 年以上	原料预付款
成都火星	成都锦尚置业有限公司	80.43	2-3 年	租赁保证金
百跃农牧	未达帐项	73.21	1 年以内	客户货款
广州合星	刘文生	70.86	2-3 年	租赁保证金
北京云创	徐州誉财誉才人力资源有限公司	65.64	1 年以内	预付服务费
上海火星	上海远虹物业服务有限公司	63.24	2-3 年	租赁保证金
深圳火星	深圳市新健兴实业有限公司	58.83	2-3 年	租赁保证金
百洋集团	桂平市嘉旺养殖有限公司	58.23	1 年以内	往来借款
北京火星	北京星座物业管理有限公司	50.00	3 年以上	租赁保证金
北京火星	北京天洋基业投资有限公司	46.98	1 年以内	租赁保证金

武汉火星	江丹	44.51	1 年以内	业务借款
北京火星	北京宝蓝鹏安科技孵化器有限公司	43.45	3 年以上	租赁保证金
上海火星	上海金朔投资咨询有限公司	43.15	1 年以内	租赁保证金
海南佳德信	朱日群	42.60	1 年以内	业务借款
成都火星	小米科技有限责任公司仙桃分公司	35.69	1 年以内	设备预付款
北京云创	北京宝蓝鹏安科技孵化器有限公司	35.58	1-2 年	租赁保证金
百洋集团	未达帐项	35.54	1 年以内	客户货款
杭州合星	杭州网新睿研科技服务有限公司	35.51	3 年以上	租赁保证金
海南佳德信	张娜	32.31	1 年以内	业务借款
武汉火星	武汉光谷创意产业孵化器有限公司	30.31	3 年以上	租赁保证金
广州合星	沈勇	29.66	3 年以上	租赁保证金
北京鑫辉	深圳市信江物业有限公司	29.40	1-2 年	租赁保证金
杭州合星	小米科技有限责任公司仙桃分公司	29.39	1 年以内	设备定金
南宁食品	南宁高新技术产业开发区财政局	27.50	3 年以上	土地保证金
北京火星	闫煦	27.01	1 年以内	业务借款
北京火星	市住房公积金中心委托收款户	23.35	1 年以内	公积金
喀什楷魔	北京中机合众机电技术有限公司	23.30	1-2 年	房租押金
北京鑫辉	上海中楠投资管理有限公司	21.70	1 年以内	租赁保证金
南京火星	南京江东资产经营管理有限公司	21.70	2-3 年	租赁保证金
北京火星	北京云广广告有限公司	20.50	1 年以内	保证金
湛江佳洋	四方科技集团股份有限公司	20.00	3 年以上	设备冷库定金
北京火星	北京全时天地在线网络信息公司	20.00	1 年以内	框架保证金
	其他	438.22	1-3 年	业务借款等
	合计数	6,421.28		
	计提的坏账准备额	1,599.39		
	其他应收款净额合计数	4,821.89		

根据上表数据分析可知，公司其他应收款大幅增长主要系来因公司剥离养殖业务后，对原下属养殖企业的往来款转入其他应收款所致（公司通过鼓励养殖业务员工自行创业的方式受让了公司持有的上述企业股权，为支持上述企业从公司剥离后的保持正常经营，公司对上述企业的往来款及货款给予了账期支持）。公司对原下属养殖企业新增的往来款情况如下：

1. 公司向广西百穗生态农业开发有限公司新增其他应收款项 1,589.52 万元，主要为该公司前期经营时向公司拆借的往来款。
2. 公司向防城港市凤亭河渔业有限公司新增其他应收款 700.67 万元，主要为该公司前期经营时向公司拆借的往来款。
3. 公司向乐业县南盘江渔业有限公司新增其他应收款 851.27 万元，主要为该公司前期经营时向公司拆借的往来款。

4. 公司向广西桂普养殖有限公司新增其他应收款 148.34 万元，主要为该公司前期经营时向公司拆借的往来款。

公司上述企业累计新增其他应收款 3,289.80 万元，占全年其他应收款净增加额 99.41%，系本期其他应收款大幅增长的主要原因。目前上述企业仍在正常经营，相关企业正拟通过增加银行贷款的方式补充流动资金，并根据经营情况逐步归还公司往来款和饲料款。

(2) 请说明公司对上述单位及自然人款项全额计提坏账准备的依据，以及上述单位及自然人是否与公司、公司持股 5%以上的股东、公司实际控制人及其董事、监事、高级管理人员等存在关联关系。

回复：

在上述其他应收款中，公司对深圳市安顺通国际货运代理有限公司，及自然人程妃奕、李耿和邓潭荣存在其他应收款 526.71 万元、224.20 万元、195.52 万元和 100 万元，上述应收款的具体情况如下：

1. 深圳市安顺通国际货运代理有限公司系海南佳德信合作客户。该客户于 2012 年与公司签订了检测设备代购业务。根据协议约定，海南佳德信向其支付全额设备款后，该公司应在 6 个月内向企业交付设备，后由于海南佳德信进入重组，该公司即单方终止合同并拒绝公司的退款要求。公司在并购海南佳德信时获知此事项，即要求对此全额计提坏账准备。故上述应收款项已在并购前全额计提坏账，不会对公司目前经营产生影响。

2. 程妃奕系海南佳德信原料供应商。该客户自 2010 年起即接受公司委托代为办理对虾采购业务，并以需现金支付农户虾款为由向要求公司预付了原料款。该客户于 2012 年因其个人经营失败，在未归还公司预付款的情况下，拒绝向公司供应原料。后虽经公司多次催收，仍拒不退款。2013 年公司进入重组后，即无法再与该客户联系。公司在并购海南佳德信时获知此事项，即要求对此全额计提坏账准备。故上述应收款项已在并购前全额计提坏账，不会对公司目前经营产生影响。

3. 李耿系海南佳德信原实际控制人、负责人。其在担任海南佳德信负责人期间为促进企业发展，从企业借支款项用于企业业务支出，由于其自身疏忽，其

在担任海南佳德信负责人期间，与公司业务相关的各类支出票据大部分丢失，致使其无法通过费用报销方式冲抵其业务借款。公司在并购海南佳德信时获知此事项，即要求对此全额计提坏账准备。故上述应收款项已在并购前全额计提坏账，不会对公司目前经营产生影响。

4. 邓潭荣系海南佳德信原料供应商。该客户自 2011 年起即接受公司委托代为办理对虾采购业务，并以需现金支付农户虾款为由向要求公司预付了原料款。该客户于 2012 年因其个人原因在取得公司预付款项后未及时向公司供应原料。后虽经公司多次催收，仍拒不退款。2013 年公司进入重组后，即无法再与该客户联系。公司在并购海南佳德信时获知此事项，即要求对此全额计提坏账准备。故上述应收款项已在并购前全额计提坏账，不会对公司目前经营产生影响。

上述公司或自然人中，深圳市安顺通国际货运代理有限公司、程妃奕、和邓潭荣均为海南佳德信合作客户，李耿为海南佳德信原实际控制人和负责人，公司对上述企业和自然人的应收款项均为并购前发生的业务往来，公司在完成并购后与其无业务往来，且在实施并购前已对上述往来款项全额计提了坏账准备，上述单位及自然人与公司、公司持股 5%以上的股东、公司实际控制人及其董事、监事、高级管理人员等均不存在关联关系，上述应收款对公司目前经营也无任何影响。

问题 9、报告期内，公司无形资产中其他项目新增 4,919.02 万元。请说明上述项目的具体内容，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

公司 2018 年度无形资产中其他项目新增 4,919.02 万元，主要是公司合并深圳市深圳楷魔工场数字科技有公司的 3D 视觉特效技术系统项目的评估增值。该公司无形资产评估值增减明细情况如下：

序号	无形资产名称和内容	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	aud 软件	7.48	15.06	7.57	101.20
2	微软软件	0.63	1.05	0.42	66.67
3	nuke 软件	18.66	26.97	8.30	44.48
5	Nuke 软件	9.93	11.98	2.05	20.64
6	Faceware 系统软件	23.50	23.88	0.38	1.62
7	3D 视觉特效技术系统 V1.0		4,900.00	4,900.00	
8	3D 特效制作系统				

9	3D 特效处理系统				
10	声音特效合成系统 V1.0				
11	电影全景声特效制作系统 V1.0				
12	电影后期特效合成处理系统 V1.0				
13	电影灯光特效渲染技术系统 V1.0				
14	商标-楷魔 21249931		0.40	0.40	
15	商标-楷魔 21249947		0.40	0.40	
16	商标-楷魔 21249960		0.40	0.40	
17	商标-楷魔 21249938		0.40	0.40	
合计		60.20	4,980.54	4,919.02	8171.11

根据评估结果显示，深圳楷魔无形资产账面价值为 60.20 万元，评估价值为 4,980.54 万元，评估增值 4,919.02 万元。特效制作系统系深圳楷魔依靠企业技术人员自主研发的软件，均已申请著作权。前期研发的成本已计入企业经营费用。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》中第十四条的相关规定，企业在合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，应当单独确认为无形资产并按照公允价值计量。为此，公司对于深圳楷魔的无形资产，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础，将上述无形资产按照公允价值计量予以确认，该会计处理符合企业会计准则的相关要求。

问题 10、报告期内，公司发生销售费用 2.42 亿元，同比增长 115.19%，其中市场开拓支出为 1.29 亿元，同比增长 265.88%，职工薪酬福利为 6,472.06 万元，同比增长 86.30%。请说明市场开拓支出的具体内容，以及上述费用大幅增长的原因。

回复：

2018 年度公司销售费用 2.42 亿元，同比增长 115.19%，销售费用明细情况如下：

项目	2018 年	2017 年	增长额	增长幅度
折旧费	152.46	74.32	78.14	105.14%
职工薪酬福利	6,472.06	3,473.92	2,998.14	86.30%
差旅费	1,040.36	508.61	531.75	104.55%
市场开拓支出	12,936.17	3,535.59	9,400.57	265.88%
运输装卸费	2,262.38	1,936.15	326.23	16.85%
货运保险费	84.36	40.41	43.95	108.75%
产品检验费	43.54	70.12	-26.58	-37.91%
车辆费	267.51	214.82	52.69	24.53%
劳务费	714.19	993.94	-279.75	-28.15%

其他	253.92	410.63	-156.71	-38.16%
合计	24,226.95	11,258.52	12,968.43	115.19%

根据上表数据分析，2018 年度公司销售费用累计增长 12,968.43 万元，其中：市场开拓支出增长 9,400.57 万元，职工薪酬福利支出增长 2,998.14 万元，系公司销售费用增长的主要项目。上述支出包括的内容及增长原因如下：

1. 公司销售费用中的市场开拓支出主要包括教育企业的市场推广费及食品加工企业的参展费用等。经统计，2018 年度公司教育业务的市场推广费支出总额为 12,367.43 万元，占市场开拓支出总额的 95.60%，同比上年增加 2,532.88 万元，增幅达 25.75%。但由于公司在 2017 年度仅合并了火星时代 8-12 月的市场推广费，按照合并口径计算，公司教育业务 2018 年度市场推广费较 2017 年度增加 9,628.16 万元，超过本年度市场开拓支出的增长总额，增幅达 351.49%。该因素构成了 2018 年度市场开拓支出同比增长 265.88%的主要原因。

2. 公司销售费用中的职工薪酬福利主要为销售及市场服务人员的薪酬及提成等。经统计，2018 年度该项支出总额为 6,472.06 万元，其中教育业务支出职工薪酬福利 4,594.53 万元，较上年增加 81.74 万元。但由于公司在 2017 年度仅合并了火星时代 8-12 月的职工薪酬福利，按照合并口径计算，公司教育业务 2018 年度职工薪酬福利支出较 2017 年度增长 2,329.61 万元，增幅达 102.86%。该因素构成了公司 2018 年度职工薪酬及福利支出增长 86.3%的主要原因。除此以外，公司饲料及食品加工等业务在 2018 年度支出工薪酬福利 1,792.50 万元，同比增长 583.5 万元，增幅为 48.26%。由于饲料及食品等加工业务销售量的增长，以及新增合并深圳楷魔的影响，公司相关业务人员的薪酬及提成支出也相应增加。

问题 11、报告期内，公司发生研发费用 2,064.40 万元，同比增长 144.03%；研发人员数量为 691 人，同比增加 354.61%。请结合公司业务、发展目标等，说明报告期内研发费用和研发人员数量大幅增长的原因及合理性。

回复：

公司 2018 年研发支出 2,064.40 万元，同比增长 144.03%；研发人员数量为 691 人，同比增加 354.61%。近两年公司研发投入情况的具体情况如下：

	2018 年	2017 年	变动比例
研发人员数量（人）	691	152	354.61%
研发人员数量占比	17.42%	3.71%	13.71%

研发投入金额（万元）	2,064.40	845.96	144.03%
研发投入占营业收入比例	0.66%	0.35%	0.31%
研发投入资本化的金额（万元）	0	0	0.00%
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%

经统计，公司当年研发支出主要集中在火星时代及百维生物、各饲料及食品加工企业，其中：

1. 火星时代 2018 年度支出研发费用 1,840.33 万元，占公司研发支出的 89.15%，同比上年增加 110.18 万元，增幅为 6.37%。但由于公司在 2017 年度仅合并了火星时代 8-12 月的研发支出，按照合并口径计算，其中 2018 年的研发支出同比增加 994.37 万元，增幅为 117.54%。

2018 年火星时代为全面提升培训服务水平，提出了全员参与课程及教学系统升级的活动，成立了以企业主要技术负责人、校区技术负责人为主，主要教职人员参与的全员研发机制。各校区根据当前所面临的教学系统、培训课程升级事项设立研发课题，组织力量进行专项研究，并就教职员工薪酬进行了调整，针对参与研发项目的教职人员设立了工作目标，并制订了相应的奖励方案。基于此原因，2018 年火星时代研发支出现了小幅增长，其参与研发的人员数量也由 2017 年的 152 人大幅增加至 678 人，其中：参与辅助研发工作的人员达 500 多人。2018 年火星时代研发支出对应的项目及数额情况如下：

项目序号	项目名称	项目时间	研发人数	研发校区	支出项目		合计
					工资	折旧	
RD01	火星时代服务运营平台	2018.1.1-12.31	15	科技	42.52	39.28	81.80
RD02	网络分析与用户行为分析系统	2018.1.1-12.31	26	科技	83.41	88.66	172.07
RD03	火星时代影视画像分析软件	2018.1.1-12.31	68	科技	241.95	231.81	473.76
RD04	火星时代视频直播优化系统	2018.1.3-9.30	15	科技	46.46	56.11	102.57
RD05	动画片段拼接系统	2018.1.3-8.30	30	科技	59.09	47.21	106.30
RD06	火星时代业务运维管理平台	2018.6.1--2019.6.30	25	科技	28.35	34.23	62.58
RD01	火星游戏角色原画设计管理系统	2018.1.1-12.18	37	网络	121.14		121.14
RD02	火星游戏特效加载设计管理系统	2018.1.1-12.27	32	网络	84.6		84.60
RD03	火星时代教育信息交互平台	2018.1.1-9.30	16	网络	35.49		35.49
RD04	火星时代学员教学管理系统	2018.1.1-7.30	20	网络	22.28		22.28
RD05	火星时代英语在线模拟考试系统	2018.5.9-12.30	28	网络	29.99		29.99
RD01	基于云计算机制的在线考试系统	2018.1.1-12.31	9	云创	38.48		38.48
RD02	云创科讯内容分发网络系统	2018.1.1--2019.3.31	16	云创	33.92		33.92
RD03	云创科讯在线教育题库系统	2018.1.1-10.30	25	云创	20.21		20.21

RD01	火星影视剪辑大师配音管理系统	2018.1.1-12.16	8	成都	17.79		17.79
RD02	室内设计结构图绘制教学系统	2018.1.1-12.2	8	成都	12.88		12.88
RD03	云创科讯移动网络接入系统	2018.1.1-8.30	7	成都	4.54		4.54
RD01	合星建筑全模型渲染教学系统	2018.1.1-12.28	5	广州	11.65		11.65
RD02	After Effects 影视插画辅助系统	2018.1.1-12.17	5	广州	11.14		11.14
RD03	建筑动画与特效教学软件系统	2018.1.1-12.19	12	广州	13.92		13.92
RD04	合星多媒体字源识别教学系统	2018.2.1--2019.6.30	11	广州	12.61		12.61
RD01	合星游戏研发模型设计系统	2018.1.1-12.28	12	杭州	21.42		21.42
RD02	影视剪辑制作协作系统	2018.3.1--2019.6.30	10	杭州	9.41		9.41
RD01	煌实训名师资源管理系统	2018.1.1-5.10	11	南京	5.13		5.13
RD02	煌实训教学大数据分析系统	2018.5.3--2019.6.30	15	南京	13.52		13.52
RD01	火星时代网络学习共享系统	2018.1.1-12.31	9	厦门	15.17		15.17
RD02	火星时代影视数据分析软件	2018.1.3-9.30	8	厦门	5.44		5.44
RD01	基于云计算机制的在线考试支撑系统	2018.1.1-7.31	15	上海	10.94		10.94
RD02	火星时代多媒体字源识字教学系统	2018.1.1-12.31	13	上海	44.93		44.93
RD03	火星语文专业网络学习共享系统	2018.1.1-12.30	12	上海	38.36		38.36
RD04	火星时代可视化建模系统	2018.3.1-2019.4.30	14	上海	17.06		17.06
RD05	火星时代动漫数据采集系统	2018.9.1-2019.6.30	15	上海	12.45		12.45
RD01	火星时代影视剪辑配音系统	2018.1.1-8.31	12	深圳	9.26		9.26
RD02	火星时代在线教育题库软件	2018.1.1--2019.4.30	12	深圳	28.01		28.01
RD03	火星时代网络视频直播优化系统	2018.1.1--2019.4.30	9	深圳	14.91		14.91
RD01	合星游戏 3D 美术绘画管理系统	2018.1.1-9.21	9	武汉	8.65		8.65
RD02	合星游戏研发需求分析系统	2018.1.1-12.22	12	武汉	24.04		24.04
RD03	合星教育媒体信息交互系统	2018.4.1--2019.3.30	11	武汉	8.23		8.23
RD01	火星游戏 3D 美工技巧教学系统	2018.1.1-12.15	6	西安	8.46		8.46
RD02	火星时代多媒体教学监控系统	2018.1.1--2019.6.30	8	西安	13.04		13.04
	火星时代内容分布系统	2018.1.1-12.31	8	重庆	10.25		10.25
	火星时代游戏性能测试软件	2018.1.1--2019.3.28	7	重庆	10.63		10.63
RD01	火星时代游戏研发架构设计系统	2018.1.1-12.20	7	郑州	9.11		9.11
RD02	火星时代教育信息交互平台系统	2018.1.3--2019.6.30	7	郑州	10.88		10.88

RD01	火星时代游戏特效生成管理系统	2018.1.1-.12.11	10	济南	16.46		16.46
RD02	火星时代线上题库系统	2018.4.1--2019.5.30	8	济南	4.85		4.85
	合计		678		1,343.03	497.30	1,840.33

2. 百维生物 2018 年研发支出为 224.07 万元，占公司研发支出的 10.85%。公司主要研发方向为罗非鱼胶原蛋白肽高效生产关键技术及应用。研发支出中，研发人员薪酬为 67.7 万元、材料支出为 125.47 万元、其他支出为 30.9 万元。本年度参与项目研发的人员共 13 人。

3. 公司其他企业由于本年度无明确的研发课题，其技术人员及技术服务人员的薪酬支出和相关费用全部计入了本期管理费用。

综上所述，公司 2018 年度研发支出的增长主要系百维生物新增研发项目及火星时代合并期间影响所致，其中：百维生物罗非鱼胶原蛋白肽高效生产关键技术及应用项目研发支出增加 224.07 万元，占本期研发支出增加额的 18.39%；火星时代按照合并口径计算，2018 年研发支出增加了 994.37 万元，占本期研发支出增加额的 81.61%。若剔除合并因素的影响（即火星时代 2017 年度研发支出按其全年计算），本期研发支出较上年增加 334.25 万元，增幅仅为 19.32%。

特此公告。

百洋产业投资集团股份有限公司董事会

二〇一九年七月八日