

关于对深圳大通实业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 61 号

深圳大通实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

一、关于审计报告的保留意见

你公司 2018 年财务报告被中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见的审计报告，在会计师事务所的专项说明中，提到两项导致出具保留意见的事项及相应理由：

（一）关于视科传媒应收账款及营业收入的确认

专项说明提到：我们在对公司之全资子公司浙江视科文化传播有限公司（以下简称“视科传媒”）审计时注意到，视科传媒对部分预计不能收回的应收账款 27,448.93 万元全额计提坏账准备，同时因预计经济利益无法流入，对于部分已签订合同及提供服务的项目未确认收入，涉及金额约 20,635.51 万元，由于相关交易对手配合度不足，我们所实施的函证、访谈等程序未能获取满意的审计证据，且我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否有必要对相关应收账款及营业收入作出调整，也无法确定应调整的金额。由于视科传媒原创始人和主要经营者夏东明因涉嫌 P2P 非法集资案件被采取刑事强制措施，至今未正常履职，

相当部分客户采取回避、观望等不合作态度，针对所涉及事项，我们共发放 89 份函证，收回 2 份，且均回函确认不符，导致我们的审计范围受到限制，无法实施进一步的审计程序或替代审计程序获取充分、适当的审计证据。请你公司：

(1) 说明夏东明因涉嫌 P2P 非法集资案件被采取刑事强制措施的具体情况，包括但不限于夏东明在视科传媒的任职情况、其涉嫌 P2P 非法集资的发生时间、涉案金额、涉及 P2P 平台名称、你公司及包括视科传媒在内的子公司是否与相关 P2P 平台存在关联或业务、资金往来。

(2) 前述预计不能收回的应收账款 27,448.93 万元，请以列表方式说明其初始确认时点、对应收款单位名称及金额。如部分应收账款确认于 2017 年或更早，请你公司说明以前年度计提减值准备的情况，请年审会计师说明以前年度审计时执行函证、询问等审计程序及获得审计证据的具体情况。

(3) 针对“对于部分已签订合同及提供服务的项目未确认收入，涉及金额约 20,635.51 万元”，请公司说明该金额与前述预计不能收回的应收账款 27,448.93 万元之间差异的形成原因。

(二) 关于商誉减值合理性

专项说明提到：如财务报表附注五(十二)所述，深大通公司于 2018 年度对收购视科传媒、冉十科技(北京)有限公司(以下简称冉十科技)100% 股权时所形成的商誉分别计提减值准备 133,998.84 万元和 78,287.66 万元。我们对深大通公司提供的商誉减值测试相关资料执行了沟通讨论、分析、复核等必要的审计程序，但由于我们无法就冉十科技盈利预测数据及其假设的合理性获取充分适当的审计证据；视

科传媒由于上述保留意见事项的影响，我们无法对减值测试所依据的盈利预测数据及其假设的合理性获取充分适当的审计证据，因此我们无法判断商誉减值测试结论的适当性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。深大通公司在对合并冉十科技形成商誉进行减值测试时，以业绩承诺期结束后原经营管理团队可能出现不稳定以及业务模式发生变化为前提编制盈利预测，由于冉十科技所处行业经营业绩与经营管理团队的资源及运营管理能力密切相关，且编制盈利预测所依据的毛利率假设与最近3年的历史财务报表差异较大，导致我们无法判断相关盈利预测所依据的假设是否存在重大不合理。由于导致出具保留意见事项1的影响，我们无法判断视科传媒的盈利预测所依据的假设是否存在重大不合理。请你公司：

(1) 关于冉十科技，请说明认为“业绩承诺期结束后原经营管理团队可能出现不稳定以及业务模式发生变化”、“编制盈利预测所依据的毛利率假设与最近3年的历史财务报表差异较大”的具体情况，列示相关毛利率假设与历史财务报表的对比情况。请年审会计师说明未认可公司的上述假设的具体理由。

(2) 关于视科传媒，鉴于事项1主要与应收账款减值及收入确认相关，请年审会计师进一步说明根据事项1对视科传媒盈利预测未予认可的详细理由。

(三) 关于审计意见的类型

专项说明提到：由于上述保留意见所述事项涉及的应收账款原值27,448.93万元占合并报表资产总额比重为8.45%，营业收入可能涉及金额20,635.51万元占营业收入总额比重为8.03%，因此我们认为该事项尚不足以对财务报表产生广泛性影响；上述保留意见事项所项涉及

的商誉减值事项仅对资产减值损失和商誉个别报表项目产生影响，因此我们认为该事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。年审会计师认为上述情形符合《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》关于保留意见的规定，并据此出具了保留意见的审计报告。

我部关注到，你公司报告期末商誉减值准备余额21.23亿元，全部为本报告期内计提，该金额占2018年末总资产的65.4%，占归母净资产的74.9%，占2018年度归母净利润的90.0%；且视科传媒为你公司重要子公司，其总资产29.85亿元占你公司合并报表总资产的92.0%。

请年审会计师说明在判断商誉减值事项对财务报表影响的广泛性时，是否考虑了涉及子公司为上市公司的重要子公司、减值准备余额占资产总额比例较大、减值损失金额占净利润比例较大的情形，是否存在以保留意见替代无法表示意见的情形，并详细说明理由。

二、关于业绩预告的修正

你公司于2018年1月31日披露《2018年度业绩预告》，预计亏损6.9亿-9.9亿元。4月16日，你公司披露《2018年度业绩预告修正公告》，预计亏损23.5亿元。对此，你公司解释为资产减值评估机构确定耗时较长且进场较晚、子公司视科传媒经营因其创始股东个人原因突发不利变化，期后在历史业务的维护、款项回收等方面受到重大影响等原因。请你公司：

(1) 关于资产减值评估机构的选择，请你公司说明未能充分预见相关工作耗时的理由。

(2) 评级机构确定后，你公司对冉十科技计提7.83亿元商誉减

值，与你公司初次业绩预告中未对冉十科技计提减值的情形存在巨大差异，请你公司说明合理理由。

(3) 请说明视科传媒创始股东因个人原因突发不利变化的具体所指及其对资产减值的具体影响，并详细说明期后在历史业务的维护、款项回收等方面受到重大影响的具体内容。

三、关于商誉减值的合理性

你公司年报财务报表附注“商誉”显示，根据冉十科技对互联网广告的市场分析结合订单及业务团队的稳定性情况，你公司预计2019年至2023年期间冉十科技的销售增长率分别为：36.41%、20.49%、16.40%、8.58%、5.00%。根据视科传媒对户外广告的市场分析结合订单情况，你公司预计2019年至2023年期间视科传媒的销售增长率分别为：-27.12%、5%、4%、3%、3%。

冉十科技业绩承诺期间为2015年至2018年，其业绩承诺完成情况如下表所示（单位均为万元）：

| 项目 | 2015年度 | 2016年度 | 2017年度 | 2018年度 | 合计 |
|--------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 实现净利润 | 7,803.93 | 10,127.25 | 9,950.12 | 11,680.27 | 39,561.57 |
| 承诺净利润 | 7,000.00 | 8,750.00 | 10,937.00 | 13,635.00 | 40,322.00 |
| 超额完成金额 | 803.93 | 1,377.25 | -986.88 | -1,954.73 | -760.43 |
| 超额完成率 | 11.48% | 15.74% | -9.02% | -14.34% | -1.89% |

视科传媒业绩承诺期间为2015年至2018年，其业绩承诺完成情况如下表所示（单位均为万元）：

| 项目 | 2015年度 | 2016年度 | 2017年度 | 2018年度 | 合计 |
|--------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 实现净利润 | 13,919.29 | 17,251.61 | 19,292.76 | -36,945.10 | 13,518.56 |
| 承诺净利润 | 13,100.00 | 16,500.00 | 19,800.00 | 21,200.00 | 70,600.00 |
| 超额完成金额 | 819.29 | 751.61 | -507.24 | -58,145.10 | -57,081.44 |
| 超额完成率 | 6.25% | 4.56% | -2.56% | -274.27% | -80.85% |

(1) 冉十科技2015年至2018年累计业绩承诺完成率达到98.11%，且未来五年预计持续保持销售增长，在此情况下，你对

冉十科技计提 7.83 亿元商誉减值准备,减值金额占其商誉原值的 85%。请你公司说明对冉十科技商誉减值的具体测算过程。

(2) 请说明视科传媒 2019 年销售增长率为负,而 2020 至 2023 年销售增长率均为正的原因。

(3) 视科传媒 2015 年至 2017 年累计业绩完成率为 102.15%,而其业绩承诺期内最后一个会计年度亏损,实现净利润为-36,945.10 万元。请你公司说明视科传媒在连续三年业绩承诺达标率接近 100% 后出现业绩下滑的具体原因,在此基础上说明你公司收购视科传媒时进行收益法评估的各项假设是否发生重大不利变化、相关参数选取是否与实际不符;列表对比视科传媒 2018 年实际经营指标与购买时收益法评估下 2018 年预测经营指标的差异,变化幅度超过 30%的,说明原因。

(4) 请你公司结合视科传媒业绩承诺达标率接近 100%、业绩下滑的情况以及对第(3)问的答复,核查并说明是否存在可能导致视科传媒业绩承诺期财务报告追溯调整、可能触发相关主体业绩补偿义务的期后事项,如是,进一步说明你公司对于业绩补偿责任的追责机制与风险控制措施。

(5) 请结合商誉发生减值、业绩承诺未完成、审计报告非标意见等情形,说明你公司对冉十科技、视科传媒业绩补偿方案的具体安排,相关股东是否仍有足额股份用于业绩补偿,如不足的,你公司是否采取了有效措施保护上市公司及中小股东权益;相关股东是否存在股份质押情形,如存在的,请说明质押股份的具体情况、质权人对相关股份需用于业绩补偿的情形是否已经知悉。

(6) 请公司独立财务顾问对上述问题(3)至(5)发表核查意

见，并对年报中冉十科技、视科传媒的盈利预测与前期重组报告书中数据的差异予以解释。

四、关于应收款项的减值合理性

（一）应收账款

你公司年报财务报表附注“应收账款”显示，你对杭州东融集团有限公司等32家公司合计约2.84亿元应收账款全额计提了减值准备，有关款项均属于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，但此类型应收账款期初账面余额、坏账准备均为0。

同时，你对杭州好意电子商务有限公司等23家公司合计约5,060万应收账款全额计提了减值准备，有关款项均属于单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款，此类型应收账款期初账面余额2,574.28元，但欠款单位与前述23家公司均不重合。请你公司：

（1）以列表方式说明前述应收账款的账龄、有关款项是否已确认对应的营业收入，具体对应何种业务。

（2）说明你公司针对客户拓展是否设置了必要的筛选机制及相关内部控制，有关控制是否运行有效，前述有关销售客户是否涉及关联方。

（3）说明计提坏账准备的具体依据，你公司计划采取何种措施对款项进行追索。

（二）其他应收款

你公司年报财务报表附注“其他应收款”显示，你对杭州大真科技有限公司其他应收款460万元计提全额减值准备，备注原因为“预付款项账龄3年以上，因公司违约预计无法收回”。单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款中，亦包含多笔全额计提减值准

备的款项合计约359万元。此外，其他应收款中包含被投资单位原股东承诺退回投资款3,000万元，期初无相关款项，单位往来款2,018万元，较期初1,277万元明显增长。请你公司：

(1) 说明对相关款项全额计提坏账准备的原因，减值迹象是否于以前年度未曾发生。

(2) 说明被投资单位原股东承诺退回投资款 3,000 万元的形成原因，并列示单位往来款 2,018 万元的具体内容，说明其业务实质、是否涉及关联方。

五、关于其他资产减值合理性

(1) 你公司年报财务报表附注“预付账款”显示，按预计对象归集的期末余额前五名的预付款情况中，前五名预付款项余额合计7,791万元，占预付款项期末余额合计数的比例为93%，而去年此项集中度指标为64%。请你公司对预付账款的商业合理性、必要性予以进一步说明，并对集中度大幅上升的原因予以解释。此外，部分预付款项未结算原因为“预付货款尚未验收”、“预付广告充值款尚未消耗的”，请你公司对其具体所指予以进一步说明。

(2) 你公司年报财务报表附注“固定资产”显示，运营设备期初原值1.58亿元，报告期内计提减值准备1,702万元，请你公司对运营设备计提减值的原因及合理性予以说明。

六、关于存货的核算

你公司年报财务报表附注“存货”显示，2017年度你公司煤炭铁精粉贸易业务产生营业收入1.04亿元，2017年末存货余额仅约8万元。2018年度你公司煤炭铁精粉贸易业务确认营业收入14.5亿元，期末存货余额约1.03亿元，均同比大幅增长。请你公司：

(1) 说明 2017 年度煤炭铁精粉贸易业务确认 1.04 亿元营业收入但几乎无存货积压，而 2018 年末产生大量存货积压的原因。

(2) 鉴于你公司固定资产中并无房屋及建筑物，请你公司说明期末约 22 万吨煤炭、铁精粉的存放方式。如存放于自有仓库，请核实固定资产相关科目信息披露是否完整，如存放于租用仓库，请说明有关费用的金额及会计处理，并向我部报备相关租赁合同。

(3) 鉴于 2018 年度你公司实物销售收入已超过劳务收入，请年审会计师说明在审计过程中对存货及相关营业收入、营业成本科目执行的审计程序。

七、关于供应链管理业务

你公司年报显示，供应链管理业务主要是煤炭、有色金属、铁矿石、能源、化工、农产品、电子元器件等商品供应链金融服务，该类业务于报告期内确认营业收入 14.51 亿元，同比上升 1291.26%。此项业务系你公司 2017 年度开始涉足，2018 年度业务规模迅速攀升，但其毛利率仅有 1.97%，远低于你公司另一主营业务广告传媒行业毛利率，开展该项业务的子公司大通致远供应链管理有限公司 2018 年度亏损，净利润为-1,321 万元。请你公司：

(1) 说明你公司在供应链管理业务毛利率较低且难以盈利的情形下仍在报告期内扩大业务规模的商业考量，是否有利于保护上市公司及股东权益。

(2) 请说明供应链管理业务获取客户、供应商的主要模式，业务开展过程中是否涉及关联方及关联交易，如涉及，请说明关联方的名称、关联关系、交易金额及定价依据。

(3) 鉴于“公司业务概要中”中将相关服务定义为供应链金融

服务，请你公司说明金融服务的具体所指，此项业务与传统贸易业务是否存在显著差异。

八、关于广告传媒业务

你公司年报显示，你公司广告传媒业务报告期内毛利率为14.33%，同比下降28.68%。具体来看，报告期内互联网广告毛利率17.84%，同比下降16.13%，户外媒体广告毛利率仅为0.72%，同比大幅下降57.50%。请你公司：

(1) 请你公司结合互联网广告、户外媒体广告业务营业收入、成本的具体构成及变化，说明其毛利率于报告期内大幅下降的原因。

(2) 营业成本构成显示，视赚成本为-1,115,031.05元，请你公司说明成本为负数的含义。

九、关于对外投资

(1) 你公司年报显示，报告期末你公司国债逆回购产品余额约4,132万元、债权投资余额约2.87亿元，请你公司说明前述两项投资的资金来源，是否于发生时履行了相应的审议程序及信息披露义务，并补充说明债权投资的相关情况，包括投资标的名称，与你公司建立商业联系的契机，是否具有抵押、担保等增信措施，上市公司面临的主要风险。请你公司充分提示有关风险，并向我部报备相关协议。

(2) 你公司年报财务报表附注“可供出售金融资产”显示，上海盞汇文化传媒有限公司、青岛恒昌智远科技有限公司、浙江高人网络科技有限公司三家公司作为被投资单位，报告期内分别新增、减少金额一致，分别为1,000万元、6,000万元、7,000万元，期末余额均为0。请你公司对报告期内的上述投资行为予以解释，并对其是否确认了相应的损益予以说明。

十、其他问题

(1) 你公司年报财务报表附注“货币资金”及“短期借款”显示，报告期末货币资金余额 13.87 亿元，短期借款余额 2,202 万元，请你公司说明短期借款的用途，并结合货币资金余额较多、募集资金大量闲置用于证券投资的情形，说明短期借款的必要性及合理性，说明你公司是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

(2) 你公司年报财务报表附注“研发费用”显示，报告期内发生委托开发费用约 319 万元，请你公司对其具体内容及研发所对应的业务类型予以补充披露。

(3) 你公司年报财务报表附注“支付的其他与经营活动有关的现金”显示，报告期内付现费用为 4,239 万元，同比增长 55%。请你公司对报告期内付现费用的明细予以补充说明，对其大幅增长的合理性予以解释。

除已明确提及需年审会计师说明的问题以外，请公司年审会计师对上述第三、四、五、六、八、九、十题均进行核实并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 16 日