

关于对大连晨鑫网络科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 252 号

大连晨鑫网络科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2017 年 10 月 18 日，你公司之子公司壕鑫互联（北京）网络科技有限公司（以下简称“壕鑫互联”）及其子公司喀什壕鑫网络科技有限公司（以下简称“喀什壕鑫”）与国通信托有限责任公司（以下简称“国通信托”）签订《国通信托-聚恒 5 号集合资金信托计划信托合同》，分别累计认购 1 亿元和 8,000 万元信托产品，期限 24 个月，用于向力中国际融资租赁有限公司（以下简称“力中租赁”）发放信托贷款，该项贷款未设置抵押或担保。2018 年 4 月 20 日，壕鑫互联提前终止信托计划。截至目前，力中租赁尚未归还全部本金及相关利息。

（1）请详细说明力中租赁与你公司、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益安排。请核查该笔交易的实质及资金的最终流向，详细说明上述资金是否被你公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员或其关联方使用、是否构成对你公司资金的非经营性占用。请会计师进行核查并明确发表意见。

（2）请详细说明壕鑫互联和喀什壕鑫累计认购的具体时间、认

购条款的具体内容、未设置抵押或担保的具体原因、提前终止的具体原因；请结合你公司的业务范围、现金流状况及交易背景等，详细说明你公司开展上述业务的合理性及必要性。

(3)《2017 年年度报告》显示，喀什壕鑫认购金额为 6,000 万元，请核查并说明不同报告期内披露的认购金额不一致的原因、前期信息披露是否需要更正。

(4)《2017 年年度报告》显示，上述发放的信托贷款未履行审议程序和信息披露义务，请详细说明未履行审议程序和信息披露义务的具体原因；你公司披露的 2017 年度《内部控制自我评价报告》显示，内部控制不存在重大缺陷，请结合内控自我评价标准，详细说明该认定是否适当，请自查并说明报告期内相关内部控制的整改情况、是否仍存在同样的情形。

(5) 请详细说明力中租赁公司历次出具还款计划的具体情况及其还款情况、未能按时还款的具体原因。请结合其履约能力及还款计划的履行情况，详细说明你公司未对该款项计提减值准备的原因及合理性。请会计师进行核查并明确发表意见。

(6) 你公司表示正积极与国通信托、力中租赁沟通，督促相关方尽快归还上述款项，必要时，公司将不排除采取诉讼等措施追讨上述款项。请详细说明沟通的具体时间、事项及结果，你公司一直不采取诉讼追讨的具体原因及考虑，后续拟采取的具体有效的措施及可行性，预计消除该事项影响的时间。

2、2016 年 8 月和 2017 年 10 月，你公司分别以资产置换和支付

现金的方式，收购南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）（以下简称“京鑫优贝”）和冯文杰持有的壕鑫互联 100% 的股权。京鑫优贝及冯文杰均对壕鑫互联的业绩作出承诺。

（1）请详细说明壕鑫互联业绩承诺完成情况及需补偿的具体金额，在业绩承诺期内的主要游戏名称、运营模式（自主运营、联合运营等）、收费方式（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等）、主要游戏的运营数据（包括主要游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等）及其变化情况、前五大客户及其变化情况，并说明收入确认是否谨慎、合理，业绩是否真实、可靠。

（2）京鑫优贝资金紧张，你公司拟对其业绩承诺补偿给予一年的宽限期。请详细说明京鑫优贝未来一年的具体还款措施及可行性、你公司拟采取的履约保障措施，冯文杰的业绩补偿履约情况及你公司未对其业绩补偿做出后续约定的具体原因、合规性及合理性。

（3）你公司收购壕鑫互联确认商誉 9.07 亿元，本期计提减值准备 3.42 亿元。请结合壕鑫互联的经营状况，详细说明壕鑫互联你公司判断壕鑫互联出现减值迹象的时点及合理性、报告期内对壕鑫互联进行减值测试过程中关键参数的选取及合理性、关键参数与前期是否存在差异、差异的具体原因及合理性、计提减值准备的具体计算过程及准确性。

请会计师进行核查并明确发表意见。

3、2017 年 9 月 5 日，你公司将海珍品养殖、加工、销售业务相

关资产及部分负债出售给刘德群，刘德群在《资产出售协议》生效之日起 30 个工作日内，支付首期款项计 8 亿元，2018 年 6 月 30 日前支付二期款项 1 亿元，2018 年 12 月 31 日前支付三期款项 3 亿元，2019 年 12 月 31 日前支付全部剩余款项 3.71 亿元及期间利息。截至目前，刘德群二期、三期和剩余款项均未支付。此外，你公司将育苗室及其配套设备等海珍品育苗业务相关资产和商标使用权出租给旭笙海产，租赁费分别为 3,300 万元/年和 40 万元/年。

2019 年 3 月 16 日，你公司与刘德群达成延期约定，刘德群于 2019 年 6 月 30 日前支付二期款项 1 亿元，2019 年 12 月 31 日前支付三期款项 3 亿元，2020 年 12 月 31 日前支付全部剩余款项及期间利息，同时将大连旭笙海产有限公司股权（以下简称“旭笙海产”）100% 股权质押给你公司作为履约担保。刘德群及旭笙海产于 2019 年 12 月 31 日前一次性支付资产和商标使用权全部租金 7,400 万元。4 月 25 日，你公司与刘德群再次达成协议，由旭笙海产承接你公司转让给刘德群的资产，旭笙海产对刘德群未付款项提供担保。

（1）请详细说明旭笙海产和刘德群之间的关联关系、前期你公司针对刘德群未付款项已采取的履约保障措施及实际执行情况、执行效果，请结合旭笙海产的经营状况及股权受限情况，说明本次新增旭笙海产股权质押对保障你公司利益的具体作用及可行性。

（2）2019 年 4 月 4 日，你公司披露的《关于回复深圳证券交易所问询函的公告》称，为保障上市公司权益，已停止办理出售资产中的海域使用权的权属变更登记及过户手续。请详细说明海域使用权的

情况，包括但不限于权属状况、抵押设定状况、资产账面原值、累计折旧金额、账面净值、已使用年限、预计使用年限、市场估值等，你公司拟采取的处置措施及可行性。

(3) 请详细说明刘德群未及时支付相关款项是否构成对你公司资金的非经营性占用。请会计师进行核查并明确发表意见。

(4) 报告期内，你对应收刘德群的款项 6.61 亿元坏账准备 3.15 亿元。请结合刘德群自身债务情况、资金实力和履约意愿等，说明上述应收款项的可回收性；并结合你公司的应收款项坏账准备计提政策，说明上述应收款项坏账计提的合理性和准确性。

(5) 请详细说明你公司育苗室及其配套设备等海珍品育苗业务相关资产和商标使用权的具体内容，包括但不限于资产名称、资产账面原值、累计折旧金额、账面净值、已使用年限、预计使用年限等，上述租赁交易的定价是否公允。

(6) 报告期内，你公司确认育苗室及其配套设备、商标使用权租赁收入 3,172.51 万元。报告期末，你对旭笙海产应收账款账面余额 4,072.05 万元，计提坏账准备 240.21 万元，其他应收款 150 万元，计提坏账准备 15 万元。请结合旭笙海产的经营状况及现金流状况、并根据收入确认原则详细说明你公司在当期确认租赁收入的合规性、租赁收入与约定租金金额不一致的原因；结合旭笙海产的履约能力和履约意愿，详细说明对其应收账款和其他应收款坏账准备计提的合理性和准确性、坏账准备计提比例与对刘德群应收款项的坏账准备计提比例不一致的原因及合理性。请会计师进行核查并明确发表意见。

4、上海钜成企业管理（集团）有限公司（以下简称“上海钜成”）采用承债式收购刘德群、刘晓庆持有的晨鑫科技 20.44%股份，承债金额包括本金 6.5 亿元及相应利息、违约金等。

（1）请详细说明刘德群所持股份被质押和司法冻结的情况，股份转让的具体进展及可实现性、对你公司生产经营产生的具体影响。

（2）上海钜成通过表决权委托的方式取得你公司的实际控制权，请详细说明上海钜成后续巩固控制权拟采取的具体措施、未来 12 个月对你公司主营业务的调整计划、购买或置换资产的重组计划。

5、年度报告显示，你公司着力开展基于区块链的相关业务——“竞斗云”，逐步将区块链技术渗透至各相关业务布局中，打造以“竞斗云”为品牌，硬件产品为骨架，上层相关区块链应用为内容的“竞斗云区块链生态”。基于区块链技术和竞斗云硬件设备打造的区块链 DAPP 服务平台也逐渐走向完善。竞斗云充分汲取公司在互联网大文化领域建设的经验，快速完善业务框架并以区块链为切入点，结合电竞及游戏的应用服务平台为未来发展方向，率先通过区块链技术打造的虚拟宠物养成社区游戏，在“区块链+游戏”领域抢占先机。

（1）请详细披露你公司涉及区块链技术的研发及业务内容，区块链技术的具体应用场景、盈利模式等，是否与你公司现有产品业务存在相关性。

（2）请详细说明人才资金技术储备情况、已投入资金及产出情况、区块链技术研发及应用对公司业绩的影响，并充分提示风险。

（3）请结合主要客户、产品、服务等内容，详细说明竞斗云区

区块链生态的具体内涵、区块链 DAPP 服务平台也逐渐走向完善和在“区块链+游戏”领域抢占先机的具体情况，是否存在误导性陈述。

6、请你公司根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》，补充披露以下内容：报告期内职工薪酬总额（计入成本部分）及占公司成本总额的比重，分析公司利润对职工薪酬总额变化的敏感性，核心技术人员数量占比和薪酬占比以及变动情况。

7、报告期内，你公司分季度营业收入分别为 1.54 亿元、5,695.51 万元、283.05 万元和 3,082.51 万元，其中第一季度较上年同期增长 191.73%，第二季度至第四季度较上年同期分别下降 40%、96.64% 和 80.73%。请详细说明你公司主营业务分季度波动较为明显的原因及合理性，分季度营业收入较上年同期变动幅度尤其是第一季度较大的原因及合理性。

8、报告期内，你公司实现营业收入 2.44 亿元，较上年同期下降 37.61%，其中网络游戏 9,790.05 万元，较上年同期下降 60.93%，毛利率 76.88%，较上年同期下降 17.47 个百分点；竞斗云路由器和 EBS 电竞直播系统为报告期内新增业务，收入分别为 3,446.39 万元和 2,564.1 万元，毛利率分别为 69.06% 和 49.6%。请详细说明网络游戏毛利率大幅下降的原因，竞斗云路由器和 EBS 电竞直播系统的具体盈利模式，请对比同行业可比公司，详细说明网络游戏毛利率下降的合理性、竞斗云路由器和 EBS 电竞直播系统毛利率的合理性。

9、报告期内，你公司前五名客户销售额 1.19 亿元，占年度销售

总额比例 48.88%；前五名供应商采购额 8,517.02 万元，占年度采购总额比例 75.22%。请结合你公司业务特点，并对比同行业可比公司，详细说明你公司销售和采购集中的原因和合理性，前五大客户和供应商变动情况及合理性，是否存在同一公司即为客户又为供应商的情形，如是，请详细说明原因及合理性。

10、报告期内，你公司实现营业收入 2.44 亿元，较上年同期下降 37.61%。报告期末，你公司应收账款 1.21 亿元，较上年同期增长 5.02%。请详细说明应收账款与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性。

11、报告期末，你公司预收账款 1.21 亿元，较上年同期增长 187.4%。其中超过一年的预付账款为 583.8 万元，主要为预付的游戏分成款，尚未结算完毕。请详细说明预付账款对象名称、是否属于关联方、形成事项、形成时间、金额、预付是否符合商业惯例、是否具有商业实质、超过一年的预付账款尚未结算的具体原因、是否存在你公司资金被非经营性占用的情形。请会计师进行核查并明确发表意见。

12、报告期末，你公司递延收益—动迁补偿款 1.47 亿元，报告期内确认收益 992.47 万元。请详细说明动迁补偿事项发生的具体时间、金额、履行的信息披露情况、摊销时限及具体计算过程。

13、请你公司全面梳理并自查非经营性往来款、对外担保、银行账户冻结等情况，说明是否存在非经营性资金占用、违规担保及主要银行账户冻结等《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条和第 13.3.2 条规定的事项。

14、会计师对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见。形成保留意见涉及的事项是前述信托计划投资和应收业绩补偿款。请会计师：

（1）详细说明就保留意见涉及的事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据及认定其不充分适当的具体依据。

（2）根据《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》相关规定，结合前述需要你们核查并发表明确意见的事项、对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关账户或交易的重要性水平的评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，详细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部对外披露，同时抄报大连证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 29 日