

关于对众应互联科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 195 号

众应互联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：

一、关于重大诉讼

1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2018 年年度财务报表出具带强调事项段的无保留意见，所涉事项主要为你公司全资子公司北京新彩量科技有限公司（以下简称“彩量科技”）与浙江亿邦通信科技有限公司（以下简称“浙江亿邦”）、云南亿邦信息技术有限公司（以下简称“云南亿邦”）就采购事项是否收到货物一事产生纠纷。目前相关案件正在诉讼过程中，其最终判决结果如与你公司判断不符，可能对你公司的财务报表产生不利影响。

上述诉讼主要内容为：2018 年 3 月，你公司全资子公司彩量科技分别与浙江亿邦、云南亿邦签订《产品销售合同》，向上述两家公司分别采购云计算服务器 9 万台和 1 万台（共计 10 万台），单价 5,040 元/台，总价款为 5.04 亿元。合同签订后，彩量科技分别向上述公司支付买卖合同价款。截至 2018 年 9 月 11 日，彩量科技向浙江亿邦支付合同价款共计人民币 3.8 亿元，向云南亿邦支付合同价款共计人民

币 2,000 万元。彩量科技认为支付上述价款后，彩量科技实际收到浙江亿邦的云计算服务器 65,000 台（对应货款为人民币 3.276 亿元），未收到云南亿邦的云计算服务器。请你公司说明：

（1）请补充披露与浙江亿邦、云南亿邦签订《产品销售合同》合同的主要条款，包括但不限于：交易价格、结算方式、协议签署时间、款项支付时间、协议生效条件、协议生效时间、协议履行期限、违约责任等合同主要条款。并补充说明合同的履行情况（包括但不限于发货时间、款项支付时间等）。

（2）你公司 2018 年已存在债务逾期，结合上述合同相关条款及你公司款项实际支付时间，请说明你公司是否存在预先支付相关款项的情形，并说明在货币资金紧张的情形下预先支付上述交易款项的原因和合理性，是否符合行业惯例，是否存在损害公司利益及中小股东利益的情形。

（3）2019 年 4 月 27 日，你公司披露《关于子公司签署重大合同的进展公告》，你公司全资孙公司美国彩量同意将针对 VAST 公司 1,600 万美元（8×200 万美元/月）的应收款项直接转给 3G 公司，并终止与 VAST 和 3G 公司签订的《云计算技术服务合同》。请详细说明该《云计算技术服务合同》终止是否与前述合同存在关联，说明《云计算技术服务合同》业务的商业实质，VAST 和 3G 公司是否为你公司关联方，并补充披露期间 VAST 和 3G 公司与你公司往来款项情况，是否存在损害上市公司利益的情形。

（4）结合你公司日常经营活动、经营范围详细说明彩量科技代采

购业务与彩量科技业务的相关性、代采购的必要性，交易是否具有商业实质、是否符合商业逻辑，是否构成控股股东非经营性占用或变相占用上市公司资金，是否存在损害公司利益及中小股东利益的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

(5) 请说明上述交易是否构成关联交易，交易定价依据、定价是否公允，是否涉及利益输送，相关交易是否及时履行审议程序和信息披露义务，诉讼是否及时披露，是否存在定期报告替代临时报告的情形。

(6) 报告期末你公司在其他应收款中存在应收浙江亿邦往来款 5,240 万元，云南亿邦往来款 2,000 万元，请详细说明相关诉讼对你公司的影响，并结合诉讼进展、交易具体实质说明计入其他应收款是否合理、相关坏账准备是否充分、合理，请年审会计师核查并发表明确意见。

2、2017 年你公司以子公司彩量科技享有的 100% 股权收益权、子公司霍市摩伽享有的 40% 股权收益权向北京易迪基金管理有限公司累计融资 4.5 亿元，上述股权收益权回购事项到期后，你公司未完成股权收益权回购事项。2018 年 7 月，北京易迪提起诉讼，提出要求你公司支付上述股权收益权回购价款、违约金等诉讼请求。2019 年 1 月 19 日，你公司披露《关于收到民事判决书的公告》，判决书中提及你公司须支付股权收益权回购价款及违约金，同时在判决相关诉讼所涉债务范围内，北京易迪对你公司出质的彩量科技合计 100% 股权、霍市摩伽合计 40% 股权在拍卖、变卖后所得价款享有优先受偿权。

你公司对一审判决结果提起上诉。

(1) 请补充说明上述诉讼事项最新进展及你对上述诉讼涉及事项的相关会计处理情况，是否符合《企业会计准则》规定。

(2) 结合你公司目前货币资金状况、现金流量状况、经营情况、融资能力，说明是否存在拍卖、变卖彩量科技、霍市摩伽股权的风险，若存在，进一步说明该事项对你公司生产经营、持续经营能力的影响。

二、关于收入、成本与偿债能力

3、2018 年你公司实现营业收入 7.92 亿元，同比上升 56.78%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 1.00 亿元，同比下降 47.76%，扣非后净利润为 9,938.68 万元，同比上升 382.02%。经营活动产生的现金流量净额为-7,440.21 万元，同比下降 124.12%。2019 年一季报显示，2019 年一季度净利润为 3,964.72 万元，同比下降 35.41%。

(1) 请结合行业特点、公司业务模式、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明 2018 年度你公司营业收入上升而净利润下降的原因，扣非后净利润较上年大幅上升的原因，并说明 2018 年度经营活动现金流大幅下降、与收入利润变动不匹配的原因。

(2) 请详细说明 2019 年一季度净利润较上年下降的原因，你公司业务模式是否发生重大变化。

4、年报显示，你公司 2018 年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度营业收入分别为 1.74 亿元、2.14 亿元、2.06 亿元、1.98 亿元；净利润分别为 6,138.25 万元、4,549.47 万元、772.80 万元、-1,417.79

万元；经营性现金流量净额分别为 2,897.75 万元、2,632.69 万元、3,015.78 万元、-1.60 亿元。

(1) 请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析请第三季度和第四季度净利润较第一季度、第二季度大幅下降的原因，是否存在跨期结转成本费用的情形。

(2) 结合问题(1)详细说明在第四季度营业收入较前三季度未发生重大变化的情况下第四季度现金流较前三季度大幅下降且为负的原因。

5、2016 年至 2018 年，你公司期末流动比率分别为 0.42、0.45、0.38，2018 年末流动负债余额为 16.71 亿元，较上年同期增长 53.08%，流动资产余额 6.37 亿元，流动资产小于流动负债；速动比率分别为 0.42、0.45、0.38，速动比率继续下降。2018 年末你公司货币资金余额 7,107.16 万元，同比下降 40.36%，现金及现金等价物净增加额 -7,094.67 万元，较上年同期下降 346.70%。

(1) 请你公司补充披露截至目前你公司及合并报表范围内子公司的负债情况，包括融资（借款）方式、借款日、还款日、融资（借款）金额，是否存在逾期或者违约的情况以及是否及时履行了信息披露义务；结合你公司银行授信情况和债务偿还能力，说明你公司是否存在债务违约风险。

(2) 请详细说明你公司现金及现金等价物净增加额和货币资金余额下降的原因；结合近三年债权融资情况、对外投资、业务开展及同行业可比公司情况等，说明你公司流动负债增长的原因和流动比率、

速动比率均下降的原因，并说明你公司是否存在短期偿债风险。

(3) 结合目前的融资环境、公司融资渠道和能力，以及公司流动资产、现金流量状况等，量化分析你公司短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力的影响，以及你公司拟采取的提高偿债能力的针对性措施。

6、年报显示，本报告期你公司互联网和相关服务收入为 3.42 亿元，同比增长 128.85%，毛利率为 28.67%，较上年同期下降 7.11 个百分点；电子商务业务收入为 4.27 亿元，毛利率为 87.03%。分产品中移动游戏运营服务业务本报告期营业收入 3.04 亿元，较去年增长 148.98%；代理采购业务收入 2,233.50 万元，较上年增长 189.57%。

(1) 请结合销售模式、产品销售情况及成本价格走势等因素分析说明本报告期互联网和相关服务收入大幅增长的原因和毛利率下降的原因。

(2) 对比同行业说明你公司各产品毛利率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

(3) 请补充说明移动游戏运营服务业务具体运营主体、业务模式、本报告期大幅增长的原因，并补充披露报告期内主要游戏的详细信息，包括主要游戏的名称、所属游戏类型（端游、页游、手游等）、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），报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例及主要游戏产品收入确认时点及收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定。

(4) 请补充披露代理采购业务模式、收入确认政策、该业务发生的原因和背景、本报告期大幅增长的原因。

7、报告期内，你公司境外收入为 4.27 亿元，占你公司营业收入比重为 53.97%；境外资产占公司净资产的比重为 69.97%。请补充披露公司海外收入是否涉及相关外汇风险、海外收入主要的区域分布情况，是否发生重大变化。请年审会计师就年度审计过程中对公司海外收入确认的审计方法和范围，具体的核查手段，确保相关收入真实性的依据等事项发表意见。

8、年报显示，你公司 2018 年度前五名客户合计销售额为 5.54 亿元，占年度销售总额比例 70%，其中第一大客户销售额占销售总额 50.22%。前五大供应商合计采购总额 1.94 亿元，占年度采购总额的 64.76%。

(1) 请结合你公司销售政策、信用政策、经营特点等，说明你公司近三年前五大客户、前五大供应商变动情况及客户和供应商集中度高的原因和合理性，相关业务的真实性，客户与供应商之间是否存在重合及原因。

(2) 请对照《股票上市规则（2018 年修订）》第十章的规定，说明前五名客户、前五名供应商是否属于公司的关联人，其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系；说明公司是否存在对客户、供应商的重大依赖，如大客户和供应商发生变化是否对公司生产经营产生重大不利影响，如是，公司防范客户和供应商过度依

赖风险的措施。

(3) 请公司年审会计师详细说明对公司报告期内主要销售客户销售真实性所实施的审计程序，获取的审计证据。

三、关于资产减值

9、年报显示，你公司商誉账面原值为 23.31 亿元，期末净值为 21.30 亿元，你公司期末净资产为 14.73 亿元，商誉净值占你公司期末净资产的 144.56%，本期未计提减值准备。主要为收购香港摩伽、彩量科技、上海能观等公司形成的商誉。其中子公司上海能观 2018 年净利润为亏损 4,240.66 万元。

(1) 请以列表形式列示主要标的公司所处行业、纳入合并报表时间、近三年主要财务指标、各年业绩承诺完成情况（如有）、主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况。

(2) 请结合（1）的情况详细说明你对上述标的公司商誉减值测试的测试方法、具体计算过程，分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，说明本期不计提商誉减值的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(3) 你公司商誉占净资产比例达 144.56%，请说明你公司是否存在大额商誉减值风险和净资产为负的风险，是否存在应计提商誉减值而未计提的情况，是否存在对当期财务报表进行不当盈余管理的情形，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司应收账款期末账面余额 1.57 亿元，坏账

准备 862.13 万元，期末账面价值 1.48 亿元。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 97,361,525.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.15%，请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理及应收账款余额集中度较高的原因及合理性、前五名应收账款中是否存在关联方，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。请年审会计师发表专业意见。

11、年报显示，报告期末其他应收款中含应收利息 897.43 万元；含其他应收款 3.85 亿元，同比增加 513.18%。其他应收款坏账准备余额 7,588.99 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款占其他应收款期末余额合计数 97.12%，含代理采购款 2.53 亿元，偿债保证金 4,359.55 万元，浙江亿邦往来款 5,240 万元，云南亿邦往来款 2,000 万元，上海宗洋网络科技有限公司往来款 7,829.78 万元，

(1) 请补充披露应收利息形成的原因、对方名称、具体明细。

(2) 详细说明其他应收款较上年大幅增加的原因和合理性，前五名单位占比集中的原因，你公司的业务模式是否发生重大变化。

(3) 请逐一详细说明其他应收款欠款方归集的期末余额前五名单位对应款项形成原因、形成时间、确认时间、会计处理的合规性、是否为关联方、是否具有商业实质，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

(4) 请说明你公司其他应收款坏账计提政策是否与同行业可比公

司存在较大差异，并请根据实际情况和可收回性说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则，请年审会计师核查发表意见。

12、年报显示，你公司长期股权投资期末余额 3.11 亿元，请补充披露联营企业主要业务、报告期内的主营业务开展情况、主要业绩指标，自查该长期股权投资是否存在减值迹象，请年审会计师发表专业意见。

13、你公司存在无形资产期末账面价值 8,713.39 万元，本期未计提减值，主要为域名、商标、软件。请详细说明未计提减值的原因及合理性，减值的测算过程，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表专业意见。

四、其他财务分析

14、年报显示，报告期末，你公司应付票据余额为 1,862.50 万元，应付账款余额为 4,402.81 万元，合计期末余额为 6,265.31 万元，同比增长 124.09%。请说明你公司应付票据及应付账款大幅上升的原因及合理性，并说明公司业务模式、结算模式和信用政策是否发生重大变化。

15、年报显示，你公司报告期末应付利息余额 1.45 亿元，同比增长 766.92%，其他应付款余额 2.65 亿元，其中含应付股权转让款 2.52 亿元、往来款 385.09 万元。

(1) 请详细说明应付利息较上年同期大幅增长的原因及合理性。

(2) 请补充披露应付股权转让款具体明细、到期时间、是否存

在违约情形。

(3) 请补充说明往来款主要内容，并说明其他应付款中是否存在关联方。

16、年报显示，报告期末，你公司预付账款余额为 2,260.27 万元，其中按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,789.95 万元元，占预付款项期末余额合计数的 79.19%。请你公司补充披露前五名预付款项主要内容，并结合行业特点、相关合同的主要条款、业务模式补充说明预付款项的发生的必要性，预付账款前五名占比高的原因，交易对手方是否为关联方，是否构成资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

17、关于期间费用。2016、2017 至 2018 年，你公司销售期间费用率分别为 31.03%、33.75%、43.31%，近三年销售期间费用率逐步上升，其中 2018 年期间费用率大幅上升；销售净利率分别为 49.81%、38.07%、12.69%，2018 年销售净利率大幅下降。

(1) 请结合期间费用的构成、同行业可比公司期间费用率水平，说明你公司 2018 年期间费用率大幅上升、销售净利率大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司期间费用率水平是否存在显著差异，如存在，请说明产生差异的原因与合理性。

(2) 本报告期销售费用发生额 8,092.81 万元，同比上升 175.62%，销售费用中职工薪酬较上年增长 264.90%，广告费较上年增长 173.22%，详细说明销售费用大幅增长的原因及合理性，并说明职工薪酬和广告费大幅增长的原因。

(3) 管理费用发生额 6,849.50 万元，同比上升 43.76%，请说明管理费增长的原因及折旧费和摊销费较上年同期大幅增长的原因。

(4) 本报告期研发费用发生额 2,359.68 万元，较上年同期上升 61.38%。而报告期研发人员数量 10 人，较 2017 年减少 1 人，请说明在研发人员减少的情况下研发费用大幅增长的原因。

五、其他重要事项

18、2018 年 2 月，你公司控股股东冉盛盛瑞与宁波梅山保税港区微梦互娱投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“微梦互娱”）签订了《股份转让协议》，若该次股份转让完成，你公司实际控制人将由郭昌玮变更为李化亮。7 月 20 日，你公司披露控股股东 71.43% 的股份被司法冻结。2018 年 8 月 3 日，你公司披露《关于控股股东质押股份跌破平仓线的公告》。2019 年 2 月 22 日，你公司公司董事、副总经理汪涛辞职；2019 年 3 月 19 日，你公司董事长郑玉芝辞职；2019 年 5 月 15 日，你公司总经理吴军辞职。

(1) 请补充披露截至目前上述控股权转让行为的进展情况，上述股权转让协议是否发生变更、是否存在争议。

(2) 请补充披露控股股东股权被司法冻结后的进展情况，对控股权转让可能产生的影响及对公司生产经营的影响。

(3) 请说明截至目前你公司控股股东针对平仓风险已采取和拟采取的具体措施及控股股东是否已与其他方签署相关股权方面协议、是否存在其他股权方面的利益安排及是否存在其他权利受限的情形，你公司控制权是否发生变更及是否存在控制权变更的风险。

(4) 请详细说明你公司近期董监高发生上述变动的原因及对你公司生产经营的影响。并结合董监高变动情况，进一步说明你公司是否存在控制权变更的风险。

19、2018年12月13日，你公司披露《关于公司资产置换暨关联交易的公告》，拟与深圳瀚德金融科技控股有限公司（以下简称“瀚德金融”）进行资产置换，你公司拟受让深圳瀚德企业信用服务有限公司（以下简称“瀚德信用”或“标的公司”）45%的股权作价3.69亿元；其中拟以MMOGA12.34%股权作为股权对价，作价292,154,379.04元转让给瀚德金融；同时你公司从标的公司处受让标的公司对瀚德金融及瀚德金融关联方的债权作为债务对价，债务对价以截至2018年9月30日的账面余额作价76,845,620.96元。瀚德金融可以自行或指定其子公司或关联方承接香港摩伽12.34%股权作为对价。请你公司补充披露该交易目前的进展、对公司2019年业务的影响、是否及时履行披露义务。

20、2019年4月28日，你公司董事会会议审议通过了《关于2018年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，2018年度不进行现金分红，不送红股，以分配方案未来实施时股权登记日的股本总额为股本基数，以资本公积向全体股东每10股转增6股。近三年你公司现金分红金额为0，且连续三年进行资本公积转增股本。请你公司补充披露：

(1) 请结合同行业特征、自身经营模式、多年度财务指标等，说明你公司所处发展阶段、行业特点、资金需求状况等，并说明连续

三年未进行现金分红但推出转增股本方案的具体原因及合理性，相关送转方案与公司业绩成长性是否相匹配，是否符合你公司章程等规定的利润分配政策。

(2) 请说明对你公司合并利润表中的净利润影响达到或超过 10% 的控股子公司现金分红政策、2018 年度的盈利情况及现金分红情况，是否存在大额未分配利润留存于子公司的情况，以及你公司拟采取的措施。

(3) 请详细说明利润分配方案的筹划过程、参与筹划人以及你公司在信息保密和防范内幕交易方面所采取的相关措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏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 21 日