

# 关于对众应互联科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 148 号

## 众应互联科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

### 一、关于保留意见的审计报告和否定意见的内部控制鉴证报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”或“会计师”）对你公司 2019 年度财务报告出具了含有持续经营能力存在重大不确定性段落和强调事项段的保留意见审计报告，保留意见所涉事项包括：子公司彩量科技向宁波安盾微电子科技有限公司（以下简称“宁波安盾”）和东莞肯博尔电子科技有限公司（以下简称“东莞肯博尔”）采购云计算服务器 17,119 台，涉及采购金额为 5,724.15 万元，计入在建工程，会计师未能对两家供应商实施函证和走访程序，也未能获取相关物流单据及实施有效的盘点程序；彩量科技与其法定代表人谷红亮之间存在往来核算与大额资金支付，会计师无法获取充分、适当的审计证据对上述资金往来的款项性质及其影响作出判断。强调事项包括彩量科技与浙江亿邦、云南亿邦就采购事项是否收到货物一事产生纠纷，并产生诉讼、反诉事项以及合同诈骗刑事案件，目前相关案件正在调查过程中。

1、关于向宁波安盾和东莞肯博尔采购云计算服务器。

(1) 请你公司补充披露宁波安盾和东莞肯博尔采购的具体内容，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) 请你公司补充说明上述交易是否构成关联交易，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，相关交易是否及时履行审议程序和信息披露义务。请律师核查并发表明确意见。

(3) 请你公司说明上述采购计入在建工程的原因，本年未计提减值是否合理，是否存在规避净资产为负被实施退市风险警示而少计提减值的情形。

(4) 请会计师详细说明针对上述事项已执行的审计程序、未能对两家供应商实施函证和走访程序、未能获取相关物流单据及实施有效盘点程序的原因，并对问题（3）发表明确意见。

2、关于彩量科技与其法定代表人谷红亮之间存在往来核算与大额资金支付。中兴华对你公司出具否定意见的内部控制鉴证报告，主要为前述资金往来未履行相关审批程序。

(1) 请你公司补充披露与谷红亮之间涉及的资金往来情况，包括但不限于具体内容、形成时间、是否归还、应履行的审议程序等，

前述款项是否构成资金占用或对外提供财务资助，前述资金往来未在《年度关联方资金占用专项审计报告》体现的原因，并自查前期相关信息披露是否真实、准确、完整。

(2) 会计师在 2020 年 1 月 2 日披露的关注函核查意见中，认为彩量科技与厦门亚克讯电子科技有限公司、谷红亮资金往来涉及的会计处理合规，请签字会计师刘炼、李云飞说明针对上述事项核查是否履行中介机构职责，发表意见是否存在前后矛盾之处，本次无法获取充分、适当的审计证据判断款项性质和影响的原因，并说明已执行的审计程序和获取的审计证据情况。

(3) 请会计师核查并补充说明公司对除彩量科技以外的子公司内部控制情况，内部控制是否有效。请公司详细说明对于加强内部控制已采取和拟采取的改进措施。

3、关于彩量科技与浙江亿邦和云南亿邦纠纷。请你公司补充说明上述事项最新进展、对 2019 年和 2020 年财务报表的影响。请会计师核查并发表专业意见。

4、会计师针对你公司 2018 年度财务报告出具带强调事项段的无保留意见，强调事项为彩量科技与浙江亿邦、云南亿邦所涉诉讼。

(1) 请签字会计师刘炼、李云飞说明彩量科技与谷红亮往来款项事项是否在 2018 年已经发生，若是，说明上年度出具无保留意见本年度出具保留意见的原因，是否履行中介机构勤勉尽责义务。

(2) 请会计师说明本年度出具保留意见的审计判断依据，以及认定保留意见涉及事项对公司财务报表不具有审计准则所述的广泛

性影响的原因，说明是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

## 二、关于持续经营能力与偿债能力

5、年报显示，2019年你公司实现营业收入4.62亿元，同比下降41.66%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-13.48亿元，同比下降1,442.67%，经营性现金流量净额为2.05亿元，同比上升375.35%。2019年末归母净资产为1.26亿元。2020年一季报显示，你公司净利润为-3,862.18万元，同比下降197.41%，净资产为8,280.98万元。

（1）请结合行业特点、公司业务开展情况、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明你公司2019年净利润大幅下降的原因，并说明营业收入和净利润下降的情况下经营性现金流大幅上升的原因和合理性，你公司业务模式和行业环境是否发生重大变化。

（2）你公司2019年末归母净资产仅为1.26亿元，说明你公司是否存在规避净资产为负而对财务报表进行不当管理的情形。

（3）结合业绩亏损、诉讼、账户冻结、资产受限、低净资产等情况说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性。如是，请充分提示相关风险。

（4）请结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力、在手订单情况说明你公司为改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

6、分季度财务指标中第一季度至第四季度营业收入分别为1.52

亿元、1.52 亿元、1.56 亿元、152.37 万元，净利润分别为 3,964.72 万元、3,800.88 万元、48.40 万元、-14.27 亿元，经营活动现金流量净额分别为-1.25 亿元、9,259.58 万元、299.13 万元、-1,612.50 万元。结合你公司各季度业绩变动情况、行业特性和销售模式等，说明第四季度营业收入较前三季度大幅下降的原因及第三季度净利润和现金流大幅下降、与收入变动不匹配的原因，你公司是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

7、年报显示，本年度游戏电子商务业务实现收入 2.35 亿元，同比下降 45.09%，毛利率 76.58%，同比下降 10.44 个百分点，全部来自海外；互联网和相关服务实现收入 2.27 亿元，同比下降 33.69%，毛利率 10.10%，同比下降 18.58 个百分点。分产品中，移动游戏运营服务本期收入为 0，上年收入为 3.04 亿元，全球移动大数据流动分发本期收入为 2.22 亿元，同比上升 509.63%。

(1) 补充披露近三年你公司主要业务毛利率情况，并结合业务开展情况、收入确认和成本结转、近三年毛利率变动趋势等说明本报告期游戏电子商务业务、互联网和相关服务收入及毛利率均下降的原因，对比同行业公司收入成本确认时点和毛利率水平，说明与同行业是否存在显著差异。

(2) 说明全球移动大数据流动分发本期收入大幅增加的原因和移动游戏运营服务本期收入为 0 的原因。

(3) 请会计师说明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。

8、年报显示，你公司 2019 年末资产负债率为 93.45%，2017 年至 2019 年末流动比率分别为 0.45，0.38，0.23。2019 年末货币资金余额 3,798.70 万元，同比下降 46.55%。2019 年财务费用发生额 2.89 亿元，较上年同期上升 70.01%，主要为利息支出。

(1) 请以列表形式补充披露截至目前你公司银行账户被冻结的情况（包括但不限于开户账户银行名称、账户类型及用途、被冻结单位名称、被冻结金额、被冻结日期以及被冻结具体原因等）、公司银行账户的设置情况、被冻结的银行账户个数占公司银行账户个数的比例、被冻结的账户金额占公司货币资金余额的比例，并请说明你公司银行账户被冻结对你公司生产经营活动产生的具体影响，及你公司拟采取的解决措施。

(2) 请补充披露截至目前母公司及合并报表范围内子公司的负债情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额等），是否存在逾期或者违约的情况，并说明目前已出现的债务逾期是否及时履行信息披露义务，是否存在以定期报告替代临时报告的情形，并说明债务逾期事项对生产经营的影响。

(3) 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，说明你公司资产负债率大幅上升，流动比率持续下降的原因，并说明你公司是否存在偿债风险。

(4) 结合同行业融资成本和公司融资结构，说明财务费用大幅增长的原因、合理性及未来筹融资的具体安排。

(5) 请你公司结合可用货币资金情况、现金流量状况、债务逾期、净利润亏损、融资渠道等事项进一步分析你公司的短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力及业务开展的影响，你公司是否存在资金链断裂的风险及拟采取的应对措施。

9、2017年，你公司以子公司彩量科技享有的100%股权收益权、子公司霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司（以下简称“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（以下简称“北京易迪”）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。目前相关诉讼已终审判决。请补充披露上述事项进展、涉及的会计处理，你公司子公司股权是否存在被司法处置的风险，并结合账户冻结、股权冻结等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。

10、请你公司结合上述账户冻结、股权冻结、债务逾期等事项及目前生产经营具体情况，说明你公司目前生产经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”及“公司主要银行账号被冻结情形”的情形，请律师发表专业意见。

### 三、关于资产及减值

11、年报显示，截至2019年12月31日，你公司商誉的账面余额23.30亿元，本期针对香港摩伽和彩量科技计提商誉减值准备10.70亿元，商誉减值准备期末余额为12.71亿元，账面净值为10.60亿元。

(1) 请以列表形式列示各主要标的公司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）的情况补充说明你公司对上述标的公司商誉减值的测试方法、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，是否与以往年度存在重大差异，你公司本次计提商誉减值金额的准确性和合理性，是否存在因规避净资产为负被实施退市风险警示而未足额计提商誉减值准备的情形。请会计师核查并发表明确意见。

（3）你公司商誉余额占期末净资产的 841.95%，结合行业发展趋势、未来盈利预测、子公司业务开展、一季度亏损等说明你公司是否存在进一步商誉减值及净资产为负的风险。

12、彩量科技 2019 年扣非后净利润为-3,445.54 万元，未完成 7,200 万承诺净利润，补偿义务人需进行业绩补偿。你公司称业绩补偿义务人表示目前无现金偿还能力，短期内无法进行现金补偿。

（1）请详细说明补偿方式、补偿金额、应履行补偿义务的时间，并说明补偿义务方无法履行补偿义务你公司拟采取的措施。

（2）结合你公司以彩量科技股权作为对价一部分认购元纯传媒股权事项说明业绩补偿涉及的相关会计处理，并说明相关会计处理的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定。请会计师核查并发表明确意见。

13、报告期末，你公司应收账款账面余额 1.62 亿元，计提坏账准备 1,626.53 万元，账面价值 1.46 亿元。按前五名欠款方归集的应



收账款余额占应收账款总额的 67.83%，应收账款中含按账龄分析法和和其他方法两种方式计提坏账准备，按其他方法本期未计提坏账准备。2017 年至 2019 年，你公司应收账款周转天数分别为 76.69 天、64.45 天、114.51 天。

(1) 请说明按其他方法计提坏账准备的具体内容、计提方式、原因，对比同行业说明你公司应收账款坏账准备计提方法是否合理。

(2) 结合业务开展情况、信用政策详细说明近三年来你公司应收账款周转天数不断上升的原因、是否与同行业存在较大差异。

(3) 结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分及应收账款余额集中度较高的原因及合理性、应收账款中是否存在关联方，是否存在规避净资产为负被实施退市风险警示而少计提减值的情形。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

14、年报显示，其他应收款期末余额 1.68 亿元，本期计提坏账准备 6,051.09 万元，其他应收款中含应收 Xulin International Media 代理采购款 1.15 亿元，已计提坏账准备 4,658.22 万元，应收上海宗洋投资保证金 6,584.64 万元，已计提坏账准备 5,267.71 万元。

(1) Xulin International Media 为你公司第一大客户，请说明上述应收款项形成时间、形成原因，你公司与客户交易的真实性。请会计师说明针对公司业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，并就专项核查中的核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。

(2)江苏证监局于2020年5月对你公司出具警示函,主要涉及:2018年2月,你公司以投资款名义向上海宗洋支付1,500万元,上述款项通过中间账户转入公司5%以上股东宁波梅山保税港区瑞燊股权投资合伙企业(有限合伙)实际控制人李化亮控制的上海米椒账户。请你公司结合与上海宗洋交易实质、款项流向、相关关联关系进一步说明该投资款是否属于占用上市公司资金或对外提供财务资助,是否履行相应的审议程序和信息披露义务,前期回复我部问询时是否存在信息披露不真实、不准确、不完整情形。请会计师和律师核查并发表明确意见。

(3)请结合实际情况逐笔说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理、准确,是否存在规避净资产为负被实施退市风险警示而少计提减值的情形。请会计师核查并发表明确意见。

15、年报显示,长期股权投资期末账面余额3.29亿元,本期计提减值准备181.71万元。请结合被投资单位主营业务开展情况、主要业绩指标说明长期股权投资减值测试依据、测算过程,减值准备计提是否充分、合理。请会计师核查并发表明确意见。

#### 四、关于供应商及其他

16、报告期内,你公司前五名供应商合计采购金额1.84亿元,占年度采购总额比例为90.09%。上一年度前五名供应商采购金额占比为64.76%,集中度进一步上升。

(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、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11月修订)》第十章的规定,说明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、人员等方面是否可能存在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供应商的重大依赖,如是,公司为防范供应商过度依赖风险的措施。

请会计师核查并发表意见。

17、年报显示,其他应付款中含应付股权款 5.16 亿元,补偿披露应付股权款具体内容、对象及金额,较上年大幅增加的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明,并在 2020 年 6 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄报新疆证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 3 日

