

# 关于对恺英网络股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 100 号

## 恺英网络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：

1、年审会计师对你公司 2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告，保留意见主要涉及子公司商誉减值准备计提、交易性金融资产公允价值确认、上海英梦相关会计处理以及立案调查、部分高管涉案等事项。请你公司补充披露：

(1) 请年审会计师说明针对保留意见涉及事项实施的审计程序和获取的审计证据情况，并结合审计准则相关要求，说明保留意见涉及事项对公司财务报表的具体影响，如无法估计，请充分说明原因；

(2) 请年审会计师重点说明相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在以保留意见代替“否定意见”、“无法表示意见”的情形；

(3) 请补充说明截至目前公司为消除保留意见涉及事项的影响所采取的措施、进展情况、进度安排和预计消除涉及事项影响的时间，请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司移动网络游戏、网页网络游戏、游戏分发营业收入分别为 13.25 亿元、3.13 亿元、3.82 亿元，合计占公司营

业收入的比重为 99.14%，请你公司补充披露：

(1) 报告期内主要游戏（开发及运营收入占游戏业务总收入 30% 以上的游戏，下同）的详细信息，包括游戏名称、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；

(2) 最近三年按季度统计并披露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；

(3) 披露报告期内主要游戏投入的推广营销费用总额，占公司游戏推广营销费用总额、主要游戏收入总额的比例；

(4) 最近三年你公司主要游戏产品收入确认时点及收入确认具体情况及其是否符合《企业会计准则》相关规定；

(5) 请补充披露年审会计师就年度审计过程中对公司业绩真实性所采取的审计方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，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。

3、报告期末，你公司应收账款期末余额为 8.51 亿元，占公司总资产 22.12%，应收账款计提坏账准备为 1.79 亿元，整体计提比例为 21.01%。请补充披露：

(1) 请结合业务模式、同行业可比公司情况等因素，详细说明

公司应收账款规模较大且占总资产比例较高的原因及其合理性；

(2) 请结合最近三年应收账款实际坏账率、核销情况以及主要客户的还款情况与信用情况、计提比例所处行业水平，说明公司应收账款坏账准备计提是否合理；

(3) 请对比同行业可比公司应收账款周转率，说明公司应收账款周转率是否合理，并说明公司为应收账款管理所采取的主要措施。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表专项意见。

4、报告期内，你公司非经常性损益项目金额合计为 1.88 亿元，同比上升 93.87%。请补充披露：

(1) 非经常性损益项目“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”金额为 5000 万元。请你公司说明应收款项减值准备转回的原因，以及以前年度减值准备计提的金额是否合理。

(2) 非经常性损益项目“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”金额为-1.34 亿元。请你公司补充披露上述非经常性损益发生的背景、原因以及相关会计处理，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表专业意见。

5、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额 3.27 亿元，较上年同期下降 62.72%。请结合你公司业务模式、采购政策、信用政策等因素，详细说明经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性。请你公司年审会计师核查并发表专业意见。

6、你公司当期境外业务收入为 1.43 亿元，较去年同期上升

105.55%。请补充披露：

（1）请你公司详细说明境外业务的内容、收入占比前五名国家（地区）、相应的收入金额，以及近两年收入前五名国家（地区）的变动情况及原因，并请说明你公司有效控制、管理、运营境外业务的具体方法及风险防控措施。

（2）请年审会计师补充说明年度审计过程中对公司境外收入确认的审计方法和范围、具体核查手段、境外销售实施的审计程序，并就境外收入的真实性进行核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司长期股权投资余额 1.57 亿元，其中包含本期确认的权益法核算的长期股权投资收益 1,633 万元。请结合各投资对象的经营业绩情况说明投资收益确认是否合理，是否进行减值测试以及长期股权投资减值计提是否充分。请年审会计师说明针对该长期股权投资所执行的审计程序。

8、年报显示，你公司内控自我评价报告中的非财务报告重要缺陷数量为 2 个，请你公司详细说明具体缺陷情况、相关缺陷对公司财务报告和规范运作的影响，以及截至目前的整改情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年5月22日