

证券代码：002280

证券简称：*ST 联络

公告编号：2020-052

杭州联络互动信息科技股份有限公司

关于2019年年报问询函回复的公告

**本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，
没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。**

根据深交所中小板年报问询函【2020】第 407 号《关于对杭州联络互动信息科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）的要求，杭州联络互动信息科技股份有限公司（以下简称“联络互动”或“公司”）在收到《问询函》后高度重视，对问询函中提出的问题进行了研究，并对有关问题进行了论证分析和说明如下：

问题 1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见，涉及事项包括“无法就形成保理业务交易的商业实质以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”、“无法对其他应收款中 1.98 亿元余额资金往来的商业实质和形成 1.78 亿元余额交易的真实性以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”和“无法就该对外担保交易的商业实质以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”。请年审会计师说明以下事项：

（1）对保留意见涉及的事项已执行的审计程序、已获得的审计证据及认定其不充分的具体依据。

（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”、“否定意见”的情形。

年审会计师回复：

（一）针对保留意见涉及的相关事项，我们已执行的审计程序和已获得的审计证据主要包括：

1、检查与保留意见涉及的应收保理款业务相关的保理合同，并对相关人员进行访谈了解业务及欠款形成原因。

2、检查与保留意见涉及的其他应收款相关的业务合同，并对相关人员进行访谈了解业务及欠款形成原因。

3、检查保留意见涉及的对外担保事项的担保合同和借款合同，并对相关人员进行访谈了解业务及欠款形成原因。

4、获取其他应收款中涉及境外证券账户的交易流水，以了解证券账户的变动情况。

5、检查应收保理款及其他应收款交易过程中形成的银行收付款单据；

6、对形成保留意见涉及事项的欠款余额实施函证程序。

（二）针对保留意见涉及的相关事项无法获取充分、适当审计证据的原因

1、截至 2019 年末公司应收保理款对应的利息已经逾期，且截至审计报告出具日仍未取得偿还，且公司也未就逾期事项采取相关法律追偿程序，项目组也无法就该事项进一步执行访谈等审计程序以判断的商业合理性，故无法获取充分、适当的审计证据。

2、2019 年公司与保留意见涉及的 1.98 亿元其他应收款单位存在频繁资金往来，且截至审计报告出具日上述欠款仍未取得偿还，且公司也未就上述欠款采取相关法律追偿程序；根据项目组获取的 Razer. Inc 股票证券账户交易流水发现，公司拥有的部分 Razer. Inc 股票在证券账户中被划转出去，最终形成 1.78 亿元的其他应收款，但项目组未能获取被划转走股票的原因及流向。综上，由于项目组也无法就该事项进一步执行访谈等审计程序以判断的商业合理性，故无法获取充分、适当的审计证据。

3、2019 年公司为北京百维博锐贸易有限公司承担担保损失 2.38 亿元，由于项目组无法就该担保对应借款的最终使用情况和流向执行进一步审计程序以

判断的商业合理性，故无法获取充分、适当的审计证据。

（三）出具保留意见的合理性

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》第五条的规定：“广泛性，是描述错报影响的一个术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者因无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括（1）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（2）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（3）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

我们认为，上述保留意见涉及相关事项主要是资金往来及担保等，与公司主要经营业务事项不完全相关，涉及金额以为仅为应收款项余额或担保金额为限，对财务报表整体的影响是局部的，不具有广泛性。故出具保留意见审计报告具有合理性。

问题 2、你公司独立董事陆国华因“公司 2019 年度审计报告保留意见涉及金额较大，影响 2019 年业绩及资产状况”等原因，对年报内容发表了弃权的表决意见。

（1）请你公司核实陆国华作出上述弃权表决的具体原因和依据。

（2）请陆国华自查是否违反了《证券法》第八十二条以及本所《股票上市规则》第 6.5 条的有关规定。

独立董事陆国华回复如下：

（1）经公司与陆国华先生核实，陆国华弃权表决的具体原因和依据如下：

1、针对公司 2019 年审计报告中的保留意见中的应收保理事项，截止 2019 年年报披露日，公司未能和交易对方的关键人员取得联系，也无法安排本人对交易对方进行走访、核查等，本人无法判断具体交易实质；

2、针对公司 2019 年审计报告中的保留意见中北京百维博锐贸易有限公司的应收款和担保事项，截止 2019 年年报披露日，公司已向公安机关报案，但目前公安机关尚未给出结论性意见，本人无法核查交易真实性和目的；

3、针对公司 2019 年审计报告中的保留意见中境外券商存放的金融资产事项，截止 2019 年年报披露日，公司还尚在与境外券商沟通金融资产存放、划转的具体问题，尚未给出明确意见，本人无法核实金融资产目前余额的真实性；

4、公司实际控制人何志涛承诺于年内通过资产置换的方式消除上述保留意见的影响，但截止 2019 年年报披露日，尚未形成明确的方案，未能向公司提供足额的可置换资产；

综上，由于以上保留意见的金额较大，影响 2019 年业绩及资产状况，本人对 2019 年年报中涉及保留意见的事项发表了弃权的意见。

(2) 对于是否违反了《证券法》第八十二条以及本所《股票上市规则》第 6.5 条的有关规定，陆国华先生回复如下：

1、2019 年年度审计工作开展以来，本人先后多次与公司 and 年审会计师沟通、了解审计情况，并和公司管理层多次沟通会计师汇报的审计重点和问题，希望公司能够尽快解决；

2、本人在会上督促公司管理层积极了解审计师年报保留意见的相关情况，并主动追责，尽快执行财产保全程序。对相关保留意见要求控股股东出具切实可行的消除方案。

综上，本人作为公司独立董事对上述事项相关的会计信息无法确保真实、准确、完整，及对年报发表了弃权的表决意见，是合理审慎的，对年报及其他董事会议案的审议、沟通、研究与表态是勤勉尽责的。

问题 3、报告期内，你公司存在银行账户、股权资产、固定资产和在建工程被查封、冻结的情形。请说明：

(1) 逐项列示截至回函日，你公司银行账户、股权资产、固定资产和在建工程等重要资产被冻结等权利受限的情况，包括资产名称、账面价值或账户余额、占公司 2020 年一季度末净资产的比重、导致资产权利受限事项、所涉项目目前进展等。

公司回复：

截止回函日，公司银行账户、股权资产、固定资产和在建工程等重要资产被冻结等权利受限的情况如下：

单位：万元

银行账户	账目名称	开户银行	账户号码	账户余额	占 2020 年 3 月 31 日净资产比重	事项原因及进展
招商银行	杭州联络互动信息科技股份有限公司	北京金融街支行	57190*****0805	237.8	0.10%	公司因与中国银行浙江省分行金融借款合同纠纷，导致中国银行浙江省分行向法院申请冻结公司相关账户，详情请参见公司 2020 年 7 月 14 日《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-041），目前尚未解除冻结
北京银行	杭州联络互动信息科技股份有限公司	北京光华路支行	20000*****200009934876	0.36	0.00%	
招商银行	北京数字天域科技有限责任公司	北京光华路支行	11090*****0501	45.05	0.02%	
合计				283.21	0.12%	
股权资产	被冻结方	冻结方	投资原值	账面价值	占 2020 年 3 月 31 日净资产比重	事项原因及进展
迪岸双赢集团有限公司 59.2%的股权	杭州联络互动信息科技股份有限公司	杭州市中级人民法院		118,611.04	49.74%	公司因与中国银行浙江省分行金融借款合同纠纷，导致中国银行浙江省分行向法院冻结公司相关股权，详情请参见公司 2020 年 7 月 14 日《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-041），目前尚未解除冻结。 公司因与中国光大银行杭州萧山支行金融借款合同纠纷，导致中国光大银行杭州萧山支行向法院申请轮候冻结公司相关股权，详情请参见公司 2020 年 7 月 29 日披露的《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-049），目前尚未解除冻结。
杭州联络文化发展有限公司 100%股权	杭州联络互动信息科技股份有限公司	杭州中级人民法院				公司因与中国光大银行杭州萧山支行金融借款合同纠纷，导致中国光大银行杭州萧山支行向法院申请冻

						结公司股权，详情请参见公司 2020 年 7 月 29 日披露的《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-049），目前尚未解除冻结
上海域恩信息科技有限公司 100% 股权	杭州联络互动信息科技股份有限公司	杭州中级人民法院				公司因与中国光大银行杭州萧山支行金融借款合同纠纷，导致中国光大银行杭州萧山支行向法院申请冻结公司股权，详情请参见公司 2020 年 7 月 29 日披露的《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-049），目前尚未解除冻结
固定资产	固定资产名称	冻结方	投资原值	截止 2020 年 1 月 1 日账面价值	占 2020 年 3 月 31 日净资产比重	事项原因及进展
北京联络大厦	北京市朝阳区望京街 10 号院 3 号楼 1-18 楼层不动产	杭州市中级人民法院		104,426.96	43.80%	公司因与中国银行浙江省分行金融借款合同纠纷，导致中国银行浙江省分行向法院申请冻结公司相关账户，详情请参见公司 2020 年 7 月 14 日《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-041），目前尚未解除冻结；公司因与中国光大银行杭州萧山支行金融借款合同纠纷，导致中国光大银行杭州萧山支行向法院申请轮候查封公司资产，详情请参见公司 2020 年 7 月 29 日《关于收到民事裁定书公告》（公告编号 2020-049）
土地及在建工程	在建工程名称	冻结方	投资原值	截止 2020 年 1 月 1 日账面价值	占 2020 年 3 月 31 日净资产比重	事项原因及进展

杭州联络互动智能硬件研发基地土地及在建工程	杭州滨江区西兴街道规划物联网街与风情河交叉口西南角的杭州联络互动信息科技股份有限公司智能硬件研发基地土地	杭州市中级人民法院		24,962.88	10.47%	查封，公司因与华夏银行借款纠纷查封公司位于杭州的土地和在建工程，详情请参见公司 2020 年 6 月 24 日披露的《关于公司部分债务逾期及诉讼事项的公告》（公告编号 2020-033）
杭州联络互动智能硬件研发基地土地及在建工程	杭州滨江区西兴街道规划物联网街与风情河交叉口西南角的杭州联络互动信息科技股份有限公司智能硬件研发基地土地	杭州市中级人民法院		24,962.88	10.47%	轮候查封，公司因与中国银行浙江省分行金融借款合同纠纷，导致中国银行浙江省分行向法院申请冻结公司相关账户，详情请参见公司 2020 年 7 月 16 日披露的《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-041），目前尚未解除冻结 公司因与中国光大银行杭州萧山支行金融借款合同纠纷，导致中国光大银行杭州萧山支行向法院申请轮候查封公司资产，详情请参见公司 2020 年 7 月 29 日披露的《关于收到民事裁定书的公告》（公告编号 2020-049），目前尚未解除冻结

因公司部分银行债务逾期，如无法解除逾期的情况，未来可能发生更多资产被冻结或轮候冻结的情形，敬请广大投资者注意投资风险。

（2）前述资产权利受限事项的具体影响，是否导致你公司及子公司的生产经营活动受到严重影响且预计三个月以内不能恢复，并自查是否出现本所《股票上市规则》第 13.3.1 条所规定的公司股票应实行其他风险警示的情形；如存在，请按照《股票上市规则》第 13.3.3 条的规定提交相关材料。

公司回复：

目前上市公司主营业务是跨境电商和广告传媒，分别以控股子公司 Newegg, Inc、迪岸双赢广告有限公司和东阳三尚传媒股份有限公司为运营主体，各个运营主体和上市公司合并财务数据对比如下表：

单位：万元

主体名称	资产总计	占比	净资产	占比	营业收入	占比
联络互动（合并）	888,534.69	100%	244,441.70	100%	1,246,825.85	100%
Newegg	278,198.65	31.31%	96,047.89	39.29%	1,059,084.98	84.94%
迪岸双赢	148,651.64	16.73%	66,335.33	27.14%	154,178.33	12.37%
三尚传媒	28,957.57	3.26%	28,520.10	11.67%	3,141.90	0.25%
各个营主体合计	455,807.86	51.30%	190,903.32	78.10%	1,216,405.21	97.56%

1、由上表可见，目前上市公司母公司已逐步转变为投资控股主体，各业务运营由独立的分子公司承担，目前资产权利受限的情况主要是由于上市公司母公司部分银行贷款逾期引起的财产保全，全部集中在母公司和全资子公司北京数字天域科技有限公司，主要业务运营主体经营正常，均不存在主要资产冻结情况。

2、目前公司各运营主体的 2019 年主要财务情况如下表：

单位：万元

公司名称	资产合计	负债合计	资产负债率	货币资金	2019 年净利润	2019 年经营性现金流入
Newegg	278,198.65	182,150.77	65.48%	56,190.85	-17,439.95	-11,985.31
迪岸双赢	148,651.64	82,316.31	55.38%	22,741.92	11,849.02	24,961.78
三尚传媒	28,957.57	437.47	1.51%	16,159.71	196.10	-4,000.15

由表可见，各主要子公司经营情况稳定，货币资金充足，资产负债率适中，现金及现金流情况合理，且 2020 年上半年，Newegg 已经实现了较大盈利，不存在短期不可持续经营的风险。

3、截止 2020 年 6 月 30 日，公司各运营主体独立运营，Newegg 银行借款总额 6,322 万元，迪岸双赢银行借款总额 1.15 亿，三尚传媒无银行借款，且均不存在其他对外担保的情形，因此公司目前的债务问题不会影响各运营主体的正常运营。

4、公司已在当地政府的协调下，召开了两次银企专题协调会，各主要贷款银行均表示，将继续与公司协商处理贷款逾期问题，给予公司适当的过渡期，过渡期内不会限制公司的正常经营、强行处置公司资产。目前，除部分已起诉的银行外，公司对于正常合作的银行机构均正常付息，公司将加快资产处置进度，向

各家银行提供额外征信措施，缓解公司经营困难。

综上，上述资产权利受限事项尚未导致公司及子公司的生产经营活动受到严重影响且预计三个月以内不能恢复，尚未触及《股票上市规则》第 13.3.1 条所规定的公司股票应实行其他风险警示的情形。

4、年报显示，你公司报告期归属于上市公司股东的净资产期末余额为 18.41 亿元，同比大幅下降了 64.71%；2017 年至 2019 年的资产负债率分别为 44.82%、57.48%和 72.49%，流动比率和速动比率均较 2018 年同期有较大幅度下滑。请你公司结合当前资产负债结构、长短期债务、融资能力、营运资金需求、现金流情况等，分析说明你公司的偿债能力是否存在重大风险，并说明你公司已逾期债务和最近一年需偿还债务的具体情况，及你公司为改善流动性拟采取的改善措施，包括但不限于出售资产的计划和进展情况等。

公司回复：

目前公司主要债务逾期情况集中于母公司的银行贷款逾期，其他分子公司不存在债务逾期的情况，明细如下：

贷款主体	贷款银行	贷款余额（万元）	到期日	贷款类型
联络互动	北京银行光明支行	30225.00	2026-6-17	房产按揭贷款，每季度还款 1162.5 万，目前首次逾期，逾期金额 1162.5 万。
联络互动	招行钱塘支行	4000.00	2020-3-20	流动资金贷款
联络互动	招行钱塘支行	10000.00	2020-4-1	流动资金贷款
联络互动	中行浙江省分行	20000.00	2020-4-4	流动资金贷款
联络互动	中行浙江省分行	7000.00	2020-4-14	流动资金贷款
联络互动	中行浙江省分行	6900.00	2020-4-16	流动资金贷款
联络互动	中行浙江省分行	6100.00	2020-5-1	流动资金贷款
数字天域（香港）科技有限公司	中行浙江省分行	USD1470.00	2019-12-27	并购贷款
数字天域（香港）科技有限公司	中行浙江省分行	USD5130.00	2022-6-27	1470 万美元未按期归还造成实际逾期，剩余 5130 万美元由中行浙江省分行宣布提前到期赎回，实际也逾期
合计		人民币贷款 84225		

		万元，美元贷款 6600 万美元		
--	--	---------------------	--	--

母公司最近 1 年需偿还的债务情况如下：

贷款主体	贷款银行	贷款金额（万元）	到期日	贷款类型
联络互动	浦发杭州萧山支行	7,000.00	2020-8-18	流动资金贷款
联络互动	华夏银行新华支行	4,798.10	2020-8-21	流动资金贷款
联络互动	中信湖墅支行	18,000.00	2020-8-25	流动资金贷款
联络互动	工行省分行	6,000.00	2020-9-19	流动资金贷款
联络互动	工行省分行	7,000.00	2020-9-19	流动资金贷款
联络互动	浦发杭州萧山支行	8,000.00	2020-12-23	流动资金贷款
联络互动	浙商银行滨江支行	6,000.00	2021-1-25	流动资金贷款
联络互动	浙商银行滨江支行	4,000.00	2021-1-25	流动资金贷款
联络互动	浙商银行滨江支行	4,800.00	2021-1-25	流动资金贷款
联络互动	浙商银行滨江支行	10,000.00	2021-1-25	流动资金贷款
联络互动	光大银行杭州萧山支行	10,000.00	2021-3-13	流动资金贷款
联络互动	联合银行长河支行	3,000.00	2021-7-23	流动资金贷款
合计		88,598.10		

公司计划采取以下措施改善流动性：

1、积极推动 Newegg, Inc 海外上市公司。受海外疫情影响，电商需求爆发，Newegg2020 年上半年实现了较大的盈利，公司抓住此次机会积极推进 Newegg 海外上市工作。目前根据海外上市监管的要求，公司分别聘请了会计师、律师、第三方财务顾问和投资银行，完成 Newegg 海外上市申报所必须的文件、申报流程和股票承销发行工作，目前尚在进行中，如有关键性进展公司将及时披露相关信息。

2、实控人的资产置换方案。因公司 2019 年年度财务报告被出具保留意见，为切实消除保留意见的相关影响，保障上市公司利益，公司实际控制人何志涛先生已向上市公司承诺，在 2020 年年内使用不限于现金、股权等资产，置换涉及保留意见的相关债权和预计负债，相关资产的置换将一定程度上缓解公司的流动性压力。

3、公司前期已和多家机构洽谈出售北京联络大厦出售事项，其中有三家已报价，初步意向报价为 14.5 亿。后因疫情因素，大厦的出售进度晚于预期，公司仍在继续推进私洽和谈判进度。但由于部分银行 2020 年 6 月向法院申请对大

厦进行了查封冻结，导致公司目前无法再继续推进相关处置工作。目前公司仍在考虑通过资产管理公司等其他途径与银行等债权机构协商，积极处置固定资产。

4、推动处置公司各类股权资产。公司未来将以跨境电商和广告传媒为主要业务，其他非主业股权和财务性投资，公司将积极处置。

问题 5、根据你公司披露的《关于内部控制自我评价报告》，你公司报告期存在 3 个财务报告重大缺陷和 3 个非财务报告重大缺陷。请说明：

（1）上述内部控制重大缺陷对你公司财务报告的具体影响，影响是否具有广泛性，以及你公司如何保证财务报告的真实、准确、完整。

（2）你公司对上述内部控制缺陷做出的具体整改计划以及截至目前的整改情况。

公司回复：

（1）、2019 年的上述财务报告重大缺陷和非财务报告的重大缺陷涉及相关事项主要是资金往来及担保等，与公司主要经营业务事项不完全相关，涉及金额以为仅为应收款项余额或担保金额为限，对财务报表整体的影响是局部的，不具有广泛性，公司已就该重大缺陷，做出了整改计划和方案，不影响公司后续财务报告的真实、准确、完整。

（2）、公司具体整改计划及目前整改情况

1、对于公司由于高管离职造成的业务影响，公司已经对该离职人员经办的业务进行了彻查和清理，除 2019 年年报保留意见中的事项外，其他业务已安排人员进行对接；

2、针对百维博锐的担保和往来货款，公司管理层已要求公司财务部、资金部停止所有对外资金担保和相关业务的预付货款；

3、针对保理、租房分期等类金融业务，公司已要求业务部门全部暂停业务开展，后续全部以存量业务清理为主。

后续公司将认真落实整改计划的要求，对已暴露出的问题和缺陷主动追责，全力追偿，严格控制公司资金风险，保障上市公司利益。

问题 6、报告期内，你公司的电商及经销收入 107.48 亿元，较 2018 年同期下降 20.96%，文化传媒收入 15.73 亿元，较 2018 年同期增长 5,716.30%。你公司四个季度的营业收入分别为 39.63 亿元、33.68 亿元、35.3 亿元和 16.06 亿元，第四季度营业收入显著大幅下降。

(1) 请结合你公司目前的经营状况，并结合行业情况，说明电商业务和文化传媒业务收入变动的原因和合理性。

公司回复：

1、电商业务

2019 年公司的电商及经销收入 107.48 亿元，较 2018 年同期下降 20.96%。主要原因为：

2019 年 Newegg 在经营上遭遇了近几年最大的挑战和困难，给销售和利润带来多重不利影响，销售业绩和利润同比都有较大幅度下滑，主要是以下几个方面：

(1) 受中美贸易摩擦影响，美国政府对从中国进口的电子产品关税提高到 25%，对应的成本转嫁给消费者，从而导致市场需求和利润大幅下滑；

(2) 电脑 CPU 长期严重缺货，导致了 CPU 产品的销售大幅下降并对周边零件如主板、显示器、显卡等计算机系统设备有很大程度的影响，销量都有不同程度的下降；

(3) 在美国，网络购物消费税在近两年内由原先的 3 个州征收，增至 43 个州，2019 年就新增了 18 个州。消费税对销售有很大程度的影响，消费者需要一定时间消化购物价格的变相增加。根据实际各州在 2019 年征税前后的销售变化，2019 年因为税收而减少的直营销售金额约为 9,000 万美元；

(4) 比特币热潮在 2019 年度已全然消退，2019 年显卡销售收入比 2018 年减少了 6,879 万美元；

(5) Amazon 和 Walmart 两大巨头在美国电商市场激烈竞争，在销售价格、运费补贴和快速送达等方面持续施压，给 Newegg 在销售和运费成本上带来不少影响。

(6) 没有新产品发布刺激 VGA 销售增长。

2、文化传媒业务

2019 年收入为 15.73 亿元，较 2018 年同期增长 5,716.3%，主要为 2019 年较 2018 年利润表合并范围不一致形成。公司的文化传媒业务主要包括东阳三尚传媒股份有限公司的影视传媒和迪岸双赢集团有限公司的广告传媒。2018 年末，公司非一控制下合并了迪岸双赢集团有限公司，合并日为 2018 年 12 月 31 日，按照《企业会计准则-企业合并》的相关规定，公司在 2018 年 12 月 31 日合并日，将迪岸双赢集团有限公司的资产负债表纳入了合并范围，利润表未纳入合并范围，2019 年迪岸双赢集团有限公司的资产负债表、利润表纳入合并范围。2019 年迪岸双赢集团有限公司的营业收入为 15.42 亿元，剔除这一影响后，公司的文化传媒收入为 0.31 亿元，较 2018 年的 0.27 亿元，增加 0.04 亿元，无重大变化。

综上，公司电商业务和文化传媒业务收入变动合理反应了公司经营实际情况。

(2) 请结合你公司主营业务开展情况、往年分季度营业收入和同行业情况，说明第四季度营业收入大幅下降的原因和合理性。

公司回复：

公司 2019 年度分季度营业收入：

单位：万元

业务	2019 年			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
电商及经销收入	353,013.37	296,081.25	302,639.62	123,086.69
应用分发及数据运营	1,413.79	1,020.35	1,470.57	-2,717.16
文化传媒	37,834.38	36,573.06	45,579.27	37,349.79
互联网金融服务	2,883.66	2,427.63	2,589.80	1,632.34
其他	1,159.75	776.42	809.83	1,201.46
合计	396,304.94	336,878.71	353,089.09	160,553.11

如上表所述，公司 2019 年四季度较前三季度下降较多，主要是公司四季度的经销收入较前三季度下降较多。2019 年审计时，公司与审计机构沟通认为部分经销业务不符合全额确认收入条件，对此将 2019 年部分收入按净额法进行确认，即按业务的成本冲减了相应的收入，对公司的利润未产生影响，但影响四季度收入。考虑将这一因素剔除后，如下表所示，公司 2019 年四季度的收入与前三季度相比没有重大变化。

剔除上述影响后公司分季度营业收入：

单位：万元

业务	2019 年			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度

电商及经销收入	306,596.37	246,674.90	267,670.48	253,879.18
应用分发及数据运营	1,413.79	1,020.35	1,470.57	-2,717.16
文化传媒	37,834.38	36,573.06	45,579.27	37,349.79
互联网金融服务	2,883.66	2,427.63	2,589.80	1,632.34
其他	1,159.75	776.42	809.83	1,201.46
合计	349,887.94	287,472.36	318,119.95	291,345.60

综上，经审计调整后，公司分季度收入总体变化不大，合理反应了公司经营实际情况。

问题 7、报告期内，你公司的子公司会找房（北京）网络技术有限公司（以下简称“会找房”）从事租房分期业务，会找房报告期内亏损金额为 2.16 亿元，请说明会找房开展租房分期业务中客户逾期的总体金额、比例以及你公司后续追索款项的具体措施和对会找房业务调整的具体计划。

公司回复：

截至 2019 年 12 月 31 日，公司子公司会找房（北京）网络技术有限公司开展租房分期业务总体逾期情况如下：

项目	2019 年 12 月 31 日
总存量	71,232.41
逾期金额（计提坏账）	48,312.38
逾期占比	67.82%

由于公司压缩金融业务规模，目前已停止新增放款，不再新增业务规模，针对上述逾期债权，公司已采取的如下追款措施：

（1）对逾期客户的经营情况进行全面评估，与逾期客户制定可执行的还款计划；2020 年 1-6 月，逾期金额中的回款额为 357 万元。

（2）通过发催款函、律师函或诉讼等法律手段追讨债权；按照逾期的客户家数统计，催收函的发函覆盖率 32.65%，律师函覆盖率 17.35%，涉及诉讼等法律程序的覆盖率是 41.84%。。

考虑到租房分期业务市场情况，公司对会找房业务具体计划调整如下：

- （1）压缩金融业务规模，不再新增业务规模，以存量资产清收为主；
- （2）逐步转型为下游长租公寓提供软件及信息服务为主。

8、你公司前期收购的迪岸双赢集团有限公司（以下简称“迪岸双赢”）2019 年承诺净利润 2.94 亿元，实际实现净利润 1.17 亿元，未实现 2019 业绩承诺；同时，根据《股权收购标的资产减值测试审核报告》，迪岸双赢全部权益的评估价值为 20.28 亿元，股权收购时 100%股权的价值为 22.15 亿元，股权价值减值 1.87 亿元。请结合业绩承诺协议和迪岸双赢完成业绩承诺、资产减值测试的情况，说明补偿义务人触发补偿义务的具体情况，包括但不限于补偿方式、补偿金额，并说明补偿义务方是否有足够的履约能力和你公司拟采取的措施。同时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，请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、收购 28%股权业绩补偿情况

2017 年，公司与迪岸双赢集团有限公司（原名北京迪岸双赢广告有限公司，以下简称“迪岸双赢”）原股东签订股权收购协议，公司以自有资金 62,025.3165 万元购买迪岸双赢 28%股权。同时转让方承诺目标公司 2017 年度净利润不低于 20,400 万元，2018 年度净利润不低于 24,480 万元，2019 年度净利润不低于 29,376 万元。其中，净利润指经受让方认可的具有证券从业资格的审计机构按照中国现行有效的会计准则审计的归属于母公司所有者的税后利润（以扣除非经常性损益后净利润为依据）。

迪岸双赢承诺期内业绩完成情况如下：

单位：万元

承诺期	承诺利润①	实现利润②	差额③=①-②
2017 年	20,400.00	21,686.02	-1,286.02
2018 年	24,480.00	24,767.93	-287.93
2019 年	29,376.00	11,684.21	17,691.79
17-19 年合计	74,256.00	58,138.15	16,117.85
标的资产总对价④	62,025.32		

（1）根据补偿协议第五条的约定，2017 年度至 2019 年度每年业绩补偿

金额=(截至当期期末累积净利润承诺数-截至当期期末累积净利润实现数)÷(业绩承诺期间内各年的净利润承诺数总和×标的资产总对价-累计已补偿金额。

以前年度未发生补偿额，故已补偿额为 0。

迪岸双赢 2019 年度业绩补偿金额 = ③ / ① * ④
=16,117.85/74,256.00*62,025.32=13,463.08 万。

(2)根据补偿协议第六条的约定，2017 年度至 2019 年度业绩承诺期届满，对标的资产进行减值测试，若标的资产减值额大于业绩承诺期已实际补偿金额，则原股东应另行补偿。

减值测试应补偿的金额=标的资产减值额-累积已补偿现金金额。且无论如何，标的资产减值补偿与盈利承诺补偿合计不应超过标的资产总对价。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的核字[2020]006007《股权收购标的资产减值测试审核报告》以及根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字（2020）第 1241 号《资评估报告》，2019 年 12 月 31 日迪岸双赢股东全部权益的市场价值的评估值为 202,836.97 万元，股权收购时 100%股权的价值为 221,518.99 万元。因此迪岸双赢股权价值减值 18,682.02 万元。

标的资产减值额=迪岸双赢股权价值减值*28%=18,682.02*28%=5,230.97 万元

根据补偿协议第五条计算的业绩补偿金额为 13,463.08 万元，由于标的资产减值金额 5,230.97 万元小于业绩承诺期已实际补偿金额 13,463.08 万元，则迪岸双赢资产减值测试的应补偿的金额应为 0 元。

综上，2019 年度迪岸双赢业绩承诺未完成、股权收购标的资产减值，共计确认补偿款合计 13,463.08 万元。

（二）业绩补偿款会计处理的合规性

参照中国证监会会计部编写的《上市公司执行企业会计准则案例解析》2016 版，对标的公司原股东向上市公司支付的现金补偿，通常作为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产处理。对损益影响通常计入营业外收入。

综上，公司将计算的业绩补偿款计入营业外收入，同时增加“其他应收款—

双赢原股东”。

二、收购 10.2%股权业绩补偿情况

公司与迪岸双赢相关股东于 2018 年 7 月 9 日签署了《股权收购协议》和《盈利预测补偿协议》，拟以现金 138,975 万元收购标的公司相关股东所持的 51%股份。其中：2018 年末公司已经支付人民币 22,236 万元，作为首期股权收购款，完成 10.20%股份交割，迪岸双赢已于 2018 年 9 月 29 日就本次交易首期股权款完成工商变更登记手续。剩余 40.80%股权收购价款 111,180 万元，其中：55,590 万元在本次交易 120 个工作日之内支付，作为第二期股权收购款，完成标的公司剩余股权交割。

根据 2018 年公司与迪岸双赢原股东签订的盈利预测补偿协议及补充协议（以下简称“补偿协议”），若迪岸双赢在业绩承诺期内没有完成承诺业绩，则原股东需按照补偿协议约定进行补偿。

迪岸双赢承诺期内业绩完成情况如下：

单位：万元

承诺期	承诺利润①	实现利润②	差额③=①-②
2018 年	24,480.00	24,767.93	-287.93
2019 年	29,376.00	11,684.21	17,691.79
18-19 年合计	53,856.00	36,452.13	17,403.87
2020 年	35,000.00		
承诺净利润总和④	88,856.00		
标的资产总对价⑤	27,795.00		

根据补偿协议第五条的约定，2018 年度至 2020 年度每年业绩补偿金额=（截至当期期末累积净利润承诺数-截至当期期末累积净利润实现数）÷（业绩承诺期间内各年的净利润承诺数总和×标的资产总对价-累计已补偿金额）。

由于以前年度未发生补偿额，故已补偿额为 0。10.2%的股权对应的 2019 年度业绩补偿金额=③/④*⑤，即=17,403.87/88,856.00*27,795.00=5,444.09 万元。

2020 年 4 月公司收到北京中国国际贸易仲裁委员会文件，迪岸双赢原股东诉本公司，诉求请求：1、解除 2018 年与公司签订的《股权收购协议》、《盈利预测补偿协议》及相关《补充协议》；2、支付第一期股权转让尾款 5559 万元；3、承担律师费及仲裁费。

根据解除《股权收购协议》、《盈利预测补偿协议》和《补充协议》的请求，合同解除后，双方尚未履行的义务终止履行，已经履行的不再回复原状，即第二期 40.8%股权不再转让，同时公司无需支付对应股权转让款 11.118 亿元，双方的利润补偿约定亦不再履行，已经收购的 10.2%股权不再返还。

此诉讼正在审理过程中，尚未判决。

（二）业绩补偿款会计处理的合规性

考虑到该诉讼尚未判决，业绩补偿能否实现存在很大不确定性，对此公司基于谨慎性考虑，未确认该部分业绩补偿收益。

三、补偿义务方具备足够的履约能力和公司拟采取的措施

针对第一次的业绩补偿，迪岸双赢的补偿义务人对《盈利补偿协议》的相关内容均无异议，公司已向主要业绩补偿义务人发函要求尽快履行补偿义务，要求补偿义务人按照协议要求期限履行补偿义务。

针对第二次的业绩补偿，由于公司和迪岸双赢原股东之前对于协议执行存在分歧，迪岸双赢原股东已经提出仲裁，公司已聘请律师处理该仲裁案件，目前仲裁委尚未仲裁，公司将根据相关法律法规及时披露后续进展情况。

年审会计师认为，公司对迪岸双赢业绩补偿的会计处理符合《企业会计准则》规定。

问题 9、报告期末，你公司计提预计负债 5.28 亿元，请你公司结合对重大诉讼计提预计负债的情况，说明是否在资产负债表日根据《企业会计准则》的相关规定对诉讼事项的或有损失进行合理预计，你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据，对未决诉讼事项计提负债及确认损失的相关会计处理情况，并请你公司会计师发表专业意见。

公司回复：

公司 19 年末预计负债余额为 5.28 亿元，主要构成如下：

对象	预计负债金额	性质
百维博锐	23,759.67	财务担保
会找房	19,510.56	财务担保
会找房长租公寓合作方	8,551.97	预计坏账
其他	933.88	诉讼
合计	52,756.08	

1) 百维博锐

百维博锐为公司参股公司，苹果公司中国地区的一级经销商之一，主要业务为经销苹果系列电子产品。自从 2016 年投资以来，为满足百维博锐经营发展的资金需求，公司为其部分银行贷款提供了担保。截止到 2019 年末，公司为百维博锐提供的担保余额为 2.3 亿元。

2019 年 12 月开始陆续收到北京市中信公证处发出的《债务履行核实函》，因百维博锐银行贷款逾期，要求公司作为担保方代偿逾期贷款及利息。公司立即向百维博锐了解情况，发现百维博锐 2019 年出现了经营困难、门店关闭、资金链断裂的情况，截至 2019 年财务报表批准报出日已代偿逾期贷款及利息 1,813.6 万元，基于上述情况变化和谨慎性原则，按照企业会计准则的相关规定，考虑到百维博锐贷款已全部逾期，经营困难，已无力归还上述借款，故在 2019 年末确认上述财务担保损失 2.3 亿元，并预计应承担的借款利息 0.08 亿元，合计确认预计负债 2.38 亿元。

2) 会找房

会找房（北京）网络技术有限公司（以下简称“会找房”），主要从事租房分期交易撮合和中介业务。主要业务模式为：通过运营“会分期”APP 平台，撮合资金方与分期租客达成租金分期业务，公司收取金融服务费。公司为满足会找房业务发展的资金需求，为会找房提供了相应的资金，并对其会找房其他的资金方提供了担保。

近年来租赁行业陆续爆发大量负面新闻，金融机构出于保守快速收缩房租分期相关合作，导致部分商户资金链紧张，会找房合作的部分中介业务区域出现资金链问题。会找房对不良资产计提减值准备，造成账面净资产为负数，资不抵

债，会找房自身无法承担全部的业务资金往来款和担保损失，由于公司对会找房的资金方提供了担保，担保不涉及诉讼和仲裁事项。截止到 2019 年末，公司对会找房的往来资金余额为 3.45 亿元，担保金额为 2.74 亿元。按照企业会计准则的相关规定，根据公司的资金余额和担保金额，减除会找房的正常放款，2019 年在合并层面确认预计负债 1.95 亿元。

3) 会找房长租公寓合作方

2019 年租赁行业面临很多行业危机，行业空置率上升导致利润率普遍下降，金融机构则快速收缩房租分期相关合作，会分期合作的部分中介出现了经营危机和资金链问题，导致部分租户分期债权在 2019 年末出现逾期，截止 2019 年财务报告批准报出日仍未取得有效追偿。考虑到这些分期债权后期收回存在较大不确定性，对此基于谨慎性原则，公司对 2019 年末逾期债权全额计提了坏账。同时，就 2019 年出现经营危机和资金链问题的部分长租公寓合作方，由于 2020 年初受疫情影响其短期偿债能力不及预期，对此结合 2019 年末在贷余额，以及截止 2019 年财务报告批准报出日新增逾期债权因素，公司在 2019 年末对整体在贷余额预提部分风险损失拨备处理，计入预计负债 8,551.97 万元。

4) 其他预计负债

其他预计负债为公司下属控股子公司 Newegg2019 年末确认预计负债 0.09 亿元，主要为：（1）当用户因信用卡盗刷等原因向信用卡发卡机构申请拒绝付款时，Newegg 无法收回相应销售货款。上述信用卡坏账按照 Newegg 销售额及预计坏账率计提。在 2019 年期末计提金额 365.47 万元。（2）其他零星诉讼预计损失 568.47 万元。

年审会计师认为，除 2019 年年度审计报告的保留意见涉及的百维博锐担保事项外，公司对预计负债计提的会计处理符合《企业会计准则》规定。

问题 10、年报显示，截至报告期末，你公司实际控制共计持有公司股份比例为 23.53%，已全部被质押及冻结，请你公司补充披露实际控制人的股份是否存在被处置的风险，以及你公司实际控制人拟采取的解决措施，并提示相关股权若被司法强制转让可能对公司控制权稳定产生的不利影响。

公司回复：

截止目前，公司实际控制人何志涛先生的股份质押与冻结情况如下：

质押机构或诉讼主体	质押股份数	占其持股比例	冻结/轮候冻结股份数	占其持股比例	诉讼进展情况
国信证券股份有限公司	28,584.64	55.79%	0	0	不适用
东吴证券股份有限公司	22,570	44.05%	22,570	0	财产保全阶段，尚未开庭
广东省深圳市福田区人民法院			51,235.60	100%	尚未开庭

由于何志涛先生的质押融资逾期并且股价已低于平仓线，导致目前东吴证券已向法院提起诉讼，申请了财产保全。国信证券经过沟通表示愿意给予一定的时间继续观察公司经营情况。因此，何志涛先生持有的公司股份存在被处置的风险。

何志涛先生拟采取的措施：

1、何志涛先生自 2016 年以来已向上述质押融资机构偿还部分本金，并且以个人资产（包括股权、房产等）提供了适当的增信措施。

2、目前何志涛先生还有其他个人投资正在逐步变现，变现后将帮助上市公司和个人降低债务负担，缓解资金压力；

3、何志涛先生还在积极和质押机构协商，如上市公司基本面转好，股价适当回升后，再次给予适当的展期，支持公司和大股东度过危机。

综上，从何志涛先生整体资产价值来看，可以基本覆盖目前的债务，但由于上述资产短期变现难度较大，存在一定的流动性风险，未来不排除部分债务人通过司法转让等方式处置何志涛先生持有的公司股份的风险。

公司已就实际控制人股权的转让风险，做了针对性的措施，包括在资产、业务、财务等方面严格执行分离措施，与控股股东均保持独立。

问题 11、根据年报，截止报告期末你公司对参股公司北京百维博锐贸易有限公司（以下简称“百维博锐”）担保余额 2.3 亿元，其中已逾期 1.7 亿元。

（1）请说明前期为参股公司提供担保的原因及必要性，该参股公司其他股东是否按其持股比例提供相应担保，担保是否公平、对等，以及担保对象是否提供反担保情况。

公司回复：

自公司投资以来，百维博锐初期业务发展顺利，经营规模和盈利能力均有所

提升。公司自 2017 年 11 月份开始，为支持百维博锐经营发展，共为其银行借款提供 23,500 万元的连带责任担保，存在合理性和必要性。因银行贷款条件要求，公司为百维博锐的担保为全额连带责任担保，对此公司要求：

1、百维博锐控股股东北京佰福恒泰投资有限公司以其持有的百维博锐 52% 股权质押向公司提供连带责任反担保，并办理了抵质押手续；

2、百维博锐的实际控制人胡大波及其妻子对银行贷款同时承担连带担保责任；

综上，公司认为该担保在发生时，担保对象已提供相应的反担保措施，是对等公平的。

(2) 针对百维博锐担保逾期事项，你公司预计将后续进行代偿。请说明你公司后续采取的其他减少公司损失、保障公司权益的相关措施及进展情况。

公司回复：

公司主要采取了以下措施，保障公司权益：

1、针对百维博锐经营资金涉及大股东挪用部分，公司已向公安机关报案处理，目前尚在侦查阶段，未给公司相关进展反馈；

2、整理公司与百维博锐往来凭证及单据，配合公安机关调查；

3、搜集百维博锐及其实际控制人胡大波的相关资产清单，将及时采取法律手段，进行财产保全。目前尚在收集中。

问题 12、报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 1.99 亿元，计提坏账准备余额为 1.95 亿元，计提比例为 97.92%。

(1) 请列示上述应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、交易内容、交易金额、欠款余额、逾期情况、你公司已采取的催款措施、计提坏账准备的依据、期后回款情况等，以及相关交易是否具有商业实质、相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

上述应收账款的明细如下：

单位：万元

单位名称	2019 年末
------	---------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海彩橙广告有限公司	3,756.13	3,756.13	100	预计无法收回
武汉集家公寓管理有限公司	2,739.00	2,739.00	100	预计无法收回
西安易居系公司	2,204.33	2,204.33	100	预计无法收回
厦门市青友信息科技有限公司	2,454.00	2,454.00	100	预计无法收回
杭州哈租客投资管理有限公司	1,986.94	1,986.94	100	预计无法收回
郑州青苹果系公司	824.00	824.00	100	预计无法收回
成都菜鸟白领酒店管理有限公司	1,596.00	1,596.00	100	预计无法收回
泉州市安德拉物业管理有限公司	107.00	107.00	100	预计无法收回
其他	4,279.43	3,864.22	90.30	预计无法收回
合计	19,946.83	19,531.62		

1) 上海彩橙广告有限公司

期末应收上海彩橙广告有限公司款项及坏账准备是公司于2018年12月末合并迪岸双赢形成，主要是与上海彩橙广告有限公司合作的对乐视品牌营销策划（北京）有限公司及乐视控股（北京）有限公司的投放广告业务形成欠款，考虑到乐视系已无法偿还该款项，对此已将其全额计提坏账准备处理。

此应收账款大部分账龄已在2-3年，公司已诉讼，目前在强制执行阶段，尚无进展。

此应收账款的系广告发布收入，根据准则规定，在合同约定的发布期内分期确认收入，符合《企业会计准则》的相关规定。

2) 武汉集家公寓管理有限公司、西安易居系公司、厦门市青友信息科技有限公司、杭州哈租客投资管理有限公司、郑州青苹果系公司、成都菜鸟白领酒店管理有限公司、泉州市安德拉物业管理有限公司，2019年末单项计提坏账准备的应收账款合计1.19亿元。

为公司控股子公司会找房对上述公司提供的短期流动资金贷款，因长租公寓行业空置率上升从而导致利润率下降，对应企业短期偿债能力不及预期，从审慎角度出发，公司对这些应收款项全额计提了坏账。

2020年上半年，公司采取各种措施积极回收款项，已采取的催款措施包括：对上述公司的经营情况进行了全面评估，上述公司虽然短期无法如约按期清偿与我司的所有欠款，但依旧具备一定的还款能力，通过延长还款周期分期还款的方

式与上述客户制定了可执行的还款计划。

上述 1.19 亿元应收账款期后回款金额为 154 万元，相关交易具有商业实质，相关收入确认符合《企业会计准则》的规定。

3) 其他

上表其他主要为北京乐创基业科技有限公司 0.21 亿元，成都动鱼数码科技有限公司 0.10 亿元。

(1) 北京乐创基业科技有限公司

该款项是公司销售苹果产品形成的应收账款，截至 2019 年 12 月 31 日共欠本公司货款人民币 0.21 亿元，至今，本公司一直通过各种手段催其回款未果，2019 年 10 月该公司原负责与本公司对接业务人员已离职，之后一直未找到乐创基业公司人员进行款项催收。基于谨慎性原则，2019 年末公司对该应收账款全额计提了坏账准备。同时，针对该款项本公司已采取如下催收措施：

a、发送催款函：根据以往的注册地址和经营地址发送催款函，均被快递无人接收退回。

b、上门催要：公司前往对方办公地址，发现该公司已全部搬走，现处于空置状态。

c、启动法律诉讼：我司法务部门正着手准备诉讼资料进行法律诉讼流程。

(2) 成都动鱼数码科技有限公司

公司期末对成都动鱼数码科技有限公司（以下简称“成都动鱼”）的应收账款余额为 0.10 亿元，账龄 1 年以上，主要为以前年度形成的游戏运营及房租租赁应收款。

成都动鱼主要从事网络游戏的开发、运营业务。由于国家新闻出版广电总局在 2018 年期间暂停发放新游戏版号，从 2018 年手游市场整体增长急剧放缓，导致成都动鱼从 2018 年开始财务状况恶化，公司已多次和成都动鱼协商归还欠款，但 2019 年度仍未取得实质进展。对此公司结合成都动鱼 2019 年末财务状况以及业务经营情况，预计 2019 年末应收款项无法收回，故全额计提坏账。针对该欠款，公司将继续加大催收力度，采取其他有效措施积极催收追偿款项。

公司对成都动鱼的应收账款系以前年度与对方合作运营游戏业务及成都动鱼公司租赁我公司办公楼形成，收入具有商业实质，收入确认符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请年审会计师说明针对应收账款执行的审计程序与获取的审计证据，并对上述应收账款的真实性、计提坏账准备的必要性与充分性以及上述事项发表明确意见。

年审会计师回复：

针对联络互动应收账款，年审会计师执行如下审计程序：

- 1、结合应收账款对应的收入确认情况，对形成应收账款的收入执行细节测试、IT 审计等程序；
- 2、选取适当的样本对应收账款实施函证程序；
- 3、对单项计提的应收账款，获取公司计提坏账准备的依据，并复核其计提依据的合理性。

除 2019 年年度审计的保留意见涉及的应收账款事项外，公司 2019 年按单项计提坏账准备的应收账款余额具有真实性，其坏账准备计提依据具有充分性、必要性。

问题 13、报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 21.84 亿元，同比下降 32.71%，计提坏账准备期末余额 1.37 亿元，同比上升 59.52%，整体计提比例为 6.27%，同比大幅上升。

(1) 请结合你公司报告期内业务开展情况、信用政策等，详细说明营业收入下降，按组合计提坏账准备的计提比例大幅上升的原因及合理性，并分析对你公司生产经营的影响。

公司回复：

公司按组合计提坏账比例的应收账款和组合收入变化情况如下表：

按组合计提坏账准备的应收账款					收入变化情况
分类	2019 年		2018 年		
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
电子商务板块	11,066.51	37.31	19,171.79	17.28	板块收入下降 20.96%

应收账款					
应用分发及数据运营应收账款	22,616.36	8,189.05	43,151.96	3,959.07	板块收入下降 86.84%
文化传媒板块应收账款	75,709.69	4,699.40	92,689.46	4,488.36	经还原后板块收入下降 9.91%
类金融板块应收账款小计	107,691.99	706.50	167,723.24	58.19	板块收入下降 57.69%
其他板块应收账款小计	1,393.55	69.08	1,934.16	65.94	板块收入下降 16.83%
合计	218,478.10	13,701.34	324,670.61	8,588.85	

注：公司于 2018 年 12 月 31 日完成对迪岸双赢（归属于公司文化传媒板块）的合并报表，故 2018 年未合并迪岸双赢收入，2019 年迪岸双赢收入纳入合并，所以在统计文化传媒板块收入时，公司还原计算了 2018 年迪岸双赢的收入。

综上，由于 2019 年公司各个板块主营收入均下降，导致公司整体按组合计提的应收账款余额下降，按组合计提坏账准备的计提比例的主要原因为应用分发及数据运营板块应收账款账龄增加，导致计提的坏账比例增加。目前公司主要板块电商和文化传媒应收账款回款正常，后续公司将加大催款力度，坏账比例上升不会对公司未来经营产生重大不利影响。

（2）请结合上述应收账款账龄情况、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否审慎，请年审会计师发表明确意见。

会计师回复：

由于公司集团分别涉及电子商务、智能医疗设备、影视传媒、广告传媒、类金融等业务板块，对此本公司在选取 2019 年应收账款预期信用损失模型参数时，参考了历史信用损失经验，并结合当前状况以及对未来经济状况的判断，将客户按照行业板块、地理区域、产品类型、信用风险等级等特征划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
电子商务板块	根据行业板块、地理区域、产品类型等划分	按账龄与整个存续期逾期信用损失对照表，计提预期信用损失；
智能医疗设备板块		
影视传媒板块		
传媒广告板块		
其他业务板块		

类金融板块		按风险等级与整个存续期逾期信用损失对照表，计提预期信用损失；
合并关联方组合	合并范围内关联方款项	不计提坏账

公司主要参考每个业务板块历史三年期的平均迁徙率，以及实际发生的信用损失情况，同时扣除单一非正常因素外，从而确定该板块的整体预期信用损失比率。公司 2019 年每个行业板块最终确定的预期信用损失率与以前年度坏账准备计提比例保持一致。其中每个组合具体比例如下：

（1）电子商务板块（主要指 Newegg Inc），采用如下组合分类按账龄对应的预期信用损失率计提坏账准备：

应收账款：企业客户销售款项-中国地区组合

账龄	应收账款计提比例
90 天以内	0%
91 天至 180 天	30%
181 天至 365 天	50%
1 年以上	100%

应收账款：企业客户销售款项 - 北美地区及其他业务组合

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	
1 年以上	100%

（2）智能医疗设备板块（主要指 Lianluo Smart Limited），采用如下组合分类按账龄对应的预期信用损失率计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例
3 个月以内	0%
3 个月至 6 个月	30%
6 个月至 1 年	50%
1 至 2 年	100%
2 年以上	100%

（3）影视传媒板块（主要指东阳三尚传媒股份有限公司），采用如下组合分类按账龄对应的预期信用损失率计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例
1 年以下	1%
1-2 年（含 2 年）	10%

账龄	应收账款计提比例
2-3 年（含 3 年）	30%
3-4 年（含 4 年）	50%
4-5 年（含 5 年）	100%
5 年以上	100%

（4）广告传媒板块（主要指迪岸双赢集团有限公司），采用如下组合分类按账龄对应的预期信用损失率计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	3%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3 年以上	100%

（5）其他业务板块，采用如下账龄对应的预期信用损失率计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%
1—2 年	5%
2—3 年	10%
3—4 年	30%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

（6）类金融企业组合中保理业务，按照风险等级将款项分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，资产负债表日按照风险类型对应的预期信用损失率计提坏账准备：

分类	分类依据	坏账准备计提比例
正常	未逾期或逾期 10 天以内	0%
关注	逾期 11-90 天	2%
次级	逾期 91-180 天	25%
可疑	逾期 181-360 天	50%
损失	逾期 360 天以上	100%

（7）类金融企业组合中债权管理及贷款服务等业务，按照风险等级将款项分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，资产负债表日按照风险类型对应的预期信用损失率计提坏账准备：

分类	分类依据	计提损失比例
正常	逾期 1 个月以内	0%

分类	分类依据	计提损失比例
关注	逾期 1-3 月	20%
次级	逾期 3-6 月	50%
损失	逾期 6 月以上	100%

综上所述，公司 2019 年应收账款预期信用损失模型选取的参数依据具有合理性，坏账准备计提充分。

年审会计师认为，公司 2019 年应收账款预期信用损失模型选取的参数依据具有合理性，坏账准备计提充分。

问题 14、报告期末，你公司其他应收账账面余额 17.68 亿元，累计计提坏账准备余额 7.7 亿元，分别较 2018 年同期增长 14.05%和 85.11%。

(1) 其中“其他单位款项”余额 12.88 亿元，较去年同期大幅增长 43.26%。请补充披露应付其他单位款项涉及的其他应付款对象的具体名称、金额、产生原因以及相关方与你公司是否存在关联关系。

公司回复：

2019 年末公司其他应收款中“其他单位款项”具体余额情况如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	坏帐准备	产生原因
会找房资管租户	36,471.24	36,401.10	逾期在贷本金
RAZER INC	17,766.58	8,883.29	雷蛇股票追偿款
双赢股东	13,463.08	134.63	双赢 28%股权转让，业绩承诺未完成利润补偿款
长春创世实业有限公司	10,395.00	5,197.50	参与泛亚信托重整，补缴注册资本金
吉林省洪武实业有限公司	942.55	471.28	参与泛亚信托重整，补缴注册资本金
北京百维博锐贸易有限公司	10,328.68	10,328.68	预付货款及贷款代偿
CIRCUIT RITE TRADINGG LIMITED	10,319.68	10,319.68	出售 Qudian 股票
北京乐福汇通讯设备有限公司	9,494.60	94.95	预付采购及退款

其他款项	19,634.65	3,016.90	
合计	128,816.06	74,848.01	

1、会找房租户业务

因长租公寓行业空置率上升从而导致利润率下降，对应企业短期偿债能力不及预期，从审慎角度出发，公司对这些应收款项大部分计提了坏账准备。

会找房债管租户是指租户未按期回款的本金，总计金额为 36,471.24 万元。主要涉及中介为小家联行，金额 30,893.68 万元，占比为 84.71%。

公司已采取的追款措施：

1) 对逾期客户的经营情况进行全面评估，与逾期客户制定可执行的还款计划；

2) 通过发催款函、律师函或诉讼等法律手段追讨债权；

2、双赢股东

详见第八条回复

3、长春创世实业有限公司、吉林省洪武实业有限公司

2017 年 5 月，北京联络金服科技有限公司（以下简称“联络金服”）与吉林泛亚信托投资有限责任公司（以下简称“泛亚信托”）原股东签署了《重组暨股权转让框架协议》（以下简称“框架协议”）。根据框架协议约定，联络金服或其关联公司有权收购原股东持有泛亚信托的 50% 股权。2017 年 5 月，根据法院裁定由联络金服和神州企业家俱乐部共同为泛亚信托补缴注册资本（之前因注册资本未实缴被债权人申请破产），本公司共缴纳 1.13 亿元，缴纳至长春市中级人民法院。泛亚信托属于吉林省地区管辖的信托牌照，目前全国仅有 70 个左右信托牌照，属于稀缺资源。泛亚信托 2010 年被银监会要求进行停业整顿，开始进入破产重整程序。在此期间，引来多家资本力量竞争，包括亿利集团、神州企业家俱乐部、民生控股等。由于重整过程复杂，重整方案一直未得到银监会及吉林省政府的批准。根据公司获知的信息，由于泛亚信托处于吉林省地区，加上信托资源的稀缺，吉林省政府已专门成立泛亚信托破产重整工作小组参与破产重整方案，以必保信托牌照。该款项未来能否收回取决于泛亚信托破产重组能否成功，

但考虑到该重组事项已持续很长时间，一直未形成定论，对此公司基于谨慎性原则，对该笔款项按 50%预提坏账准备处理。

4、百维博锐贸易有限公司

百维博锐与北京银行签订的《综合授信合同》、《借款合同》，首创融资担保有限公司提供保证担保，公司对首创融资担保有限公司提供信用反担保。至 2019 年末我方为百维博锐代偿本金及利息 637.6 万元；

2019 年苹果手机采购合同执行过程形成的预付款或退款，年末转至其他应收款 9,691.08 万。截止 2019 年末公司对百维博锐的其他应收款余额为 10,328.68 万元，对该笔款项按 100%预提坏账准备处理。

5、RAZER INC

2020 年 6 月，本公司通过获取的 2019 年 RAZER INC. 股票境外证券账户交易流水发现，2019 年内本公司在开设 RAZER INC. 股票境外证券账户流水中发现 15,617.66 万股 RAZER INC. 股票被划出公司账户，但本公司未收到划转的股票资金。公司按照期末股价 1.27 港币对划转的 15,617.66 万股确认了相应的其他应收款 19,834.43 万港币，折合人民币 17,766.58 万元，考虑到具有一定的可收回风险，故计提 50%减值准备，折合人民币 8,883.29 万元。

6、CIRCUIT RITE TRADINGG LIMITED

为了提高资产流动性及使用效率，有效规避证券市场投资风险，经公司 2017 年年度股东大会审议通过，授权管理层适时出售 Qudian 股票。2018 年第一季度，由于国家互联网贷款行业政策和市场影响，在美国市场挂牌的 Qudian 股票价格巨幅波动。为避免公司利益受损，提前锁定投资收益，公司决定在 2018 年 3 月份，Qudian 股票锁定期未结束前，通过协议转让的方式向 CIRCUIT RITE TRADINGG LIMITED 转让 650 万股 Qudian 股份，出售价格参照 Qudian 在美国市场的市场价格（当时股票二级市场价格约为 12 美元/股），定价为 9 美元/股，交易总金额为 5,850 万美元。截至 2018 年末公司已陆续收到部分股权转让款，但仍形成部分欠款，由于去年美国市场政策及环境变化激烈，美股受波动较大，2018 年末 Qudian 股票跌至最低点 4.3 美元/股，交易方 CIRCUIT RITE TRADINGG LIMITED 仍有部分 Qudian 股份尚未出售，待出售完毕后予以偿还欠款。2019 年初 Qudian 股票价格仍持续出现大幅震荡，截止 2018 年财务报告批准报出日，由于 Qudian

股票价格最终未能完全回升至当时的转让价格 9 美元/股，对方也未能进一步偿还欠款。对此，公司基于谨慎性原则，2018 年末公司采用以某一期期间的股票平均交易价格为基础预计可回收金额，对尾款计提部分减值准备 1,670.43 万美元，折合人民币 11,464.49 万元。

2019 年该公司已偿还公司部分股权转让欠款，但考虑到 2019 年下半年 Qudian 股票价格大幅持续下滑，剩余欠款能否收回存在很大风险，故公司对剩余尾款按 100%计提减值准备 1,479.27 万美元，折合人民币 10,319.68 万元。

7、北京乐福汇通讯设备有限公司

期末北京乐福汇通讯设备有限公司的其他应收款余额 9,494.60 万元，主要为 2019 年苹果手机采购合同执行过程形成的预付款或退款，年末转至其他应收款，按账龄计提坏帐准备 94.95 万元。

8、其他款项

其他款项余额 19,634.65 万元，主要为公司日常经营产生，结合应收对象的经营业绩、财务状况，预计回款时间，还款能力分析，对其预提部分计提坏账准备 3,016.90 万元。

(2) 请核查其他应收款中是否存在关联方非经营性资金占用等损害上市公司利益的情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司通过第三方软件查询的公开信息，上述公司/单位/自然人和公司实际控制人何志涛不存在关联关系。公司与何志涛先生确认，何志涛先生确认与上述公司/单位/自然人均不存在关联关系，何志涛先生确认其本人及其关联方不存在非经营性资金占用等损害上市公司利益的情况。

年审会计师认为：除 2019 年年度审计报告的保留意见涉及的其他应收款事项外，未发现公司存在关联方非经营性资金占用情形。

15、报告期内，你公司对联营和合营企业在权益法下确认的投资损益 -6199.58 万元，计提资产减值损失 2.29 亿元。

(1) 请结合本期计提长期股权投资减值准备涉及的 4 家公司的经营情况及财务数据等，说明你公司对长期股权投资减值的测算过程、关键参数、具体判断依据及计提充分性。

公司回复：

2019 年末公司计提长期股权投资减值准备的明细如下：

投资单位名称	减值准备金额	减值依据
上海赐麓	1,001.32	根据《企业会计准则-资产减值》的规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，在期末时按账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。
重庆翼动	1,475.76	
百维博锐	12,765.88	
eSmart Tech, Inc.	7,661.23	
合计	22,904.18	

1、上海赐麓

该公司近两年的财务状况如下：

单位： 万元

项目	2019. 12. 31/2019 年	2018. 12. 31/2018 年
流动资产	1,365.10	1,627.44
非流动资产	3,977.23	5,840.31
资产总额	5,342.33	7,467.75
流动负债	1,341.59	1,140.78
非流动负债	0.00	0.00
负债总额	1,341.59	1,140.78
少数股东权益	76.00	250.30
归属于母公司的所有者权益	3,924.74	6,076.66
营业收入	2,906.16	4,703.11
净利润	-2,254.39	-344.02

上海赐麓公司是一家基于移动互联网的游戏研发企业，自成立以来上海赐麓公司研发了《仙灵世界-H1》、，《仙灵外传-H5》、《大唐仙妖劫-H3》等多款游戏，公司对其持股比例为 20.14%。

随着近年来国家对游戏行业尤其是手游的监管可能进一步趋紧，赐麓公司受此影响近两年来的业绩也出现下滑，尤其是 19 年经营业绩出现了大幅下降，2019 年也未有新的游戏上线，市场环境发生变化，预计后续收益不达预期。2019 年末，公司考虑到赐麓公司面临的经济环境和经营情况，按照公司享有赐麓公司归属于母公司的净资产与对赐麓公司长投账面价值之间的差额计提长期股权投资减值准备 1,001.32 万元。

2、重庆翼动

近两年的财务状况如下：

单位： 万元

项目	2019.12.31/2019 年	2018.12.31/2018 年
流动资产	4,610.29	3,860.24
非流动资产	146.61	143.00
资产总额	4,756.90	4,003.24
流动负债	183.02	182.10
非流动负债		
负债总额	183.02	182.10
少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	4,573.88	3,821.14
营业收入	1,592.29	2,246.16
净利润	798.81	1,508.87

重庆翼动科技有限公司是行业领先的无人机研发和制造企业，核心产品为 ET-1 型无人机和反无人机电磁盾。公司对其持股比例为 34.066%。

2019 年重庆翼动业绩出现大幅下滑，出于谨慎性考虑，公司聘请了中企华资产评估有限公司对重庆翼动股权价值进行评估，根据中企华资产评估公司出具的《资产评估报告》，基准日为 2019 年 12 月 31 日，评估报告的股东全部权益价值为 12,373.36 万元。2019 年 12 月 31 日，公司对重庆翼动长投的账面价值为 5,690.86 万元，按评估值计算的公司享有的股权价值与长投账面价值的差额计提长期股权投资减值准备 1,475.76 万元。

3、百维博锐

近年来的财务状况如下：

单位： 万元

项目	2019 年 6 月	2018 年	2017 年	2016 年
资产总额	69,657.77	49,047.54	38,502.78	34,164.36
负债总额	53,278.06	32,932.71	24,854.12	22,630.06
净资产	16,379.71	16,114.82	13,648.66	11,534.30
营业收入	40,888.58	159,990.74	138,167.75	128,652.86
营业利润	-704.59	3,537.95	1,536.24	1,887.04
净利润	264.88	2,466.16	2,106.19	3,008.34

百维博锐以前年度经营情况平稳，伴随着中国电子产品市场的扩大，百维博锐近几年也加大了投入，在多个城市开设了新的门店，资产总额和营业收入也逐步增加。但 2019 年 12 月开始，公司陆续收到北京市中信公证处发出的《债务履行核实函》，因百维博锐银行贷款逾期，要求公司作为担保方代偿逾期贷款及利

息，对此公司发现百维博锐资金出现紧张。经公司了解，发现百维博锐经营出现门店关闭、资金链断裂的情况，因此公司对上述股权投资、代偿款、连带担保和各项业务款等预计未来很可能形成损失，对此全额计提减值准备 12,765.88 万元。

4、Esmart Tech, Inc.

eSmart Tech, Inc. 目前主要从事物联网产品研发和工程服务，2018 年物联网同类竞品在市场上纷纷上市，并且具备大量的用户基础。2018 年下半年公司主要业务转变对中小企业进行信息工程的服务。收入成本较以往年度有大幅的变化，人员费用与办公费用将是公司主要的支出。公司对其持股比例为 40%。

2018 年底预计 2019 年收入为 309.6 万美元，净利润 131.1 万美元。受 2019 年经济环境影响，2019 年实际收入为 76.8 万美元，净亏损为 1,530.27 万美元。总资产账面价值为 66.81 万美元；总负债账面价值为 27.95 万美元；净资产账面价值为 38.86 万美元。2020 年 1-2 月收入 5.1 万美元，净亏损为 13.25 万美元，净资产账面价值为 25.6 万美元，因受新冠病毒疫情影响，2020 年 3 月起公司停止运营。

根据 2019 年财务数据分析，eSmart Tech, Inc. 的经营转型并不成功，未能建立起稳定的客户基础。同时考虑到 2020 年受疫情影响，美国中小企业全面停工。鉴于谨慎性，2019 年 12 月 31 日，公司对 Esmart 的长期股权投资全额计提减值准备，计提金额为 1,098.20 万美元，折合人民币 7,661.23 万元。

(2) 请年审会计师详细说明针对长期股权投资投资损益、减值准备事项所执行的具体审计程序。

年审会计师回复：

针对联络互动长期股权投资，年审会计师主要执行如下审计程序：

1、获取被投资企业 2019 年度的财务报表，并对财务报表数据进行分析性复核，其中对于重庆翼动公司实施了延伸审计工作。

2、获取北京中企华资产评估有限公司对重庆翼动出具的《资产评估报告》，并对其进行了必要的复核。

3、针对百维博锐公司，项目组对百维博锐的部分线下经营门店进行了现场实地走访，并从公开信息查询百维博锐的涉诉讼案件情况。

4、对公司 2019 年权益法确认的投资收益进行测算复核。

5、对公司 2019 年计提的长期股权投资减值准备情况进行测算复核。

问题 16、报告期末，你公司“非交易性权益工具投资”余额为 1.44 亿元，较 2018 年末大幅下降 56.8%，请结合具体投资项目，说明该项资产变动的主要原因，并结合投资项目其他主要股东的情况，说明投资过程中是否存在向控股股东、实际控制人及其一致行动人进行利益输送的情形。

公司回复：

公司 2019 年末其他权益工具投资较年初减少 19,027.53 万元，主要为本年公司对 FLYN' BUYINC 确认公允价值变动 -15,347.64 万元及 GUARDIONHEALTHSCIENCES, INC 确认公允价值变动-3,154.49 万元、盛世华纳确认公允价值变动-1,000.00 万元。

1、FLYN' BUYINC 投资价值变动原因

公司全资子公司数字天域香港科技有限公司在 2017 年 12 月 15 日以自有资金 2200 万美元认购美国 FlyN Buy, INC. 公司 1,564,649 普通股股票。交易完成后数字天域香港科技有限公司持有标的美国 FlyN Buy, INC., 公司 19.4%的股权。

FlyN Buy, INC. 公司主要经营无线 (OTA) 充电系统, 通过无线电频率、磁共振或超声波技术, 将电源中的电能通过无线传输到设备中。OTA 充电不同于无线充电(通过充电板)。目前开发现状:

1) 空中传输的高功率电磁干扰 (EMI) 和射频干扰 (RFI) 仍存在许多安全隐患。没有科学证据表明这些高功率 EMI / RFI 辐射会造成任何伤害。但联邦通信委员会 (FCC) 仍未通过这项技术。为了提供更多科学证据以及参数, 此技术仍需长期试验和测试。

2) 开发人员通过市场调查得到结论是, 潜在终端消费者对 (OTA) 无线充电技术是否安全这一问题有很多顾忌。

考虑到被投资公司的项目具有创新性且市场前景广阔, 但原计划 2019 年参与完成 OTA 技术模型的开发, 验证其技术, 没有达到预期。未来仍需大量资本投入到进一步开发。公司决定将未来不再继续资本投入, 综合考虑该投资项目价值为零, 确认公允价值变动-15,347.64 万元。

FLYN' BUYINC 的其他主要股东为 Mobomedic, Inc (25.71%)、PineTech Investment Holding LLC (8.6%)、Niral Bhalodia (17.73) 及其他风险投资机构和管理层股东, 以上股东与公司及实际控制人均不存在关联关系。

2、GUARDION HEALTH SCIENCES, INC 投资价值变动原因

2017 年公司下属全资子公司数字天域香港科技有限公司和下属控股子公司 Lianluo Smart Limited 合计出资 500 万美元投资 GUARDION HEALTH SCIENCES, INC, 2019 年 4 月 GUARDION HEALTH SCIENCES, INC 在纳斯达克上市, 持有 2,173,914.00 股股票。

2019 年 12 月 31 日, GUARDION HEALTH SCIENCES, INC 股票为 0.22 美元/每股, 最终计算公司拥有的股票期末公允价值为 47.83 万美元, 折合人民币 333.64 万元, 2019 年确认公允价值变动-3,154.49 万元

GUARDION HEALTH SCIENCES, INC 为美国纳斯达克上市公司, 该公司股价随市场波动, 公司无法控制, 公司投资时主要为了股票增值获取利润。

3、盛世华纳投资价值变动原因

公司于 2017 年 5 月 21 日与北京仁建置业有限公司、海南瑞泽新型建材股份有限公司、天津华胜天成投资管理有限公司和神州企业家俱乐部有限责任公司等十方共同出资设立北京盛世华纳投资管理有限公司。杭州联络互动出资 1000 万元人民币, 目前股权占比为 4.94%。

2019 年公司了解到北京盛世华纳投资管理有限公司的相关负责人员已无法联系, 该公司目前经营情况无法获得相关的信息。基于谨慎性考虑, 公司确认对北京盛世华纳投资管理有限公司期末公允价值为零, 2019 年确认公允价值变动-1,000.00 万元。

综上, 根据第三方软件查询的公开信息和投资企业提供的股东情况, 上述投资项目涉及的股东结构情况, 未发现投资过程中存在向控股股东、实际控制人及其一致行动人进行利益输送的情形。经向公司控股股东、实际控制人何志涛确认, 公司在以上投资过程中未向其及其关联方输送利益。

问题 17、报告期末, 你对因 Newegg 等被投资单位形成的商誉计提减值准备 15.78 亿元, 请分别结合商誉减值事项涉及被投资单位所处行业发展状况、

经营环境、主要业务开展等因素，说明商誉减值准备计提的依据、原因及具体测算过程，是否存在以前年度商誉减值准备不充分的情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

2019 年度对被投资单位商誉计提减值准备 15.78 亿元，其中：（1）计提 Newegg 商誉减值 81,822.68 万元；（2）计提迪岸双赢集团有限公司商誉减值 48,015.83 万元；（3）计提东阳三尚传媒股份有限公司商誉减值 16,057.63 万元；（4）计提上海乐泾达软件科技有限公司商誉减值 10,305.79 万元；（5）计提 Lianluo Smart Limited 商誉减值 1,664.53 万元。

一、Newegg.Inc

1、Newegg 的行业近况、经营环境和业务发展情况：

2019 年 Newegg 在经营上遭遇了近几年最大的挑战和困难，给销售和利润带来多重不利影响，销售业绩和利润同比都有较大幅度下滑，主要是以下几个方面：

（1）受中美贸易摩擦影响，美国政府对从中国进口的电子产品关税提高到 25%，对应的成本转嫁给消费者，从而导致市场需求和利润大幅下滑；

（2）电脑 CPU 长期严重缺货，导致了 CPU 产品的销售大幅下降并对周边零件如主板、显示器、显卡等计算机系统设备有很大程度的影响，销量都有不同程度的下降；

（3）在美国，网络购物消费税在近两年内由原先的 3 个州征收，增至 43 个州，2019 年就新增了 18 个州。受跨州征收消费税影响，2019 年销售金额较预期降低；

（4）比特币热潮在 2019 年度已全然消退，2019 年显卡销售收入比 2018 年减少了 6,879 万美金；

（5）Amazon 和 Walmart 两大巨头在美国电商市场激烈竞争，在销售价格、运费补贴和快速送达等方面持续施压，给 Newegg 在销售和运费成本上带来不少影响。

2、经营及盈利预测情况

Newegg 近几年的业务情况见下表。

金额单位：百万美元

	2017 年	2018 年	2019 年	2019 年原预测
GMV	2,534.00	2,449.00	1,980.16	2,571.39

营业收入	2,158.00	2,022.00	1,533.93	2,052.75
EBIT	-13.97	-41.57	-64.32	-19.46
净利润	-11.97	-33.60	-16.99	-19.96

注：2019 年经营性亏损为-64.32 百万美元，资产出售、权益法核算投资等非经常收益 45.91 百万美元。

由于受中美贸易摩擦、进口电子产品关税提高，美国各州陆续开始对互联网电商公司的跨州销售征税，以及美国电商市场激烈竞争，在销售价格、运费补贴和快速送达等方面成本提高等对公司经营业绩的影响，2019 年实际完成 GMV 较预测大幅下降。预测 2019 年 GMV 较 2018 年增长约 5%，由于上述因素影响，2019 年实际完成 GMV 较 2018 年下降约 19%。公司管理层预计上述不利因素短期内不会消除，公司基于目前存在的情况，对未来经营业绩进行合理预测，其中 GMV 及营业收入较上年度预测大幅下降；折现率 9.36%，与上年度预测变化不大；关键假设条件与上年度相比不存在重大差异。由于预测期间的营业收入较上年度预测下降，经营利润也相应的下降，包含商誉的资产组可收回金额降低。

3、Newegg 商誉减值的依据和具体测算过程：

对此公司基于目前存在的情况，对未来经营业绩进行合理预测，关键假设条件与上年度相比不存在重大差异，仅对预测期间的收入及利润增长率进行重新预测。

公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司采用收益法，针对 Newegg 资产组在评估基准日 2019 年 12 月 31 日的可收回金额进行了评估，评估基准日包含商誉的 Newegg100%资产组可收回金额为人民币 4.56 亿元，含商誉的 100%资产组账面值为人民币 17.90 亿元，资产组可收回金额低于含商誉的账面净资产，故公司持有 61.328%份额确认的商誉减值损失为人民币 8.18 亿元。本次减值测试，是根据 2019 年美国各州陆续开始对互联网电商公司的跨州销售征税对公司业绩影响下进行的，基于会计谨慎性原则，依据充分，符合相关会计政策，有利于更加客观、公允地反映公司的实际经营情况，不存在以前年度商誉价值测试不充分的情况。

二、迪岸双赢集团有限公司

1、迪岸双赢的行业近况、经营环境和业务发展情况：

2019 年迪岸实际经营情况不及预期，预测完成情况详见下表：

单位：万元

	2019 年	2019 年 原预测	预测完成率
营业收入	154,178	183,952	84%

归母净利润	11,849	28,827	41%
-------	--------	--------	-----

2019 年实际经营情况同预测情况差异较大的原因为

(1)户外广告行业整体规模和效益下行

2019 年，广告主预算经费受经济影响普遍降低，尤其是以地产，制造等重资产的大广告主在宏观经济增速放缓的背景下纷纷进行收缩，而广告部门和广告投放经费自然成为了首当其冲的削减部门。同时，2019 年前三季度，传统户外媒体刊例花费下降 19.8%，降幅创近四年的新低,资源量降幅为 20.4%。受制于宏观经济行业的发展，迪岸双赢的经营环境相交以前年度出现了广告主更为分散，优质客户和媒体的竞争更为激烈，呈现被上下游两边挤压的状态。

(2)企业财务状况现状限制了业务发展

迪岸双赢业务收入的主要来源是经营机场媒体广告业务，机场媒体的拓展和经营需要预付大量租金及保证金，资金耗用较大且占款周期较长，2019 年迪岸双赢被多家银行压缩贷款，从原有 4.7 亿的信贷规模压到 1.75 亿元。使得企业原计划的代理业务及新增机场的运营计划全部搁置。同时，公司在上升期开发的资源，在此时无法实现如期应有的增长，南京和武汉两个机场的媒体资源经营未达到预期。

在 2019 年，迪岸双赢虽然在市场拓展、品质提升、成本控制等方面积极进取，但未在激烈的市场竞争和日均严峻的财务压力中找到突破，2019 年营业收入和净利润较当时对 2019 预期出现双下滑。

2、影响迪岸双赢未来盈利能力的不利因素尚未解除，导致企业下调未来预期

(1)新冠肺炎疫情的发展加剧了行业发展的风险和不确定性

2020 年，由于新冠肺炎疫情引发了严重的经济衰退，全球主要经济体的 GDP 将萎缩 5%至 12%。在广告支出不断减少的背景下，媒体主的广告收入预计将从 5820 亿美元下滑至 5400 亿美元，降幅高达 420 亿美元。线性广告（线性电视、平面媒体、线性电台、户外媒体和电影院）的销售额将出现两位数的大幅下滑，大跌 16%。

受新冠肺炎疫情影响，民航局执行的国内及国际客运航班数量呈现不同程度的下降趋势，对机场广告投放产生一定冲击，迪岸双赢的自有机场媒体部分广告收入产生受到影响，迪岸双赢管理层已针对对不同机场的影响程度做出了未来收入预测的适当向下调整，并相应调整了部分机场租金成本。

(2)企业的财务状况未得到有效缓解，经营压力依旧严峻。

随着经济不确定因素的加剧，信贷业务的严苛政策也扼制了企业的发展，并进一步造成实际经营上的困境，负增长升级恶化，在 2019 年压缩贷款规模后，2020 年继续压缩，同时各家银行发出通知，基本在 2020 年全部收回贷款。

日趋紧张的现金流无法支撑企业机场媒体等业务的拓展，同时伴随着 2020 年受宏观经济和行业市场继续下行的影响，2020 年迪岸双赢的经营状况和盈利能力面临更为严峻的挑战，截至目前，迪岸双赢的营业收入和净利润完成情况 2020 年预期相比依然不容乐观。

3、迪岸双赢商誉减值的依据和具体测算过程

对此公司基于目前存在的情况，对未来经营业绩进行合理预测，关键假设条件与上年度相比不存在重大差异，下调了迪岸双赢 2020 年及以后年度的收入预测，上调了迪岸双赢 2020 年及以后年度的经营费用预测。

公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司采用收益法，针对迪岸双赢资产组在评估基准日 2019 年 12 月 31 日的可收回金额进行了评估，评估基准日包含商誉的迪岸双赢 100%资产组可收回金额为人民币 20.04 亿元，含商誉的 100%资产组账面值人民币 28.15，资产组可收回金额低于含商誉的账面净资产，故公司持有 59.20%份额确认的商誉减值损失人民币 4.80 亿元。

本次减值测试，是在 2019 年户外广告行业下滑及目前冠状病毒肺炎疫情的影响下进行的，基于会计谨慎性原则，依据充分，符合相关会计政策，有利于更加客观、公允地反映公司的实际经营情况，不存在以前年度商誉价值测试不充分的情况。

三、东阳三尚传媒股份有限公司

1、东阳三尚的行业近况、经营环境和业务发展情况：

（1）影视行业今年及未来 2 年的宣传政策收紧，电视剧题材审查要求和限制增多，2019 年是建国 70 周年，是重要宣传年，将文艺作品的宣传属性提高到比较罕见的高度，非常大且广的影响到影视作品的产出和运营。公司主旋律项目不足，对收益下降较大，同时 2019 年广电总局对古装剧、穿越剧等题材有了一定程度的限制，对公司经营也存在一定影响，致使有些项目（如《封神演义》）受到一定影响。

（2）经济下行带来播出平台营收下降，购买力变小，电视剧采购价格大幅缩水，2018 年 8 月时，单集电视剧采购成本最高可达 1500 万元，到 2019 年下半年，已经回落到 800 万元以下，盈利能力下降，导致资本逐渐逃离影视剧行业，

项目投资风险变大，盈利预期变弱，影视传媒相关上市公司的盈利能力及股价产生断崖式下跌。新兴的短视频、平台自制剧等对影视传媒公司也产生了较大的冲击。

(3) 以上新的环境和形势下，风险较过去大幅提升，公司需要进行调整，以更谨慎更保守的态度处理项目，致使有些项目需要准备和筹备的时间变长，以达到最佳质量效果和更佳收益，并降低风险。

2、2019 年东阳三尚实际经营情况不及预期，预测完成情况详见下表：

单位：人民币万元

	2019 年	2019 年 原预测	预测完成率
营业收入	3,141.90	7,137.50	44.02%
净利润	257.06	1,871.39	13.74%

2019 年实际经营情况同预测情况差异较大的原因为：

2019 年预测的部分影视剧项目，未能实际落地。

电影《海之子》原计划 2019 年引进，并取得收入 2650 万元，由于受国家引进政策影响，未能引进成功，未能产生收入。

电视剧《封神演义》原计划拍摄 65 集，并在当年取得 3300 万元的收入，后因实际播出剧集减少，导致最终取得约 1,402.64 万元的收入，未能完成预计的收入。

上述项目的实现情况较差，是导致 2019 年实际收入较预测收入变动较大的主要原因。

3、三尚传媒商誉减值的依据和具体测算过程：

对此公司基于目前存在的情况，对未来经营业绩进行合理预测，关键假设条件与上年度相比不存在重大差异，2018 年底预测数据，是基于 2018 年底的是市场情况下进行的预测，2019 年由于影视业受演员高片酬、广电总局对部分题材影视剧的强监管等外部因素，影视剧产量下降，在 2020 年初，同时考虑新冠肺炎疫情的对影视剧、电影院线的冲击，在此市场背景下，下调了三尚传媒 2020 年及以后年度的收入预测，上调了三尚 2020 年及以后年度的成本及经营费用预测。

公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司采用收益法，针对东阳三尚资产组在评估基准日 2019 年 12 月 31 日的可收回金额进行了评估，评估基准日包含商誉的东阳三尚 100%资产组可收回金额为人民币 0.94 亿元，含商誉的 100%资

产组账面值人民币 5.40 亿元，故公司持有 42.86%份额确认的商誉减值损失人民币 1.91 亿元，2019 年初已计提商誉减值准备人民币 0.30 亿元，本年进一步计提商誉减值准备人民币 1.61 亿元。

公司自 2017 年收购三尚传媒以来，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，公司每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。基于传媒行业的发展及三尚传媒以前年度经营和利润情况，公司已于 2017 年、2018 年均聘请了专业的评估机构对商誉减值进行了评估和测试，根据评估测试的结果，公司已于 2018 年末对三尚传媒计提 3,040.20 万元商誉减值准备，以前年度三尚传媒商誉减值准备计提不存在不充分、不谨慎的情况。

四、上海乐泾达软件科技有限公司（以下简称“乐泾达”）

乐泾达的行业近况、经营环境和业务发展情况，2019 年计提商誉减值准备的原因：

主营业务为软件科技、通讯科技领域内的技术开发、技术服务及计算机网络系统集成。2019 年随着刷机市场业务萎缩，乐泾达在经营上遭遇了近几年最大的挑战和困难，给销售和利润带来多重不利影响，销售业绩和利润同比都有较大幅度下滑。随着智能手机市场的发展，不同于以前手机操作系统上的千差万别，目前各品牌的手机其系统都基本 99%的相似，因此刷机这一需求显得没那么必要。之前最大的刷机平台刷机精灵已经于 2019 年 11 月 22 日公告关闭，意味着刷机这一市场走向下坡。

乐泾达业务停滞，原先负责业务的商务、渠道人员均离职，2019 年年初公司人员 22 人，至 2019 年末公司人员 4 人。受新冠病毒疫情的影响，刷机的线下实体店无法开业，使得业务严重受挫，公司目前处于停业状态。

综上，考虑到乐泾达目前经营现状以及公司目前整体现金流情况，预计短时间内业务无法恢复正常运行，对剩余商誉做全额计提减值处理，以前年度已经计提商誉减值准备 587.58 万元，本年度商誉减值计提额 10,305.79 万元。

公司 2017 年收购乐泾达 49%股权时，北京国融兴华资产评估有限责任公司出具了国融兴华评报字[2017]第 100017 号评估报告，并对 2017 年至 2021 年未来 5 年的业绩情况进行预测，根据乐泾达 2017 年、2018 年业绩情况，均已完成利润预测数据。公司每年年末均对商誉进行减值测试，并根据减值测试结果已计提商誉减值准备 587.58 万元。本年计提大额商誉减值主要是由于乐泾达业绩出现大幅下滑，造成业务停滞，原先负责业务的商务、渠道人员陆续离职造成。对此，不存在以前年度商誉减值准备计提不充分的情况。

五、Lianluo Smart Limited

Lianluo Smart Limited 为美国纳斯达克上市公司，主营业务为移动医疗、智能可穿戴式设备及相关专业服务。

公司每年年末根据持有的股数以及对应的每股价值计算得出本公司持有其市值作为资产组的可收回价值，然后与包含商誉资产组账面价值进行比较得出商誉减值金额。

2019 年末 Lianluo Smart Limited 在纳斯达克市场报价 0.34 美元/股，母公司持股数为 11,111,111 股，市值 377.78 万美元，人民币价值 2,635.45 万元。2019 年末包含商誉的资产组账面价值已为负值，故公司确认计提商誉减值准备 2,699.65 万元，由于以前年度已经计提商誉减值准备 1,035.12 万元，故本年度进一步计提商誉减值准备 1,664.53 万元。

公司每年年度终了均根据资产负债表日 Lianluo Smart Limited 的市值对形成的商誉进行减值测试，故不存在以前年度商誉减值准备计提不充分的情况。

会计师认为，根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》，以及评价公司对现金流量预测、关键假设条件的适当性，公司 2019 年商誉减值计提依据具有合理性，商誉减值计提的会计处理符合《企业会计准则》的规定，不存在以前年度商誉减值准备不充分的情况。

问题 18、报告期内，你公司因处置交易性金融资产取得投资收益 2.02 亿元，请补充说明上述投资收益的具体内容、计算过程和会计处理，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。

公司回复：

公司 2019 年处置交易性金融资产取得投资收益 2.02 亿元，主要为公司控股子公司 Newegg 处置持有的交易性金融资产确认投资收益 2.11 亿元。

联络互动控股子公司 Newegg 通过 Mountain Capital Fund L.P.（简称 MP）间接认购 One97 Communications Limited 公司（简称 One97）和 Paytm E-commerce Private Limited 公司（简称 Paytm）股票。公司将其作为交易性金融资产核算。

2019 年 Newegg 以每股 255.64 美元出售了其在 MP 认购的 One97 公司全部

303,334 股票，转让价为 7,754.47 万美元。依据《企业会计准则》的规定，处置交易性金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益。具体计算过程如下：

单位：万元

分类	金额（美元）	金额（人民币）
出售价格	7,754.47	53,494.21
减：持有成本	4,440.23	30,630.94
减：利润分成	257.89	1,779.08
取得净收益	3,056.34	21,084.19

注：利润分成为公司通过 MP 公司购买 One97 和 Paytm 股票出售时支付的收益分成。

以上交易，按照公司占 Newegg 的股权比例核算，出售金额占公司 2018 年经审计总资产的 2.34%，占净资产的 5.51%，资产总量占比较小，不构成重大影响。但由于利润金额基数相对资产规模较小，按照归属母公司利润核算，上述交易产生归属母公司利润占 2018 年经审计的净利润绝对值的 13.23%，按照产生的利润比例计算达到深交所《股票上市规则》临时披露的要求，因公司证券办公室未及时获知相关交易情况，未及时履行信息披露，公司已督促投资部门认真学习相关法律法规，及时通报重大交易情况。

问题 19、报告期内，你公司确认公允价值变动损益-4.02 亿元，请详细列示产生公允价值变动收益的来源，说明公允价值变动计算的具体过程、会计处理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、2019 年度公司确认公允价值变动损益为-4.02 亿元，具体明细如下：

单位：万元

项目	2019 年公允价值变动金额
RAZER INC.	6,063.97
Aoide Capital Limited	-6,365.38
China Digital Culture (Group)Limited	-33,927.67
Mountain Capital Fund L.P.	-6,061.52

合计	-40,290.60
----	------------

(1) RAZER INC.

RAZER INC. 按照 2019 年 12 月 31 日公开市场报价确定其公允价值变动，具体情况如下：

RAZER INC. 股票 2019 年 12 月 31 日的股价为 1.27 港币，持有 100,323,366 股，期末公允价值为 1,635.95 万美元，相对应成本为 2,074.33 万美元，“期末交易性金融资产-公允价值变动余额为-438.37 万美元”，期初公允价值余额为-1,999.83 万美元，2019 年公允价值变动净额为 1,561.46 万美元。

2019 年 RAZER INC. 股票被划出证券账户 15,617.66 万股，按照期末股价 1.27 港币对划转的 15617.66 万股确认了相应的其他应收款 19,834.43 万港币，折合 2,546.74 万美元，同时结转相应的成本 3,229.17 万美元，差额确认公允价值变动-682.43 万美元。

综上所述，公司 2019 年对 RAZER INC. 确认的公允价值变动为 879.03 万美元，折合人民币 6,063.97 万元。

(2) Aoide Capital Limited

Aoide Capital Limited（简称 Aoide）成立于 2018 年，发行规模 2.9 亿美元。主要投资比特币挖矿机、数字货币和 Initial Coin Offering（简称 ICO）公司。公司出资 1,430.72 万美元，占比 4.9328%。根据 2019 年 Aoide 的运营情况，Aoide 期末价值 1.02 亿美元，公司相应的投资价值为 508 万美元，故计提公允价值变动-922.72 万美元，折合人民币约-6,365.38 万元。

(3) China Digital Culture (Group)Limited（中国数码）

中国数码文化(集团)有限公司（简称：中国数码文化）是香港上市公司。2017 年联络互动支付 4.125 亿港币购买中国数码文化发行 5 年期可转换公司债券，年利率 5.5%，转股起止日期：2017 年 10 月 31 日至债券到期日；转股价格：每股转股价为 0.55 港币/股，完全转换后，可获得 7.5 亿股标的公司股份。2019 年三月开始，中国数码文化一直未支付可转债利息，已欠息三个季度。截止本报告出具日，公司仍未收到可转债的利息。

依据北京中企华资产评估有限责任公司出具的杭州联络互动信息科技股份

有限公司持有的中国数码文化(集团)有限公司发行的《可转债价值分析报告》。中国数码文化 2019 年的可收回金额为 3,375 万港币，可转债期初价值为 41,250.00 万港币，故期末计提公允价值变动-37,875.00 万港币，折合人民币 -33,927.67 万元。

(4) Mountain Capital Fund L.P.

公司控股子公司 Newegg 通过 Mountain Capital Fund L.P.（简称 MP）间接持有的 Paytm E-commerce（简称“Paytm”）股票 6,249 股。2019 年末，公司根据 Globalview Advisors 估值机构出具的股权价值评估报告，确定 Paytm 股权价格在 2019 年年末公允价值为 1,035 美元/股。Newegg 通过 MP 享有 6,249 股，相比 2019 年期初账面价值确认公允价值增值 24.65 万美元。

Newegg 通过 MP 持有 One97 公司 303,334 股股票，2019 年公司将其对外进行出售，处置价格 255.64 美元/股。公司 2019 年持有期间相比 2019 年初公允价值增值 1,043.47 万美元。2019 年公司对外处置时，将初始持有开始累计确认的公允价值损益 1,946.79 万美元全部调整到投资收益，故调减公允价值损益 1,946.79 万美元。

单位：万元

分类	金额（美元）	金额（人民币）
Paytm 在 2019 年公允价值增值	24.65	170.06
One97 持有 2019 年持有期间公允价值增值	1,043.47	7,198.37
处置 One97 结转累计公允价值变动损益	-1,946.79	-13,429.95
2019 年公允价值损益	-878.67	-6,061.52

2、公允价值确定及会计处理

按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》，存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前

情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

企业出售交易性金融资产时，应按照出售金融资产取得的收入与该项金融资产的账面价值的差额确认为企业的投资收益，此外为了正确的核算企业取得的投资收益，还应当结转相应的科目。企业出售的交易性金融资产时，应当将原来由于公允价值变动计入当期损益对应转出为投资收益。

综上所述，公司会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师认为，除 2019 年度审计报告的保留意见涉及的公允价值变动损益事项外，公司 2019 年公允价值变动损益会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 20、报告期内，你公司确认固定资产处置利得 1.48 亿元，请补充披露固定资产处置原因、交易对手方情况、交易价格公允性、资产评估情况以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

2019 年公司固定资产处置利得 1.48 亿元，主要为公司控股子公司 Newegg 本年处置房产形成处置利得 1.49 亿元。

公司下属控股公司 Newegg 因业务需求，于 2019 年出售了其在美国加利福尼亚洛杉矶的一处房产（17708 Rowland Street City of Industry, CA 91748），

面积 181,730 平方英尺,每平方英尺单价约 211.85 美元,总成交价 3850 万美元,交易对手方为 Everwest Funds Advisors, LLC。

Everwest 是一家成立于 2013 年,总部在美国科罗拉多州的有限责任公司。其前身 Alliance Commercial Partners 具有二十多年的房地产管理经验。在 2018 年初, Everwest 被 GWL Realty Advisors (GWLRA)收购,成为其布局美国房地产业务的全资子公司。GWLRA 是一家总部位于加拿大多伦多,在全球具有领先地位,为房地产投资提供顾问服务的公司。GWLRA 是 Great West Lifeco (简称 GW0)旗下的公司。GW0 是一家全球知名的金融服务公司,在加拿大上市(股票代码 GW0, <https://www.greatwestlifeco.com/>),主营人寿保险、健康保险、资产管理、投资和退休储蓄以及再保险业务的权益。

本次交易过程中,公司查阅了 2017 年 5 月至 2019 年 4 月洛杉矶市的相关房产交易市场成交价,最低的每平方英尺 190 美元,到最高的每平方英尺 232 美元。最终公司根据中介 Jones Lang LaSalle IP, Inc. 的建议确定本次房产卖出报价为每平方英尺 213 美元,即总报价 3870 万美元。最终,历经几次商讨和买方协商一致,以最终 3850 万美元成交。

考虑到买卖双方均是基于独立的商业行为并以历史的市场成交价格为参考,经过多次商讨谈判最终确定的交易价格,故本次交易价格具有公允性。根据会计准则的规定,公司将出售价格与资产账面价值的差额作为营业外收入处理。

年审会计师认为,公司控股子公司 Newegg 处置房产的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 21、报告期内,你公司确认营业外收入 1.59 亿元,其中“其他”项目金额为 1.51 亿元,请补充披露“其他”项目中营业外收入的主要内容和具体构成,会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复:

公司 2019 年确认营业外收入 1.59 亿元,其中“其他”项目金额为 1.51 亿元,主要为迪岸双赢股东盈利补偿款 13,463.08 万元,具体原因详见问题 8 回复。

特此回复。

杭州联络互动信息科技股份有限公司

2020 年 8 月 3 日