

**关于大连晨鑫网络科技股份有限公司
2019 年年报问询函的回复**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于大连晨鑫网络科技有限公司 2019 年年报问询函的回复

致同专字（2020）第 210ZA07541 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对大连晨鑫网络科技有限公司（以下简称“公司”或“晨鑫科技”）2019 年财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2020 年 4 月 28 日出具了致同审字（2020）第 210ZA6188 号带解释性说明内容的无保留意见的审计报告。

我们于 2020 年 5 月 27 日收到了晨鑫科技转来的深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于对大连晨鑫网络科技有限公司的年报问询函》（中小板年报问询函【2020】第 116 号，以下简称“问询函”）。按照该问询函的要求，基于晨鑫科技对问询函相关问题的说明以及我们对晨鑫科技 2019 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

问询函问题 1 之（4）：

“你公司目前主要通过子公司壕鑫互联从事互联网游戏、电子竞技和区块链业务。报告期内，你公司实现营业收入 6,636 万元，同比下降 72.86%，其中第四季度实现营业收入-251 万元。...（4）请年审会计师说明 2019 年度财务报告按照持续经营假设编制的适当性。”

（一）公司回复

随着整体市场大环境的趋冷，游戏行业成熟度越来越高，头部效应更加明显，以人口红利推动产业增长的方式难以持续。非寡头的游戏公司受政策影响，研发进度趋缓。又因存量游戏处于生命周期的衰退期，公司游戏发行业务停滞，因此导致公司的游戏收入出现大幅度下滑。但公司近几年也积累了丰富的游戏

开发经验，以现有的游戏开发人才储备，积极把握市场风向标，不断加强精细化运营，开发用户体验度高的游戏，预期会为公司带来可观的收入。

得益于移动电竞的快速发展，电子竞技用户数量快速提升。如下图所示，2019年中国移动电子竞技游戏市场实际销售收入仍然保持着较高的增长率，目前移动电子竞技游戏在移动游戏市场的占有率超过四成，而客户端电子竞技游戏占据客户端游戏市场约六成份额，未来电子竞技游戏市场仍有拓展空间。



来源：伽马数据（CNG）

公司在电竞行业已经具备运营比赛的经验，2020年将建立自己的电竞品牌，并在电竞教育方面做出布局，结合自身区块链人才，在区块链和电竞结合上做出具有可竞争性的产品。

公司正在采取一系列措施以增强公司持续经营能力，具体如下：

1、积极开展新业务

公司拟收购上海慧新辰实业有限公司 51% 股权，用以拓展芯片业务发展。慧新辰拥有全球第三条、中国内地第一条 LCOS 封测线，是世界首先建成 LCOS 模组封装线的三家公司之一，此项收购将有利于提高公司资产质量、改善公司财务状况和增强持续盈利能力并有效提升公司盈利能力。

2、对游戏电竞和区块链持续投入

（1）精细化游戏运营

受到游戏行业监管日益趋严的影响，游戏市场规则整改、版号数量得到控制，公司未来游戏布局将继续朝创新和精品化方向靠拢，持续拓展游戏品类，提升游戏产品质量，推出符合用户口味的游戏产品。

（2）持续研发区块链技术

拓展和丰富区块链技术应用场景，增强区块链技术硬件设备研发。公司将不断深入研究和开发结合公司游戏业务、电竞业务的实际区块链应用场景，不断优化自有链路，自主研发区块链应用，引入第三方开发者打造基于区块链的游戏及应用服务平台。

（3）电竞全方位业务拓展

据前瞻产业研究院发布的《2019年中国电子竞技产业研究报告》指出，全球电竞爱好者人数及电竞相关收益于过去五年持续及快速增加，且预期将于未来十年进一步扩大。电竞行业将于未来越来越受欢迎及认同。公司将密切关注行业及地方政府相关政策变化，了解市场需求和消费者偏好，及时调整项目规划及设计，严格控制业务质量，不断进行产品和技术创新更迭，适时拓展相关市场和资源，以及电竞人才培养、电竞赛事运营和电竞项目推广。公司依托现有资源，积极与外部展开合作并签订框架协议，用以扩展其业务组合，将为公司带来更可观的盈利。

3、非公开发行股票募集资金，支持以上业务发展

公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过 44,950.00 万元，扣除发行费用后的募集资金净额将用于支付收购慧新辰 51% 股权的应付款以及补充公司的营运资金。通过本次非公开发行募集资金将增厚公司的净资产，公司的信用情况将进一步增强，有利于降低公司的债务融资成本，同时也增强了公司向银行等金融机构获得债务融资的能力，从而为公司未来的发展奠定基础。

4、取得本公司控股股东和实际控制人的财务支持的承诺

本公司之控股股东上海钜成企业管理（集团）有限公司（以下简称“上海钜成”）承诺将为本公司持续经营创造有利条件，保障资金需求，在 2020 年度提供 3500 万元起的资金支持。

上海钜成一家集大宗商品、人工智能、电子芯片、通信网络、电竞游戏、新能源制造、海外大型零售业于一体的综合性集团公司，具有一定的资金实力。且于 2019 年，已陆续为本公司偿还债务、日常经营等多次提供周转资金。

本公司未来计划开展不良资产处置业务，已与部分公司达成了合作协议。另上海钜成实控人薛总以不良资产处置起家，深耕该行业多年，拥有较为深厚的资源和经验。本公司的新任总经理曾任方正科技集团股份有限公司总裁等职务，对公司未来引入新资源和新业务会有较大的帮助。

5、进一步优化人员结构

本公司已对现有人员进行调整，优化岗位配置。在游戏业务停滞，已对游戏团队人员进行了调整。

(二) 会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，评价是否已就晨鑫科技管理层编制 2019 年度财务报表时运用持续经营假设的适当性获取了充分、适当的审计证据，并就运用持续经营假设的适当性得出结论。

在审计过程中我们注意到：晨鑫科技 2019 年度亏损 99,937.40 万元，连续两年亏损；业务大幅萎缩，且未出现好转迹象；应收重大资产出售相关款项未能收回，资金周转困难，这些可能导致对晨鑫科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、了解并评价了晨鑫科技管理层对改善持续经营能力采取的相关措施，包括但不限于争取控股股东和实际控制人的财务支持、积极催收应收款项以及调整业务结构、盈利模式等提升盈利能力的措施。

2、从晨鑫科技管理层获取其提供的控股股东上海钜成所出具的承诺函并执行了检查程序。

3、对上海钜成履行相关资金支持承诺的能力进行了评估。

4、对晨鑫科技管理层在 2019 年财务报表中对持续经营重大不确定性及相关改进计划作出的披露是否充分。

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为：晨鑫科技在编制 2019 年财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。因此，我们对晨鑫科技 2019 年度财务报表发表了无保留意见，并在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

问询函问题 3

“报告期内，你公司实现归母净利润-9.99 亿元，同比下降 57.20%，主要是计提各项减值准备。请补充说明：（1）2018 年和 2019 年度，你对商誉分别计提减值准备 3.42 亿元和 5.64 亿元。请补充披露评估机构 2018 年和 2019 年对壕鑫互联所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告。（2）报告期内，你对与海参相关的资产计提减值准备 1.38 亿元。请说明上述资产的具体情况，包括地理位置、用途、土地权属号、目前使用状态、原值和净值等；报告期内计提减值准备的依据，是否符合《企业会计准则》的规定。（3）2017 年度，你将海参等相关资产及负债出售给刘德群。截至报告期末，刘德群尚有 7.44 亿元未支付，你公司已累计计提坏账准备 4.01 亿元。请说明你公司董事会对上述款项采取的追偿措施，是否充分履行了勤勉尽责的义务；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。（4）结合上述问题的回复，说明报告期内是否存在利用坏账准备、资产减值事项进行利润调节、业绩“大洗澡”的情形。请年审会计师对上述问题逐一进行核查并发表明确意见。”

（一）公司回复

1、商誉减值测试

（1）利用管理层评估专家的情况

为准确核算商誉减值金额，公司聘请上海众华资产评估有限公司就 2018 年度商誉减值情况进行评估并出具了沪众评报字〔2019〕第 0154 号的评估报告。

公司聘请辽宁众华资产评估有限公司就 2019 年度商誉减值情况进行评估并出具了众华评报字【2020】第 74 号）的评估报告。

（2）商誉减值测试的具体方法和相关参数、假设

①商誉减值时点及合理性

2016年重组收购时，上海众华资产评估有限公司出具了《大连壹桥海参股份有限公司拟收购壕鑫互联（北京）网络科技有限公司股权所涉及的股东全部权益价值评估报告》（沪众评报字〔2016〕第092号）。评估方法为资产基础法、收益法。业绩预测采用两阶段模型，第一阶段为2016年至2020年；第二阶段为2021年直至永续。

A.2016-2019年经营状况及与重组收购时评估报告预测业绩对比

单位：万元

项目	2016年-2017年经营状况		重组收购时评估报告预测业绩		差异率	
	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年
营业收入	17,472.04	29,801.93	18,133.96	36,354.86	-3.65%	-18.02%
营业成本	327.23	1,684.56	740.12	814.13	-55.79%	106.92%
销售费用	2,887.71	7,667.19	4,473.45	7,774.09	-35.45%	-1.38%
管理费用	2,962.39	1,470.66	1,432.48	1,881.59	106.80%	-21.84%
净利润	9,241.66	19,811.66	8,600.71	19,193.42	7.45%	3.22%

(续上表)

项目	2018年-2019年经营状况		重组收购时评估报告预测业绩		差异率	
	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年
营业收入	21,277.13	3,735.49	52,312.41	53,358.66	-59.33%	-93.00%
营业成本	4,916.95	1,951.09	895.54	985.09	449.05%	98.06%
销售费用	5,455.86	584.08	9,996.60	10,550.54	-45.42%	-94.46%
管理费用	904.90	578.03	2,064.26	2,217.74	-56.16%	-73.94%
净利润	8,360.29	-16,039.72	29,200.64	29,381.32	-71.37%	-154.59%

备注：经营状况中列示的净利润是指归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后净利润。

B.2016-2019年经营状况:

2016年中国游戏产业仍然处在快速发展通道，2016年5月陆续上线多款游戏，包括《猎魔人》、《梦幻足球经理》等。壕鑫互联旗下拥有1862.cn游戏平台 and 雀跃互娱，形成了定制研发+独家代理、自营+联营、线上线下O2O等模式为代表的核心业务模式，游戏业务在2016年收入和利润增加，未见减值迹象。

2017 年中国游戏行业整体保持稳健发展。移动游戏进入存量市场阶段，增幅有所回落，对行业整体增长仍有较大带动作用。壕鑫互联 2017 年度实现营业收入 2.98 亿元，同比上升 71%，主要原因是壕鑫互联于 2017 年 8 月上线的无尽守卫以及在北美独家代理的街篮游戏为壕鑫互联创造了新的收入。壕鑫互联实现扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润 1.98 亿元，同比上升 115%，未见减值迹象；

2018 年，游戏行业竞争激烈，整体行业增速趋缓，同时，2018 年 3 月底至 12 月底，中国大陆游戏版号冻结，该期间内没有正常进行游戏版号的审批操作，公司受此游戏产业政策调整等不利因素影响，游戏发行、推广市场压力增加，继而游戏业务收入出现下滑，导致公司的业绩不及预期，出现明显减值迹象。

2019 年，因受国家政策调控、竞争激烈、公司产品更新能力差、无有生命力的游戏支持等因素影响，导致游戏收入、推广收入等大幅下降，公司出现了业绩大幅下滑的迹象，出现明显减值迹象。

C. 计提商誉减值准备的时点及合理性

公司根据企业会计准则的相关规定对商誉进行减值测试，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

a. 2016 年度

经审计的壕鑫互联实现归属于母公司净利润为 9,241.66 万元（置换日前实现归属母公司股东净利润为 2,169.85 万元，置换日后实现归属母公司股东净利润为 7,071.81 万元），超过承诺目标利润 640.95 万元。

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 10%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.6%、14.7%（母子公司所得税率不同），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期商誉没发生减值。

b. 2017 年度

经审计的壕鑫互联 2017 年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润为 19,811.66 万元，超过预测数 618.24 万元。

对于壕鑫互联的商誉减值测试，公司采用预计未来现金流现值的方法计算可收回金额。根据上海众华资产评估有限公司出具的《壕鑫互联（北京）网络科技有限公司因商誉减值测试行为涉及的股东全部权益价值评估报告》（沪众评报字〔2018〕第 0160 号），壕鑫互联的股东全部权益价值为 231,000.00 万元人民币。本期壕鑫互联的商誉未发生减值。

c.2018 年度

经审计的壕鑫互联 2018 年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润为 8,360.29 万元，较预测数少 20,840.35 万元。

d.2019 年度

经审计的壕鑫互联 2019 年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润为-10,982.09 万元，较预测数少 51,107.53 万元。

公司依据测试结果，根据会计准则相关规定，计算并确认商誉减值准备金额。其中 2016-2017 年未计提商誉减值准备；2018 年计提商誉减值准备 34,193.79 万元，2019 年度计提商誉减值准备 56,369.83 万元，累计计提减值准备 90,682.89 万元，可收回金额经专业评估机构评估。

综合行业变动趋势及壕鑫互联的经营状况，公司基于谨慎性原则，对壕鑫互联未来的经营业绩进行预测。为准确核算商誉减值金额，公司 2018 年度聘请上海众华资产评估有限公司就商誉减值情况进行评估并出具了沪众评报字〔2019〕第 0154 号的评估报告，2019 年度聘请辽宁众华资产评估有限公司就商誉减值情况出具了众华评报字〔2020〕第 74 号的评估报告。依据评估结果，根据会计准则相关规定，公司分别确认并计提商誉减值 34,193.79 万元和 56,369.83 万元。

②商誉减值测试的计算过程

公司商誉系 2016 年非同一控制下企业合并壕鑫互联合并成本与公允价值之间的差额形成。

2018 年度

A.资产组组合的确认：将被并购标的的资产作为一个资产组组合，即壕鑫互联与商誉相关资产组组合，具体为包括商誉的长期资产。

B.壕鑫互联与商誉相关资产组组合于 2018 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值的计算。

项目	壕鑫互联	
对子公司的持股比例	100%	
账面价值	①资产组或资产组组合的账面价值	5,509.40
	②归属于母公司股东的商誉账面价值	90,563.62
	③整体商誉账面价值	164,661.13
	账面价值合计=①+③	170,170.53
可收回金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	无法取得
	②资产组预计未来现金流量的现值	108,000.00
	可收回金额取①和②中较高者	108,000.00
商誉减值金额	报告期内应计提整体商誉减值金额	62,170.53
	报告期内应计提归属于母公司股东的商誉减值金额	34,193.79

a.收益期确定

根据壕鑫互联与商誉相关资产组组合的经营历史和运营能力、以及未来市场发展情况等，确定收益期为无限年期。

b.预测期及预测期后的价值

首先测算资产组组合 2019 年至 2023 年期间的税前自由现金流量，其次，假定从 2024 年开始，壕鑫互联仍可持续经营一个较长的时期，在这个时期中，资产组组合未来现金流按预测末年 2023 年税前现金流调整确定。最后，将两部分现金流量进行折现加和，得到与商誉相关资产组组合预计未来现金流量现值。

c.折现率的确定：

折现率，是收益法确定评估企业市场价值的重要参数。由于壕鑫互联不是上市公司，其折现率不能直接计算获得。因此本次评估采用选取对比公司进行分析计算的方法估算被评估企业期望投资回报率。为此，第一步，首先在上市公司中选取对比公司，然后估算对比公司的系统性风险系数 β ；第二步，根据对比公司平均资本结构、对比公司 β 以及被评估公司资本结构估算被评估企业的期望投资回报率，并以此作为折现率。

本次采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定税后折现率，WACC 基本计算公式如下：

$$R=R_d \times (1-T) \times W_d + R_e \times W_e$$

根据相关会计准则的规定折现率应为税前折现率，本次评估按照价值相等原则，利用内插法根据税后现金流折算成税前折现率。

d. 预计未来现金流量现值的计算

将未来现金流量预测结果按 16.81%折现率进行折现，得出资产组组合预计未来现金流量现值。以 2018 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，公司所持有的壕鑫互联与商誉相关的资产组可收回金额为 108,000 万元，所持有的壕鑫互联资产组账面价值为 0.55 亿元，全部商誉（包含合并时点少数股东）的账面价值为 16.47 亿元，需计提商誉减值准备 6.22 亿元，其中归属于公司的商誉减值金额为 3.42 亿元。

C. 商誉减值测试使用的关键参数

单位：万元

项目	商誉减值测算用				
	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入	34,068.62	37,687.55	48,372.83	49,268.89	49,761.58
营业成本	14,643.51	16,539.52	21,704.67	22,116.26	22,326.17
利润总额	16,366.29	18,026.27	23,979.92	24,223.77	24,299.94

a. 未来年度游戏运营收入预测

壕鑫互联对游戏产品提供自有渠道的上线以及其余平台的发行，游戏上线后，作为渠道商和发行商还需对游戏的注册人数、活跃人数、付费人数、同时在线人数、月 ARPPU 值、月流水、玩家留存率、道具销售金额等关键运营数据进行分析，根据分析结果有针对性的调整宣传策略和力度，并根据用户使用习惯和付费情况的变化，协调游戏开发商对游戏进行修改和升级，从而延长游戏的生命力，增强游戏盈利能力，从而为游戏开发商提供增值服务以取得收益，因此壕鑫互联主要通过获取其所运营的游戏内销售虚拟道具来获取相应分成收入。

b.未来年度主营业务成本预测

根据游戏行业发展趋势，同时参考我国经济未来的增长趋势及国家税改等宏观因素，并考虑公司历史期客户源、未来经营重点方向、业务模式等，壕鑫互联历史期业务成本由服务器摊销费、版权金、维护费及其他费用组成。本次壕鑫互联成本预测，先计算各项费用占同期收入比例，摊销成本则按照实际摊销年限测算，然后加总，得以确认预测期壕鑫互联的成本。

c.折现率

收购评估时与本次减值评估时采用的税后折现率方法一致。

2019 年度

A.资产组组合的确认：将被并购标的的资产作为一个资产组组合，即壕鑫互联与商誉相关资产组组合，具体为包括商誉的长期资产。

B.壕鑫互联与商誉相关资产组组合于 2019 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值的计算。

项目	壕鑫互联	
对子公司的持股比例	100%	
账面价值	①资产组或资产组组合的账面价值	9.03
	②归属于母公司股东的商誉账面价值	56,369.83
	③整体商誉账面价值	102,490.59
	账面价值合计=①+③	102,499.62

可收回金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	无法取得
	②资产组预计未来现金流量的现值	0
	可收回金额取①和②中较高者	0
商誉减值金额	报告期内应计提整体商誉减值金额	102,490.59
	报告期内应计提归属于母公司股东的商誉减值金额	56,369.83

a. 收益期确定

根据壕鑫互联与商誉相关资产组组合的经营历史和运营能力、以及未来市场发展情况等，确定收益期为无限年期。

b. 预测期及预测期后的价值

首先测算资产组组合 2020 年至 2024 年期间的税前自由现金流量，其次，假定从 2025 年开始，壕鑫互联仍可持续经营一个较长的时期，在这个时期中，资产组组合未来现金流按预测末年 2024 年税前现金流调整确定。最后，将两部分现金流量进行折现加和，得到与商誉相关资产组组合预计未来现金流量现值。

c. 折现率的确定：

折现率，是收益法确定评估企业市场价值的重要参数。由于壕鑫互联不是上市公司，其折现率不能直接计算获得。因此本次评估采用选取对比公司进行分析计算的方法估算被评估企业期望投资回报率。为此，第一步，首先在上市公司中选取对比公司，然后估算对比公司的系统性风险系数 β ；第二步，根据对比公司平均资本结构、对比公司 β 以及被评估公司资本结构估算被评估企业的期望投资回报率，并以此作为折现率。

本次采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定税后折现率，WACC 基本计算公式如下：

$$R=R_d \times (1-T) \times W_d + R_e \times W_e$$

根据相关会计准则的规定折现率应为税前折现率，本次评估按照价值相等原则，利用内插法根据税后现金流折算成税前折现率。

d. 预计未来现金流量现值的计算

将未来现金流量预测结果按 15.71%折现率进行折现，得出资产组组合预计未来现金流量现值。以 2019 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，公司所持有的壕鑫互联与商誉相关的资产组可收回金额为 0 万元，所持有的壕鑫互联资产组账面价值为 9.03 万元，全部商誉（包含合并时点少数股东）的账面价值为 10.25 亿元，需计提商誉减值准备 10.25 亿元，其中归属于公司的商誉减值金额为 5.64 亿元。

C.商誉减值测试使用的关键参数

单位：万元

项目	商誉减值测算用				
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
营业收入	1,613.45	1,979.88	2,598.41	2,598.41	2,598.41
营业成本	870.26	973.80	1,132.68	1,132.68	1,132.68
利润总额	-243.47	-45.17	272.39	222.39	222.39

2、与海参相关的资产减值准备

（1）资产情况

该资产位于大连市谢屯镇沙山村。

（2）权属情况

土地使用权（瓦国用 2012 第 195 号），房产（瓦房权证非住宅字第 60002522 号至 2526 号、瓦房权证非住宅字第 60003595 号、瓦房权证非住宅字第 60004086 号至 4087 号），尚未办理权证的办公楼一栋，与生产相关的构筑物、机器设备与办公电子设备若干。

（3）目前使用状态及原值、净值

资产组处于海参生产区域内使用的状态，签订协议时确定该部分资产原值、2019 年底账面价值见下表：

单位：元

资产项目	账面原值	账面净值(减值前)
房屋建筑物	470,870,501.20	324,483,409.96
构筑物及其他辅助设施	52,956,612.05	14,613,117.08
机器设备	22,540,851.96	6,742,563.90
电子设备	3,598,741.01	209,564.38
商标使用权	107,250.00	63,580.74
土地使用权	13,049,116.97	11,070,015.91
合计	563,123,073.19	357,182,251.97

(4) 计提减值准备的原因和依据

《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条规定，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（二）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

近年大连地区海产养殖行业不景气，承租方养殖收益难以承担资产组原租金成本，2019 年 9 月租赁协议到期时，应租赁方要求，双方重新议定租赁价格，签署新租赁协议。海参业务资产非公司主营业务资产，主要用于出租，海参养殖行业不景气和租金价格下降为近期发生的重大变化，给公司带来显著不利影响，因此公司判断该资产出现了减值迹象。

公司依据测试结果，根据会计准则相关规定，计算并确认固定资产和无形资产减值准备金额。2019 年计提固定资产减值准备 13,802.73 万元，无形资产减值准备 479.12 万元。上述资产的可收回金额经专业评估机构评估。

(5) 固定资产和无形资产减值计算的具体方法

① 固定资产和无形资产减值时点及合理性

公司根据企业会计准则的相关规定对固定资产和无形资产进行减值测试，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

公司与海参相关的长期资产主要为固定资产为育苗室、研发中心相关资产，主要的无形资产为商标权和土地使用权，该资产一直出租给大连旭笙海产有限公司，原租赁期限自 2017 年 10 月 12 日至 2019 年 10 月 11 日，期满后双方协商续租一年，租赁期限自 2019 年 10 月 12 日至 2020 年 10 月 11 日，年租金由 3,340 万元降至 2,020 万元。考虑未来租金收益减少较大，管理层按照资产使用计划，选择使用公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量现值法执行了固定资产和无形资产减值测试。

② 固定资产和无形资产减值测试的计算过程

A. 资产组合的确认：将出租的与海参业务相关的资产确认为资产组组合，具体包括育苗室、研发中心等固定资产和商标权、土地使用权等无形资产。

B. 与出租的海参业务相关资产组组合于 2019 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值的计算。

账面价值	资产组或资产组组合的账面价值	35,718.23
可收回金额	① 资产组的公允价值减去处置费用后的净额	无法取得
	② 资产组预计未来现金流量的现值	21,869.58
	可收回金额取①和②中较高者	21,869.58
固定资产和无形资产	报告期内应计提整体固定资产减值金额	13,802.73

减值金额	报告期内应计提整体无形资产减值金额	479.12
	报告期内应计提与海参相关的出租资产的减值金额	14,281.85

a. 收益期确定

根据相关资产组组合的房产的经济年限、土地尚可使用年限和资产最大效用原则等，确定收益期为 2020 年至 2055 年。

b. 预测期的价值

测算资产组组合 2020 年至 2055 年期间的税前自由现金流量，将各部分现金流量进行折现加和，得到与出租给海参业务相关资产组组合预计未来现金流量现值。

c. 折现率的确定：

折现率，是收益法确定评估企业市场价值的重要参数。本次评估采用累加法求取报酬率，即以安全利率加风险调整值作为报酬率。

报酬率计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{Fi}{(1+r)^i}$$

d. 预计未来现金流量现值的计算

将未来现金流量预测结果按 8% 折现率进行折现，得出资产组组合预计未来现金流量现值。以 2019 年 12 月 31 日为固定资产和无形资产减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，公司所持有出租的与海参相关的资产组可收回金额为 2.19 亿元，所持有的资产组账面价值为 3.57 亿元，需计提减值准备 1.43 亿元，其中固定资产减值金额为 1.38 亿元，无形资产减值金额为 0.05 亿元。

公司聘请辽宁众华资产评估有限公司就固定资产和无形资产减值情况进行评估并出具了众华评报字[2020]第 73 号的评估报告。公司根据评估报告，结合资产使用的实际状况，对资产组计提减值 1.38 亿元。公司认为报告期内计提的减值准备符合《企业会计准则》的规定。

3、应收刘德群款项

(1) 重大资产出售涉及的应收款项坏账准备的计提情况

2017年9月5日，公司与原控股股东刘德群签订《资产出售协议》，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予刘德群，刘德群以现金作为支付对价。

协议约定分四期支付：①刘德群应于《资产出售协议》生效之日起30个工作日内，将首期款项计80,000万元足额支付至公司指定的银行账户；②截至2018年6月30日前，刘德群应足额支付二期款项计10,000万元至公司指定的银行账户；③截至2018年12月31日前，刘德群应足额支付三期款项计30,000万元至公司指定的银行账户；④截至2019年12月31日前，刘德群应足额支付全部剩余款项计37,084.81万元及期间利息至公司指定的银行账户。2017年11月17日，公司收到刘德群支付的首期款项80,000万元。

协议约定的二期、三期款项未支付。考虑到《资产出售协议》中标的资产项下海域使用权办理权属变更登记和过户手续预计需要较长时间，公司与刘德群签订《资产出售协议之补充协议（二）》，公司同意给予刘德群最晚至2020年12月31日的支付宽限期。即：①截至2019年6月30日前，刘德群应足额支付二期款项计10,000万元至公司指定的银行账户；②截至2019年12月31日前，刘德群应足额支付三期款项计30,000万元至公司指定的银行账户；③截至2020年12月31日前，刘德群应足额支付全部剩余款项计37,084.81万元及期间利息至公司指定的银行账户。若截至2020年12月31日仍有部分款项未支付完毕的，则刘德群应自2021年1月1日起向公司另行支付滞纳金，直至本次交易价格全部支付完毕为止。该补充协议于2019年4月1日经公司2019年第二次临时股东大会审议。刘德群以其拥有的大连旭笙海产有限公司的股权及债权对上述应付款项进行担保，并于2019年4月22日完成股权质押登记。

2019年7月，刘德群向公司支付二期部分款项3,000万元，截至2019年12月31日，刘德群尚未支付资产出售二期、三期款项共计37,000万元，上述款项

已逾期。公司已于 2020 年 4 月 15 日，向大连市中级人民法院提起诉讼，要求刘德群全面履行协议并依法清偿逾期款项。

公司在测算可收回金额的现值时，采用了以下关键假设：

a. 收益期

债务 2020 年到期，考虑资产规模较大，预计处置时间较长，为 3 年，即 2023 年底处置完成。

b. 预测期的价值

考虑资产的市场价值未发生重大变化，仅考虑公允价值持续计算（扣除折旧摊销额后）作为未来处置的价格，考虑市场资产处置的情况，谨慎考虑以 7 折出售的可能性较大，处置费用包括 6% 左右的相关税费，按 1% 考虑其他费用。

c. 折现率的确定

折现率采用 1-5 年基准贷款利率 4.75%。

d. 预计未来现金流量现值的计算

将未来现金流量预测结果按 4.75% 折现率进行折现，得出资产组组合预计未来现金流量现值。

根据测算结果，截至 2019 年 12 月 31 日止，公司因重大资产出售所形成的长期应收款的账面价值为 34,310.44 万元，其中原值为 74,417.49 万元，本期计提坏账准备 8,575.93 万元，累计已计提的坏账准备为 40,107.05 万元。

（2）公司对应收刘德群款项采取的主要措施

① 停止部分资产权属变更过户

针对刘德群未及时支付转让款的相关事宜，为了保障上市公司权益，依据《资产出售协议》约定的出售资产中的海域使用权等尚未办理完毕权属变更登记及过户手续的，公司停止了相关海域使用权等权属变更登记及过户手续的办理。

②要求刘德群提供担保措施并签订抵债协议

2019年4月22日，刘德群将旭笙海产100%股权质押给公司作为履行原协议的担保，并完成股权质押登记手续。

公司对刘德群应付股利余额为749.56万元，对刘晓庆应付股利余额为199.26万元。经双方协商一致，公司已与刘德群、刘晓庆（刘德群与刘晓庆双方为一致行动人关系）签订抵债协议，用应收股利948.82万元，抵偿部分租赁款。

③诉讼追偿

为切实维护公司与广大投资者利益，保障上市公司合法权益不受损害，公司已就上述事项向辽宁省大连市中级人民法院提起诉讼，要求刘德群全面履行协议并依法清偿逾期款项。

综上，公司针对刘德群应收款项，根据业务实际情况以及预期信用损失情况，充分计提了坏账准备。

（3）应收刘德群款项不构成对本公司资金的非经营性占用

①交易安排情况

刘德群和公司进行重大资产交易，具有商业实质，在交易进行过程中，刘德群涉嫌刑事案件被调查，其个人银行账户及相应资产被查封，虽然刘德群本人表示积极偿付重大资产交易剩余款项，但在执行中并不具备客观条件，公司对其未及时支付款项履行了相关程序。

②往来明细情况

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年年初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额(不含利息)	2019年度往来资金的利息	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末往来资金余额	往来形成原因
大股东及其附属企业	刘德群	原控股股东	长期应收款	757,207,536.32		16,967,357.98	30,000,000.00	744,174,894.30	资产出售
	大连旭玺海产有限公司	原控股股东控制企业	应收账款	40,720,547.95	30,506,849.31		7,988,235.00	63,239,162.26	育苗室租赁
	大连旭玺海产有限公司	原控股股东控制企业	其他应收款	1,500,000.00			1,500,000.00		围堰建设款
总计				799,428,084.27	30,506,849.31	16,967,357.98	39,488,235.00	807,414,056.56	

如上表所示往来明细，公司不存在为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；

不存在代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；

不存在为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；也不存在其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金。

综上，公司认为刘德群未及时支付相关款项属于其他关联方资金往来，不构成对本公司资金的非经营性占用。

4、是否利用减值准备进行利润调节

公司 2019 年度亏损 99,917.87 万元，其中资产减值计提准备为 70,651.68 万元，应收款项坏账准备为 23,255.51 万元。

(1) 坏账准备的计提情况

公司以预期信用损失为基础，对应收款项进行减值会计处理并确认损失准备。对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司的主营业务为网络游戏收入部分，2019年，因受国家政策调控、竞争激烈、公司产品更新能力差、无有生命力的游戏支持等因素影响，导致游戏收入、推广收入等大幅下降，公司业绩大幅下滑。同时，同行业部分客户也受此影响，回款状况不好。

公司已采取发送催收函和律师函的手段，向大额未回款单位进行应收款项的催收。并对违约风险较大的个别客户进行单项计提坏账准备，划分为组合的应收款项按预期信用损失计提坏账准备。

项目	本年计提(元)
其他应收款坏账损失	94,780,631.22
长期应收款坏账损失	85,759,305.98
应收账款坏账损失	47,159,465.39
预付账款坏账损失	4,855,744.29
合计	232,555,146.88

计提原因：

①其他应收款：本报告期对账龄较长、预期无法收回的款项计提减值，主要包括：

受游戏业务大幅减少的影响，原预付款项的业务继续执行难度增大，与供应商协商退款，将部分预付款转至其他应收款。对部分经多次催收，仍无回款，基于谨慎性原则，计提坏账准备。

②长期应收款：公司股东刘德群因购买公司资产，形成大额应收款项，2019年经股东大会审议通过后双方同意延期，但截至目前其仍拖欠相关款项。鉴于刘德群因涉嫌操纵证券市场、内幕交易仍处于案件调查过程中，公司判断该款项全部回收存在困难，经过测算，本年度计提坏账准备。

③应收账款：本报告期对账龄较长、预期无法收回的款项计提减值，主要包括：

a.2017年10月后公司不再从事海珍品养殖业务，原海珍品养殖业务尚余应收款项。经公司多次催收，未能收回。基于谨慎性原则，计提坏账准备。

b.游戏业务应收款项，由于行业景气度大幅下降，公司与合作方的业务规模大幅缩减，回款难度非常大，经公司催收，无法收回。基于谨慎性原则，计提坏账准备。

④预付账款：主要由于预付的2款游戏分成款，游戏上线后不能产生效益，经过多次测试，收益仍无法达到预期。基于谨慎性原则，该款项存在减值迹象，因此本报告期计提坏账准备。

（2）长期资产减值准备计提情况

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定，基于谨慎性原则，对商誉、固定资产、无形资产和长期应收款等一同计提减值准备。

项目	本年计提（元）
固定资产减值准备	138,027,300.00
无形资产减值准备	4,791,200.00
商誉减值准备	563,698,270.36
合计	706,516,770.36

计提原因详见问题3.“1、商誉减值测试”和“2、与海参相关的资产减值准备”回复。

如上所述，针对应收款项及预付款项的实际情况，预期收回可能性较低，根据信用减值风险计提相应的坏账准备。

对固定资产、无形资产、商誉进行资产减值测试。本期出现减值迹象，按企业会计准则规定，计提相应的资产减值准备，该资产减值在以后年度不能转回，因此不存在调节利润情形。

综上，公司不存在利用坏账准备和资产减值事项进行利润调节、业绩“大洗澡”的情形。

（二）会计师回复

1、商誉减值测试

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年度商誉减值测试，我们执行的主要程序如下：

（1）了解、评价并测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键参数的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）获取第三方评估机构的评估报告，通过复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率等关键假设的合理性，同时评价了管理层的估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）将预测期收入增长率、毛利率与历史业绩以及行业数据进行比较，并考虑市场趋势，与根据经济数据作出的独立预期值进行比较；

（4）将折现率与同行业可比公司采用的折现率进行了比较，考虑晨鑫科技公司自身情况以及行业、地域等因素，通过与管理层及外部评估专家讨论，评估采用的折现率的合理性；

（5）利用注册会计师评估专家以协助对管理层的评估专家所采用的评估假设、方法以及折现率等评估参数的合理性进行了判断；

（6）对管理层编制的对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值执行了重新计算程序；

（7）评价了注册会计师的估值专家的胜任能力、专业素质和独立性。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层执行商誉减值测试时对出现减值迹象的时点的判断、关键参数的选取，以及计提的减值准备时采取的

方法和相关假设在可接受的范围内，能够为我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中获取的审计证据所支持。

2、与海参相关的资产减值准备

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年度与海参相关的资产减值，我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评估及测试了与固定资产和无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 检查了晨鑫科技管理层对固定资产和无形资产减值迹象的识别过程；

(3) 获取并复核了辽宁众华资产评估有限公司就固定资产和无形资产减值得出的众华评报字[2020]第 73 号的评估报告，评价了管理层聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，并评估了减值测试方法的适当性；

(4) 检查了晨鑫科技与大连旭笙海产有限公司签订的租赁协议，了解租金定价政策，复核了对未来收到租金的现金流量现值的计算过程；

(5) 固定资产实施了监盘，确定期末固定资产数量，并观察使用及保管状态。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层执行与海参相关的资产减值测试时对出现减值迹象的时点的判断、关键参数的选取，以及计提的减值准备时采取的方法和相关假设在可接受的范围内，能够为我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中获取的审计证据所支持。

3、应收刘德群款项

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年度长期应收款的坏账准备计提，我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评价并测试了与长期应收款日常管理及期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核了管理层对长期应收款已发生信用减值的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 复核了管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性，包括管理层结合债务人经营情况、市场环境、历史还款情况等对债务人风险作出的评估；

(4) 对应收刘德群的长期应收款实施了函证程序；

(5) 结合管理层对未来收回款项的期限和相关处置费用的预测，评价了坏账准备计提的合理性；

(6) 对晨鑫科技管理预计资产未来处置后的可收回金额（考虑处置费用）的折现值进行重新计算，并评价了测算差异的影响程度。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层执行长期应收款预期信用损失计算时采取的方法和相关假设在可接受的范围内，能够为我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中获取的审计证据所支持。

根据《上市公司 2011 年年度报告信息披露工作备忘录第三号：上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中对“非经营性资金占”的定义：“非经营性资金占用是指：上市公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金。”晨鑫科技将养殖业务相关资产及部分负债转让给刘德群的交易具有商业实质且对价公允，约定延期支付的《资产出售协议之补充协议（二）》业经晨鑫科技 2019 年第二次临时股东大会审议通过。我们认为，若刘德群提供的担保足额、有效，并在《资产出售协议之补充协议（二）》的约定时间内支付 74,417.49 万元价款及相应的资金成本，则重大资产出售涉及的应收款项属于经营性往来。

4、是否利用减值准备进行利润调节

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年末应收账款坏账准备，我们执行的主要程序如下：

（1）了解、评价并测试了与应收款项日常管理及期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核了管理层对应收账款已发生信用减值的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于客户进行工商查询等多种方式核实客户情况；

（4）对应收款项实施了函证程序；

（5）结合管理层对未来收回款项的期限的预测，评价了坏账准备计提的合理性。

对于商誉、固定资产、无形资产和长期应收款的减值测试程序详见上述 1、2、3 项执行程序的回复。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层执行上述商誉、固定资产、无形资产和长期应收款等应收款项减值测试时对出现减值迹象的时点的判断、关键参数的选取，以及计提的减值准备时采取的方法和相关假设在可接受的范围内，未发现利用坏账准备和资产减值事项调节利润、清洗业绩的情形，与我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问询函问题 5

“报告期末，你对应收客户 1 的款项 2,772 万元全额计提坏账准备。请说明上述款项的形成背景、账龄，客户 1 的具体情况（包括名称、注册资本、主营业务及主要财务数据、关联关系等），全额计提坏账准备的原因、上述交易是否具备商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。”

（一）公司回复

1、客户 1 的具体情况

“客户 1”是北京壹桥健康科技有限公司（以下简称“壹桥健康”），注册资本为人民 900 万元。

壹桥健康的营业范围包括：销售食品；互联网信息服务；技术咨询、技术转让、技术服务；经济贸易咨询；旅游信息咨询；企业策划；市场调查；货物进出口、代理进出口；会议服务；企业管理咨询；承办展览展示；组织文化艺术交流活动（不含演出）。

2、应收款项形成原因

公司与壹桥健康签订销售协议，授予壹桥健康《特许加盟/经销授权书》，并累计向壹桥健康销售海参共计 2,772 万元，具体情况如下：

销售日期	销售金额（万元）	账龄
2016-12-31	245.00	3 年以上
2017-2-28	597.00	2-3 年
2017-7-31	424.00	
2017-8-31	1266.00	
2017-9-30	240.00	

3、计提坏账准备的原因

该项应收账款的形成与被置换出去的海参业务相关，联系业务人员为原大股东刘德群公司人员，目前均已不在公司任职。应收壹桥健康的款项账龄在 2-4 年，目前公司已无法联系到及相关人员。公司通过查询工商登记信息核实壹桥健康目前的情况，经查询壹桥健康的经营状态为经营异常，异常原因为通过登记的住所或者经营场所无法联系，已被北京市西城区市场监督管理局作出决定，列入经营异常名录。

公司按照会计政策计提相关的坏账准备金额，累计计提减值准备 2,771.91 万元，相关明细如下：

公司名称	科目名称	账面金额 (万元)	账龄	累计计提坏账金额 (万元)
北京壹桥健康科技有限公司	应收账款	2,527.11	2-3 年	2,527.11
		244.80	3-4 年	244.80

由于公司无法联系到壹桥健康原业务员和法定代表人，壹桥健康目前无实际经营地，追讨难度很大。因此公司判断该项应收账款已发生了实际信用减值损失，预计无法收回，因此全额计提坏账准备。

(二) 会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年末对壹桥健康应收账款坏账准备的计提，我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评价并测试了与应收款项日常管理及期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 独立执行了工商查询程序，以核实晨鑫科技管理层的判断，并核查其与晨鑫科技是否存在未披露的关联关系；

(3) 与管理层进行了沟通，了解了管理层对于其可回收性的评估，评价了管理层坏账准备计提的合理性。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层对应收壹桥健康账款计提坏账准备时采取的方法和相关假设在可接受的范围内，与我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问询函问题 6 之 (2)

“报告期末，你公司其他应收款账面余额 1.17 亿元，较期初增长 3.05 倍。... (2) 年报披露，你公司对前五名客户应收金额为 1.11 亿元，计提坏账准备 9,369 万元。请逐一说明上述款项的形成背景，应收对象具体情况（包括名称、注册资本、主营业务及主要财务数据、关联关系等），大额计提坏账准备原因。请年审会计师核查并发表明确意见。”

(一) 公司回复

1、前五大客户款项形成背景和计提坏账原因等如下表所示：

公司名称	款项形成背景	注册资本	主营业务	净利润（万元）	关联关系	大额计提坏账准备原因
南京四合创为网络科技有限公司	公司根据原游戏上线计划，提前向客户预定广告和媒体资源	1250万	广告推广	无法取得	非关联	受国家对游戏版号管控的影响，公司原计划上线的游戏未能按时上线，进而未能在合同有效期内对游戏进行推广，导致原预定广告资源失效，款项无法收回，所以做坏账处理。
深圳市游视秀科技有限公司	公司为了竞斗云设备销售，提前向客户预付竞斗云设备采购款	1000万	网络设备、计算机软硬件开发和销售	无法取得	非关联	公司原计划随着区块链产业的蓬勃发展，竞斗云硬件产品销售会十分理想，但实际销售情况不及预期，基本在消耗库存，而公司向供应商提前采购生产竞斗云设备的备料也因为销售大幅度下滑失去了原有的使用价值，公司根据实际情况，对于支付的款项计提了部分坏账。
华竞时代文化发展（北京）有限公司	对方公司向我司借款用于偿还到期支付的设备融资租赁款	1000万	组织文化艺术交流活动	-1,031.98	非关联	对方公司经营困难，已经严重资不抵债，处于破产边缘，公司所借款项无法收回，所以做坏账处理。
福州兔耳朵文化传媒有限公司	公司根据原游戏上线计划，提前向客户预定广告和媒体资源	100万	广告推广	无法取得	非关联	受国家对游戏版号管控的影响，公司原计划上线的游戏未能按时上线，进而未能在合同有效期内对游戏进行推广，导致原预定广告资源失效，款项无法收回，所以做坏账处理。
南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）	超额支付收购股权款	100万	无经营业务	无法取得	前董事长冯文杰控制的企业	该公司目前无经营业务，其法定代表人因其他仲裁案件因无还款能力被限高，预计无法收回款项，因此计提坏账准备。

2、按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名计提坏账准备情况

单位：万元

单位名称	注册资本	款项性质	其他应 收款期 末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南京四合 创为网络 科技有限 公司	1,250.00	已到期未执 行完毕的推 广费	4,738.77	1至2年	40.39	4,738.77
深圳市游 视秀科技 有限公司	1,000.00	已到期设备 采购款	3,668.42	1至2年	31.27	1,903.54
华竞时代 文化发展 (北京) 有限公司	1,000.00	往来款	1,090.10	2年以内	9.29	1,090.10
福州兔耳 朵文化传 媒有限公 司	100.00	已到期未执 行完毕的推 广费	877.36	1至2年	7.48	877.36
南昌京鑫 优贝网络 科技中心 (有限合 伙)	100.00	超额支付收 购股权款	759.50	2至3年	6.47	759.50
合计			11,134.15		94.90	9,369.27

如上表所示，公司其他应收款前五大款项形成的时间和相应坏账准备计提情况，主要分为三类：

(1) 由预付款转入其他应收款

① 预付游戏广告和媒体推广费，包括上表中南京四合创为网络科技有限公司 4,738.77 万元和福州兔耳朵文化传媒有限公司 877.36 万元，公司 2018 年度预订广告和媒体资源支付的预付款。根据合同约定：预付款消耗完毕为止，期限至 2019 年 6 月，因 2019 年公司及自营游戏停滞，大幅缩减，导致该部分推广费

尚未支出完毕，故在合同期结束后转至其他应收款。公司目前在与交易对手协商退款，但没有回应，尚无法确认是否可收回，故全额计提坏账准备。

②预付设备采购款，系公司 2018 年度根据销售规划向供应商定制区块链竞斗云产品，主要为预付深圳市游视秀科技有限公司 3,668.42 万元。因竞斗云产品整体销售业务的缩减，公司无须再购进产品，导致合同超期，将预付账款结转至其他应收款。公司目前在与交易对手协商退款，但没有回应，根据其信用风险特征按组合计提坏账准备。

（2）应收往来款

主要是指上表中华竞时代文化发展（北京）有限公司（以下简称“华竞时代”），公司支付 590 万往来款给华竞时代，同时在 2019 年度代华竞时代支付给江苏华东文化科技融资租赁有限公司融资租赁款 500.10 万元。因华竞时代公司目前以资不抵债，已无法继续按时支付租金，管理层确认无法收回应收款项，故全额计提坏账准备。同时对剩余未付租金计提了预计负债 980.81 万元。

（3）应收超额股利支付款

主要是指上表中南昌京鑫优贝网络科技中心（有限合伙）（以下简称“京鑫优贝”），因对方为资产置换交易对手，2017 年完成剩余 45%的股权置换，同年子公司壕鑫互联（北京）网络有限公司分配股利时，将应全部分配给公司的股利，按置换前持股比例支付了 45%的股利给京鑫优贝，计 2,659.50 万元。经过公司与京鑫优贝沟通，京鑫优贝已分别于 2018 年和 2019 年偿还给公司股利支付款 1,000 万元和 900 万元。对于剩余未偿还部分，京鑫优贝向公司表示资金紧张无法偿还，未来能否偿付尚不确定。公司已发催款函、律师函、并向法院提起诉讼，要求其偿还补偿款。结合业绩补偿款尚未收回的现状，公司判断该项其他应收款已发生了实际信用减值损失，预计无法收回，因此全额计提坏账准备。

（二）会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行相关程序，针对晨鑫科技 2019 年末对大额其他应收款坏账准备的计提，我们执行的主要程序如下：

- （1）了解、评价并测试了与应收款项日常管理及期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2）与晨鑫科技管理层讨论了上述款项形成的时间及业务背景等，取得相关合同，并检查了晨鑫科技收取款项的银行流水和付款方信息；
- （3）对债务人情况独立进行工商信息查询，以核实晨鑫科技管理层的判断，并核查其与晨鑫科技是否存在未披露的关联关系；
- （4）选择重要项目函证其余额，对未回函的实施替代的检查程序；
- （5）与晨鑫科技管理层沟通，获取其催收函和律师函，了解了管理层对于其可回收性的评估，评价了管理层坏账准备计提的合理性。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层对大额其他应收款执行减值测试时采取的方法和相关假设在可接受的范围内，与我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问询函事项 7

“报告期内，你公司因对外提供担保计提预计负债 981 万元。请说明上述对外担保的具体情况，包括担保对象、金额、反担保、履行的审议程序和信息披露，以及计提预计负债的原因及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。”

（一）公司回复

1、担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	30,000,000.00	2021/02/02	2023/02/02	否
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	50,000,000.00			

2018年2月2日，江苏华东文化科技融资租赁有限公司（以下简称“江苏华东文科”）作为出租人与承租人华竞时代文化发展（北京）有限公司（以下简称“华竞时代”）签订3,000万《融资租赁合同》，约定了承租人应按时向出租人支付租金和其他款项。同时，江苏华东文科与子公司壕鑫互联公司签订《合作协议》，约定壕鑫互联公司向承租人华竞时代代收租金等款项，并将代收款项及时足额缴付给江苏华东文科，本公司作为保证人，与江苏华东文科签订《保证合同》，对壕鑫互联公司代收代付义务提供连带责任保证。保证期间为主合同项下债务履行届满之日起2年。

2018年3月30日，江苏华东文科作为出租人与承租人华竞时代签订5,000万《融资租赁合同》，约定了承租人应按时向出租人支付租金和其他款项。同时，江苏华东文科与壕鑫互联公司签订《合作协议》，约定壕鑫互联公司向承租人华竞时代代收租金等款项，并将代收款项及时足额缴付给江苏华东文科，本公司作为保证人，与江苏华东文科签订《保证合同》，对壕鑫互联公司代收代付义务提供连带责任保证。该笔业务目前尚未开展。

2、审批程序及披露情况

公司于2018年1月31日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于为全资子公司壕鑫互联（北京）网络科技有限公司提供担保的议案》，决定为壕鑫互联在融资租赁合作事项下总额不超过8,000万元的设备租金收付义务提供连带责任担保（具体担保额度将根据业务实际需求最终确定）。具体内容详见刊登于《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《第四届董事会第七次会议决议公告》。

3、计提预计负债的最佳估计数的判断

华竞时代目前已资不抵债，已无法继续按时支付租金，剩余未付租金合计为9,808,102.56元，壕鑫互联公司可能就剩余未付租金履行及时足额缴付给江苏华东文科的义务。

根据《企业会计准则讲解（2010版）》第十四章的规定，或有事项涉及单个项目的，最佳估计数按照最可能发生金额确定。“涉及单个项目”指或有事项涉及的项目只有一个，如一项未决诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。

按照上述规定，公司判断未来需承担支付义务的最佳估计数为华竞时代尚欠租金的金额，因此计提了预计负债 9,808,102.56 元。

（二）会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技 2019 年末对上述担保事项计提的预计负债，我们执行的主要程序如下：

（1）与晨鑫科技管理层讨论了上述款项形成的时间及业务背景等，取得相关融资租赁合同、合作协议和保证合同，并查询了公告和决议议案；

（2）了解晨鑫科技管理层计提预计负债的最佳估计数的判断的依据，评价了管理层预计负债计提的合理性。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技管理层对上述担保事项计提预计负债时采取的最佳估计数的判断在可接受范围内，与我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问询函事项 9

“年报披露，你公司应收大连旭笙海产育苗室租赁费 6,324 万元。大连旭笙海产为你公司原控股股东刘德群控制的企业。请说明你公司将育苗室租赁给大连旭笙海产的原因，是否具备商业实质，并结合履约能力和履约意愿，说明上述款项是否计提了坏账准备及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。”

（一）公司回复

1、租赁原因

2017 年 9 月 5 日，公司与刘德群签订《资产出售协议》，约定上市公司将出售其拥有的海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债（以下简称“标

的资产”) 给刘德群。刘德群同意受让该标的资产，并将该标的资产交付给其指定的标的资产承接公司，即大连旭笙海产有限公司（以下简称“旭笙海产”）。刘德群持有旭笙海产 100% 股权。

其中，刘德群签订《附生效条件的资产租赁协议》、《附生效条件的资产租赁协议之补充协议》及《附生效条件的商标使用许可协议之补充协议》。公司向刘德群控制的大连旭笙海产有限公司出租育苗室、研发中心在内的资产及许可商标使用权，每年租金及许可费共计 3,340 万元，租赁及许可期限自 2017 年 10 月 12 日至 2019 年 10 月 11 日。报告期内，租赁及许可期满，双方重新签订《资产租赁协议》、《资产租赁协议之补充协议（一）》及《商标许可使用协议》，年租金及许可费共计 2,020 万元，租赁及许可期限自 2019 年 10 月 12 日至 2020 年 10 月 11 日。历年租金收入情况如下：

(1) 2017 年 10 月 12 日至 2019 年 10 月 11 日（金额单位：万元）

项目	收入金额	增值税税率	销项税额	合同金额
房屋建筑物	2,970.12	5%	148.51	3,118.63
土地使用权	89.75	5%	4.49	94.24
电子设备	74.90	13%、16%	12.23	87.13
商标使用权	37.74	6%	2.26	40.00
总计	3,172.51		167.49	3,340.00

(2) 2019 年 10 月 12 日至 2020 年 10 月 11 日（金额单位：万元）

项目	收入金额	增值税税率	销项税额	合同金额
房屋建筑物	1,782.08	5%	89.11	1,871.19
土地使用权	53.85	5%	2.69	56.54
电子设备	46.26	13%	6.01	52.27
商标使用权	37.74	6%	2.26	40.00
总计	1,919.93		100.07	2,020.00

资产租赁的价格是交易双方在遵循平等、自愿、等价、有偿原则的前提下而制定的，不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准。在市场发生变化时，及时调整租赁价格，符合一般的商业惯例，该租赁具备商业实质。

2、刘德群及旭笙海产的履约能力

公司原控股股东、实际控制人刘德群因涉嫌操纵证券市场、内幕交易被常州市公安局直属分局采取强制措施，主要资产处于被查封、质押、冻结状态。上述案件发生前，刘德群正常按期支付了资产转让款项，案件发生后刘德群表达了主动归还资产转让款的意愿，在主要资产处于被查封、质押、冻结状态、还款能力受到了限制时，仍及时与公司协商调整款项支付期限，将旭笙海产 100% 股权进行质押，同时在工商部门完成了股权质押手续。

此外，2019 年旭笙海产营业收入 2,658.40 万元，经营活动产生的现金流量净额 272.76 万元，经营状况较为健康。截至目前，旭笙海产股权的质权人只有晨鑫科技一家，公司对旭笙海产股权进行质押，对旭笙海产欠刘德群的款项享有优先受偿权。

与此同时，公司对刘德群应付股利余额为 749.56 万元，对刘晓庆应付股利余额为 199.26 万元。经双方协商一致，公司已与刘德群、刘晓庆（刘德群与刘晓庆双方为一致行动人关系）签订抵债协议，对方以应收股利 948.82 万元，抵偿部分租赁款。

3、应收旭笙海产坏账准备的计提情况

公司根据其信用风险特征按组合计提坏账准备，本期计提坏账准备 678.32 万元，累计计提坏账准备 918.53 万元，相关明细如下：

公司名称	科目名称	账面金额（万元）	账龄	累计计提坏账金额（万元）
大连旭笙海产有限公司	应收账款	3,050.68	1 年以内	358.15
		3,273.23	1-2 年	560.38

4、上市公司对该事项采取的主要措施

(1) 停止部分资产权属变更过户

针对刘德群未及时支付转让款的相关事宜，为了保障上市公司权益，依据《资产出售协议》约定的出售资产中的海域使用权等尚未办理完毕权属变更登记及过户手续的，公司停止了相关海域使用权等权属变更登记及过户手续的办理。

(2) 要求刘德群提供担保措施并签订抵债协议

2019年4月22日，刘德群将旭笙海产100%股权质押给公司作为履行原协议的担保，并完成股权质押登记手续。

公司对刘德群应付股利余额为749.56万元，对刘晓庆应付股利余额为199.26万元。经双方协商一致，公司已与刘德群、刘晓庆（刘德群与刘晓庆双方为一致行动人关系）签订抵债协议，对方以应收股利948.82万元，抵偿部分租赁款。

(3) 诉讼追偿

为切实维护公司与广大投资者利益，保障上市公司合法权益不受损害，公司已就上述事项向辽宁省大连市中级人民法院提起诉讼，要求刘德群全面履行协议并依法清偿逾期款项。

综上，公司针对刘德群应收款项，根据业务实际情况以及预期信用损失情况，充分计提了坏账准备。

(二) 会计师回复

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对晨鑫科技2019年度出租育苗室取得的收入，我们执行的主要程序如下：

(1) 了解、评价并测试了与租赁收入确认日常管理及应收款项期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 针对育苗室等资产的出租收入，我们取得了合同，通过核对记账凭证、发票等支持性记录检查了应收款项账龄的准确性；

(3) 与管理层进行了访谈，了解了旭笙海产的经营情况以及管理层对于其可回收性的评估，并对旭笙海产实施了函证程序。

基于执行的审计程序，我们认为：晨鑫科技 2019 年度出租育苗室取得的收入能够为我们获取的审计证据所支持，与我们在执行晨鑫科技公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

本回复仅向深交所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇二〇年六月五日

