

关于对绿网天下（福建）网络科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 044 号

绿网天下（福建）网络科技股份有限公司（ST 绿网）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于对外投资

本期你公司将对鹭迈（厦门）科技有限公司（以下简称：鹭迈科技）投资成本 19,999,799.84 元由长期股权投资重分类转入其他应收款科目并收回投资款 6,791,800 元。本期末对鹭迈科技的其他应收款账面余额为 13,207,999.84 元，期末你公司对该笔款项计提坏账准备 3,962,460 元。根据 2020 年半年报问询函，你公司披露已与鹭迈科技大股东方沟通过后续投资退出保障。

本期你公司将 2019 年记入其他权益工具投资科目的 1,500,000 元重分类为其他应收款，欠款方深圳市普森财富资本管理有限公司（以下简称：普森财富）。

请你公司：

（1）说明你公司对于鹭迈科技剩余投资款收回已采取或拟采取的措施，结合目前实际情况，评估此投资款项的可收回性；

（2）结合《企业会计准则》及与普森财富或其相关股东签订的协议等，分析说明将此款项重分类为其他应收款的原因及合理性。

2、关于盈利能力

你公司 2019 年终止了硬件产品销售业务，2020 年 6 月出售了格雷盒子项目，2020 年 8 月份使用母公司房产对子公司智习（厦门）教育科技有限公司进行了增资，2020 年 12 月处置了子公司智习（厦门）教育科技有限公司，通过上述活动，你公司硬件业务、服务业务和房产出租业务亦终止。上述三大业务板块合计收入占 2019 年度和 2018 年度当年度营业收入的 87.54%和 88.82%。

随着相关业务的终止，你公司员工总人数由年初的 59 人减少至年末的 17 人，其中技术人员由年初的 39 人减少至年末的 2 人。你公司销售费用中推广宣传费用本期发生额 3,530,660.11 元，比上期增长 213.89%；研发费用中的服务器托管费本期发生额 1,316,284.74 元，比上期增长 394.34%。

本期你公司与影视媒体展开合作，利用相关影视剧热度和明星知名度，推广公司产品。本期你公司库存商品是指已经拍摄完成并未对外出售的影视作品等各种产成品实际成本。库存商品 2020 年末账面余额为 645,647.34 元，计提跌价准备 588,551.03 元，2019 年末库存商品账面余额为 1,672,706.05 元，未计提跌价准备。

请你公司：

（1）结合销售策略、研发策略等因素，分析销售费用、研发费用与业务量、研发人员数量呈反方向变动的原因及合理性；

（2）结合你公司发展规划、业务调整、人力资源规划、资源优势、市场前景等因素，分析说明你公司未来发展重心和盈利能力；

（3）说明你公司与影视媒体展开合作的具体形式及商业模式，

列示库存商品中影视作品的具体内容以及将其确认为库存商品是否符合会计准则；影视作品收入属于哪种收入类别，该类收入的采购、生产、销售模式，结合该业务情况、客户、销售价格、市场趋势等因素，分析该业务的发展前景和盈利能力；

(4) 结合产品走势、市场价格、销售价格、库龄等因素，说明存货减值测试的方法、流程和依据，以及存货跌价准备是否足额计提。

3、关于应收账款

你公司本期末应收北京汇英世纪科技有限公司款项金额 2,730,000 元，应收北京利回分尔科技有限公司 10,530,000 元，上述应收账款占期末应收账款余额 45.63%，账龄均为 1-2 年，已全额计提坏账准备。会计师事务所无法对此获取充分适当的审计证据。

请你公司结合与上述两家公司的交易目的、相关合同条款、合同履行情况以及上述两家公司目前的生产经营情况等因素，分析说明全额计提坏账的原因、依据及应对措施。

4、关于大额预付账款

你公司 2020 年末预付账款余额 112,584,120.96 元，占期末资产总额 60.88%。其中预付福建福骐信息技术有限公司（简称福骐信息）60,916,385.00 元，石狮市墨溢贸易有限责任公司（简称墨溢贸易）20,557,720.00 元，福建科域信息科技有限公司（简称科域信息）17,952,024.00 元，账龄均为 2 年以内。福骐信息为你公司受同一实

际控制人控制的公司。根据 2020 年半年报问询函，你公司已与墨溢贸易和科域信息两家公司签订回款计划。

请你公司：

(1) 说明与墨溢贸易和科域信息两家公司签订的回款计划的具体安排及计划履行情况，若未履行回款计划，说明你公司已采取或拟采取的措施；

(2) 结合福骐信息的经营情况、财务状况等，评估你公司收回该项预付款项的可能性。

5、关于收入确认方法

年报显示，你公司通过经销商销售的硬件和通过运营商销售的上网系统软件的收入确认方法为“与相关经销商/运营商对账确认数量和金额后，确认销售收入”，收入的确认依赖经销商/运营商与你公司的对账时点。

你公司通过经销商销售的上网系统软件收入确认方法为“自软件激活时点始，在软件有效期内分期确认收入”；通过经销商销售的防病毒软件收入确认方法为“销售合同约定有后续升级或服务义务的，自软件激活时点始，在软件有效期内分期确认收入”。通过经销商销售的“其他互联网安全系统，对于约定信用期的客户，在信用期内分期确认收入”。

请你公司：

(1) 结合《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)，分析说明

你公司把与经销商/运营商对账时点作为硬件产品和通过运营商销售的上网系统软件产品销售收入确认的依据和合理性,是否会存在收入确认跨期;

(2) 结合《企业会计准则第 14 号——收入》(2017),分析你公司通过经销商销售的上网系统软件、防病毒软件和约定付款信用期的销售收入作为某一时段履约义务进行收入确认的依据及恰当性。

6. 关于现金流量

本期经营活动产生的现金流量净额 27,498,159.11,较上期变动 123.97%,你公司解释“因房产增资子公司、子公司股权转让”。

请你公司结合企业会计准则,说明将该类交易现金流量计入经营活动现金流量的依据和恰当性。

请就上述问题做出书面说明,并在 6 月 16 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 6 月 1 日