



# 信息披露

2019年3月23日 星期六  
zqsb@stcn.com (0755)83501750

B17

证券代码:002280 证券简称:联络互动 公告编号:2019-012

## 杭州联络互动信息科技股份有限公司 关于问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据浙江证监局字【2019】第40号《监管问询函》(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”)董事会高度重视,对问询函中提出的问题进行了研究,并对相关问题进行了说明、论证分析和补充披露。

一、你公司2018年度计提长期股权投资减值准备25,536.86万元,其中对Avegant Corp.(以下简称“Avegant”)的投资计提减值准备9,275.69万元,对成都动数码科技有限公司(以下简称“动数码”)的投资计提减值准备16,261.16万元。

1.请结合公司历次对Avegant和动数码投资的情况以及投资时被投资公司的财务状况,说明投资的合理性,是否损害上市公司利益;2.请结合公司历次募集资金补充情况,自查公司是否挪用外流募集资金投资Avegant和动数码,并请会计师发表意见;3.请结合Avegant和动数码经营业绩,说明公司以前年度对长期股权投资减值准备计提的充分性和准确性,在2018年大额计提的原因及合理性,并请会计师发表意见。

回复如下:  
动数码的情况:

动数码是一家基于移动互联网的游戏研发企业,自成立以来,动数码自主研发以及合作开发了《骑士与农夫》、《复仇猫追狗》、《100种玩法》、《赤色要塞》、《激战凯能》、《僵尸围城》、《合金力量》、《疯狂停车》、《怪兽小岛》、《小男孩捉害虫》、《超越小旋风》等十多款热门单机游戏和互联网游戏产品,主要是通过独立、联运、一次性买断版权、受托开发等多种方式,研发完成后获取版权收益或运营收益。

2014年以后,随着单机游戏市场发生变化,动数码对单机游戏业务做出调整,以买断方式发展海外市场,取代之前在国内的销售业务和模式,同时减少单机游戏项目,大力发展3D精品网游,2014年研发的《浴血长空》连获MDC52项大奖,得到了腾讯的认可并独家合作,2016年已完成海外公测,国内二测,2017年在国内、海外正式上线运营,同时动数码与IP授权合作,完成单机3D格斗类游戏《铠甲勇士捕将》、赛车电子竞技类游戏《哆啦A梦赛车》的开发,同时取得游戏相关企业的委托,定制开发军事题材坦克竞技类手游《装甲师》,除此之外,还有《次元唤神师》、《霸世群雄》等多款自主研发。

(1)、公司历次对动数码投资的情况及合理性  
公司共向动数码投资16,648.50万元,分别是2016年投资3,000万元,2017年投资13,648.50万元,投资完成后,占股比例为37%。

动数码近三年财务状况如下:

资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资产总计	2,888.91	2,267.04	2,100.00
负债总计	3,294.76	3,418.20	1,528.63
所有者权益合计	-1,310.85	-430.36	571.37
归属母公司	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	1,538.03	2,192.96	964.64
净利润	-800.49	42.12	-2,268.00

公司在2016年、2017年进行投资时,动数码尚有多款游戏储备,2017年动数码研发的《浴血长空》与腾讯合作,同时在海外和国内上线,且有多款游戏也在国内其他游戏平台上线,营收快速增长,取得了不错的业绩。参考北京中企华资产评估有限公司出具的“中企华估字(2017)第1361号”评估报告,2017年动数码经评估的企业整体价值为45,083.44万元,公司认为动数码具有多年移动互联网互动娱乐产品研发、运营经验,管理理念先进、成熟,具有持续的产品研发能力,虽然投资时动数码盈利能力和尚弱,但考虑到公司产品处于释放阶段,预期将获得良好的经营成果,因此公司前后两次向动数码投资了16,648.50万元。

综上所述,公司投资动数码具有合理性,不存在损害上市公司利益的情形。

(2)、公司以前年度对动数码的长期股权投资减值准备计提的充分性和准确性  
2016年末,动数码虽然出现亏损,但公司认为动数码有多款游戏储备,且处于正常研发状态,业绩基本符合预期,公司持有的动数码股权投资不存在减值迹象。

2017年公司收到动数码30.33%股权时,由中企华资产评估公司出具了拟现金购买成都动数码科技有限公司股东全部权益价值的《评估报告》,基准日为2017年9月30日,评估报告的股东全部权益价值为45,083.44万元。2017年12月31日,公司对动数码长投的账面价值为16,586.95万元,按评估值计算的动数码的股东权益价值为16,680.87万元,大于长投的账面价值,且2017年动数码的营收大幅增加,处于正常研发状态,故公司认为持有的动数码不存在减值迹象。

(3)、2018年,公司对动数码大额计提的原因及合理性  
国家新闻出版广电总局在2018年4月至11月期间停止了发放游戏版号,直至2018年12月才重新开放。虽然游戏版号审批已恢复,但国家对游戏行业尤其是手游的监管可能进一步趋紧,国家超预期的网络游戏总量调控政策预期短期内不会改变;2018年手游市场整体增长急剧放缓,除了版号问题还有人口红利、端游IP红利耗尽等因素影响,短期内市场份额会进一步向大型的游戏厂商集中,中小游戏厂商的生存空间会进一步压缩。

1、动数码前期主力游戏的《浴血长空》、《铠甲勇士》临近生命周期末,收入下降,后续研发的游戏产品因版号问题等长期停在线上,市场环境发生变化,预计后续收益不达预期,经营上出现了困难。

2、基于公司自身经营方向调整及外部环境变化,为降低经营风险,公司将主动减少游戏业务投入,动数码在无法继续获得外部融资的情况下,财务状况不理想,后续经营存在不确定性。

3、动数码2018年员工大量离职,游戏研发团队流失严重,短期内无法改善经营状况,实际存在减值迹象。

综上,截止到2018年12月31日,公司对成都动数码科技有限公司投资的账面价值为16,261.16万元,由于本期经营业绩及业务发展情况未达预期,基于谨慎性原则,本期计提减值准备16,261.16万元。

Avegant的具体情况:  
Avegant是在美国专业从事智能设备研发和销售的创业型公司,获得了多轮诸如Intel Capital、The Bunting Family Private Fund LLC、NHN Investment Corporation等知名专业机构的投资,在影音娱乐和虚拟现实方面具有较强的竞争优势。Avegant于2015年1月5日发布了第一款名为Avegant Glyph虚拟现实网络眼镜。17年3月,宣布推出“光场(Light Field)显示技术”,并将其运用于混合现实。

截止2018年12月31日,公司对Avegant累计进行了3次投资,具体情况如下:

项目	第一次投资	第二次投资	第三次投资
合同签订时间	2015年	2016年	2018年
投资类型	股权投资	B-轮优先股	A-轮优先股
投资金额	16,697.75美元	16,697.75美元	11,186.00美元
投资数量	21,246,379	14,485,280	15,266,294
持股比例	15.0000%	10.0000%	3.0000%
持股比例	21.25%	30.07%	25.94%
累计投资金额	15,000.00	25,000.00	28,000.00

Avegant近4年的财务状况如下:

资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资产总计	2,888.91	2,267.04	2,100.00
负债总计	3,294.76	3,418.20	1,528.63
所有者权益合计	-1,310.85	-430.36	571.37
归属母公司	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	1,538.03	2,192.96	964.64
净利润	-800.49	42.12	-2,268.00

2015年8月,完成优先股B轮融资,由联络互动领投,The Bunting Family Private Fund LLC、Intel Capital以及NHN Investment等机构共同投资3,470万美元,投资价格与公司相同;

2016年底至2017年初,优先股B-1轮融资,由联络互动领投,Applied Materials 和Intel等机构共投资2,410万美元,投资价格与公司相同;

2018年5月,完成优先股A轮融资包括联络互动、NHN Investment、China Walden Venture Investments III, L.P.等投资基金共同投资1,200万美元,投资价格与公司相同。

自2015年开始,虚拟现实行业被期待为继手机后的下一个计算平台,以Magic Leap为代表初创企业获得了产业资本的巨额投资,Avegant以其独特的产品定位和领先的技术优势,在2015年初就向市场推出了虚拟现实产品,并取得了良好的市场反应,当时我们认为Avegant的投资是符合行业方向,具有合理性;并且,每轮投资均有其他产业资本和风险基金参投,融资过程是按照市场公允价格进行,不存在损害上市公司的利益的情形。

(2)、公司以前年度对Avegant的长期股权投资减值准备计提的充分性和准确性  
截止2015年12月31日,Avegant公司货币资金为1,797.6万美元,现金充裕,公司认为在2015年末,Avegant公司处在正常的研发状态,财务报表不能完全反应其价值,公司持有的Avegant公司股权不存在减值。

2、2016年度,完成优先股A轮融资包括联络互动、NHN Investment、China Walden Venture Investments III, L.P.等投资基金共同投资1,200万美元,投资价格与公司相同。

自2015年开始,虚拟现实行业被期待为继手机后的下一个计算平台,以Magic Leap为代表初创企业获得了产业资本的巨额投资,Avegant以其独特的产品定位和领先的技术优势,在2015年初就向市场推出了虚拟现实产品,并取得了良好的市场反应,当时我们认为Avegant的投资是符合行业方向,具有合理性;并且,每轮投资均有其他产业资本和风险基金参投,融资过程是按照市场公允价格进行,不存在损害上市公司的利益的情形。

(2)、公司以前年度对Avegant的长期股权投资减值准备计提的充分性和准确性  
截止2015年12月31日,Avegant公司货币资金为1,797.6万美元,现金充裕,公司认为在2015年末,Avegant公司处在正常的研发状态,财务报表不能完全反应其价值,公司持有的Avegant公司股权不存在减值。

2017年末,依据中同华出具的“中同华咨报字(2018)第060098号”估值报告,Avegant的估值总额为5,610.00万美元,我们对其持股比例为27.84%,由此计算得出的份额为1,561.82万美元,大于账面金额1,499.29万美元,同时Avegant筹划发行股票进行增资,多家投资机构均有意向强烈,因此未计提相应的减值准备。

(3)、在2018年计提大额资产减值准备的原因和合理性  
1、Avegant主要产品名为Avegant Glyph的虚拟现实网络眼镜,自2015年开始推向市场,但市场应用未达预期,后续Avegant又研发了定位于MR(混合现实)的光场技术,但目前尚未有成熟产品推出,研发成功后产品是否能量产存在不确定性;

2、由于Avegant最新一轮融资低于前两次的融资时的估值,企业价值的市场价格确实存在减值情形,此次融资完成后,Avegant资产状况得到一定缓解,但根据2018年Avegant的财务报表,截止2018年12月31日账面可支配现金及等价物为455.10万美元,根据日常经营费用和后续研发费用测算,是否可以支持后续技术研发存在一定不确定性;

3、考虑到目前Avegant产品现状,研发进度及财务状况,未来如无法取得进一步融资或其他方案改善财务状况的情况下,公司价值存在一定不确定性;

综上,公司认为对该投资未来极有可能无法给公司带来经济利益,存在减值迹象,出于会计谨慎性的考虑,我们在未能获取其他有用信息的情况下,对Avegant 2018年末的股权价值情况进行估计,对目前持有的股份的账面金额计提了1,351.51万美元,折合人民币9,275.69万元的减值准备。

请结合公司历次募集资金补充情况,自查公司是否挪用外流募集资金投资Avegant和动数码,并请会计师发表意见;

回复如下:  
Avegant和动数码的投资来源为公司历年经营所得及投资收益收入,公司近三年主要经营所得及投资收益明细如下:

年度	应用分发收入	股权投资收入	其他收入	合计
2016年	71,034.24	10,678.38	4,671.41	11,371.52
2017年	905,206.20	18,979.57	2,291.82	1,048,822.31
2018年	573,404.44	26,657.95	7,143.23	21,839.74

公司与2016年2月完成非公开发行,募集资金(扣除发行费用)1474,715.66万元,2017年11月17日经公司2017年第五次临时股东大会审议通过,使用募集资金97,415.49万元永久补充流动资金,由于2017年上半年开始,银行信贷收紧,该部分补充资金主要用于公司归还银行贷款,2017年9月30日银行贷款余额41.84亿元,2017年12月31日贷款余额38.60亿元,2018年3月31日贷款余额34.78亿元,半年归还了贷款7.06亿元,支付银行利息1.00亿元。

综上,2017年11月的募集资金补充与公司投资Avegant和动数码期间上并无重合,公司未挪用补充募集资金投资Avegant和动数码。

问题二、你公司2018年度计提商誉减值准备9,976.40万元。  
结合Newegg,Inc.迪岸双盟集团有限公司、东阳三尚传媒股份有限公司、会找房(北京)网络技术有限公司等子公司所处行业状况、经营情况、盈利预测等方面,说明你公司2018年计提商誉减值准备的充分性,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,并说明是否存在对当期财务报表产生不适当盈余管理的情形,并请会计师发表意见。

回复如下:  
关于商誉减值测试的相关工作,公司目前正与会计师及评估师积极沟通,尽量取得更加准确和完整的证据,以确保商誉减值计提金额公允、合理。但由于相关工作量较大,公司已申

请延期回复,待商誉的评估和减值测试完成后,公司将立即披露。

问题三、截至2018年12月31日,你公司其他应收款账面价值11.40亿元,较2017年末增长106%,请说明其他应收款大幅增长的原因及合理性,金额前五名其他应收款具体情况,并请你公司自查其他应收款是否构成实质性关联方资金占用,并请会计师发表意见。

回复如下:  
前五名其他应收款如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	核销原因
CIRCUIT RITE TRADING LIMITED	股权转让应收尾款	2.38	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京城市万世得实业有限公司	股权投资合作借款	1.00	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
南京珠江国际传媒股份有限公司	保证金-一审双盟	0.61	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
广州白云国际广告有限公司	保证金-一审双盟	0.52	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京联新拓展广告有限公司	借款-一审双盟	0.49	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系

具体情况如下:  
(1)、CIRCUIT RITE TRADING 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Quidian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Quidian股票价格大幅波动,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,Quidian股票锁定期未结束前,通过协议转让的方式向CIRCUIT RITE TRADING LIMITED转让1650万股Quidian股份,出售价格参照Quidian在美国市场的市场价格,定价为9美元/股,销售总额4.05亿元,目前已现金支付前协议款项1.63亿元,剩余款项2.38亿元尚未支付。由于去年美国市场政策及环境变化激烈,美股受波动较大,交易方CIRCUIT RITE TRADING LIMITED有约三成Quidian股份尚未出售,待出售完毕后支付尾款,公司已与对方进行积极沟通,保障剩余尾款及时收回。

(2)、荣成市万世得实业有限公司  
2017年7月,华宸信托有限责任公司(以下简称“华宸信托”)原股东中国大唐集团资本控股有限公司在北京产权交易所公开挂牌转让华宸信托32.45%的股权,最终由德商实业(天津)集团有限公司(以下简称德商实业)竞价取得购买资格,公司有受让该部分股权,为方便最终联络互动可以直接向德商实业收购华宸信托股权,公司与德商实业达成意向,由德商实业的全资子公司荣成市万世得实业有限公司(以下简称“万世得实业”)代为受让华宸信托股权,由公司或指定主体以债权形式为万世得实业提供收购华宸信托所需资金,再将前述债权以借款形式借给万世得实业的控股,从而最终间接获得华宸信托股权。

因此,在2018年2月28日,公司与德商实业签订了《股权转让合作意向书》,按照意向书的约定,公司以债权形式为万世得实业提供收购华宸信托股权所需资金,后续完成收购后,公司将上述债权转让相应股权,公司按照约定将1亿元支付至万世得实业指定付款账户。目前已经和德商实业、万世得实业签署《股权转让合作意向书解除协议》,终止对该部分股权的收购,目前该部分款项已收回。

(3)、南京禄口国际机场有限公司  
迪岸双盟与南京禄口机场于2017年6月5日签订《合资经营机场广告业务协议书》,约定经营期限为10年,本协议书规定并由双盟向南京禄口机场支付机场运营保证金6,100万元人民币,并在合同第二年度开始以每年8%递增,该部分保证金将在合同终止后回收,本期公司合并迪岸双盟,合并报表增加对南京禄口国际机场的其他应收款100万元。

(4)、广州白云国际机场广告有限公司  
广州白云国际机场广告有限公司为广州白云国际机场的机场广告运营主体,2018年7月31日,迪岸双盟与广州白云国际机场公司签订《广州白云机场T1航站楼广告媒体经营项目合同》,将广州白云机场T1航站楼的部分广告媒体经营权交由迪岸双盟使用,合同期限为2018年7月1日至2023年4月30日止,迪岸双盟支付合同履约保证金5.205,19万元。本期公司合并迪岸双盟,合并报表增加对广州白云国际机场广告有限公司的其他应收款5,205.19万元。

(5)、北京联新拓展广告有限公司  
北京联新拓展广告有限公司(以下简称“鼎新广告”)为公司控股子公司迪岸双盟的合作单位,2017年12月由于鼎新广告的经营需求,与迪岸双盟签署《借款协议》,借款4,550万元人民币补充其运营资金,目前尚未到期,到期还本付息,该部分借款发生在公司控股迪岸双盟之前,为正常企业间资金往来,公司将在到期后对该部分款项进行回收。

综上,本期其他应收款金额增加的原因主要是由于,公司2018年12月合并了迪岸双盟,迪岸双盟对外其他应收款纳入公司合并报表,以及协议转让Quidian股票的尾款等,剔除以上因素,公司2018年其他应收款同比增长18.28%,经公司对大额的其他应收款的欠款方信息进行了核查以及对方的确认,以上各方与公司及其关联方均无关联关系,不构成关联方资金占用。

问题四、你公司2018年度核销资产1519万元,其中应收账款和其他应收款分别为509.54万元和503.69万元,请说明这部分核销款项的具体情况,包括但不限于往来单位名称、应收性质、金额、账龄等,并请自查这部分核销款项的真实性以及核销的合理性,是否损害上市公司利益,并请会计师发表意见。

回复如下:  
(1)、应收账款核销情况  
本年核销的应收账款主要为公司及控股子公司Newegg核销B2B电商业务产生的应收款项,金额共计509.54万元,经多种渠道催收(包括法律途径等等),确认无法回收,出于谨慎性原则,对该款项予以核销,但公司对该款项仍将保留继续追索的权利。

根据海外电商行业惯例,电商平台上的B2B业务一般通过接口、邮件、ftp等方式生成对账单,由B2B客户下载,大致流程为:对账单获取-数据规范-对账核对-结果输出-差错处理,在对账过程中出现金额不一致等差异问题,客户方依据提供的对账单向美国相关机构进行申诉处理,依照谨慎性原则,电商平台通常对该部分异常账款进行核查,账龄较长预计大概率无法收回的账款将做坏账核销处理,部分账款在30-60天内的交易,由于客户下单寄送地址与原地址不符,在客户进行申诉后,平台将对物流信息、网页后端数据等进行核查,确认存在账户被盗用情况的,基于美国相关法律法规中对消费者权益保护的规定,我们对这部分款项进行核销处理。

核销的具体情况如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	核销原因
浙江兴利金源投资	销售佣金服务费	1.26	3年以上	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
百度在线网络技术北京有限公司	广告推广费	8.61	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
Jet.com	B2B电商客户	231.28	3-180天	针对进行坏账存在差异,对方依据美国相关法律进行申诉处理,部分账款无法收回
Amazon MKTPL	B2B电商客户	75.85	180天	与对方进行对账存在差异,部分账款无法收回
MALAYSIA LLC	B2B电商客户	37.56	3-180天	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系,出于谨慎性原则,将其做坏账处理
Geometrics, Inc	B2B电商客户	33.63	3-180天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
POS Solution LLC	B2B电商客户	13.23	30-60天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Thelonsquest.com	B2B电商客户	12.54	3-180天	对账差异,无法收回
Video Management Services Inc	B2B电商客户	11.05	60-90天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Genetix & Vascular	B2B电商客户	9.91	3-180天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Prodan Key	B2B电商客户	9.86	30-60天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回

问题五、截至2018年12月31日,你公司其他应收款账面价值11.40亿元,较2017年末增长106%,请说明其他应收款大幅增长的原因及合理性,金额前五名其他应收款具体情况,并请你公司自查其他应收款是否构成实质性关联方资金占用,并请会计师发表意见。

回复如下:  
前五名其他应收款如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	核销原因
CIRCUIT RITE TRADING LIMITED	股权转让应收尾款	2.38	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京城市万世得实业有限公司	股权投资合作借款	1.00	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
南京珠江国际传媒股份有限公司	保证金-一审双盟	0.61	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
广州白云国际广告有限公司	保证金-一审双盟	0.52	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京联新拓展广告有限公司	借款-一审双盟	0.49	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系

具体情况如下:  
(1)、CIRCUIT RITE TRADING 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Quidian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Quidian股票价格大幅波动,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,Quidian股票锁定期未结束前,通过协议转让的方式向CIRCUIT RITE TRADING LIMITED转让1650万股Quidian股份,出售价格参照Quidian在美国市场的市场价格,定价为9美元/股,销售总额4.05亿元,目前已现金支付前协议款项1.63亿元,剩余款项2.38亿元尚未支付。由于去年美国市场政策及环境变化激烈,美股受波动较大,交易方CIRCUIT RITE TRADING LIMITED有约三成Quidian股份尚未出售,待出售完毕后支付尾款,公司已与对方进行积极沟通,保障剩余尾款及时收回。

(2)、荣成市万世得实业有限公司  
2017年7月,华宸信托有限责任公司(以下简称“华宸信托”)原股东中国大唐集团资本控股有限公司在北京产权交易所公开挂牌转让华宸信托32.45%的股权,最终由德商实业(天津)集团有限公司(以下简称德商实业)竞价取得购买资格,公司有受让该部分股权,为方便最终联络互动可以直接向德商实业收购华宸信托股权,公司与德商实业达成意向,由德商实业的全资子公司荣成市万世得实业有限公司(以下简称“万世得实业”)代为受让华宸信托股权,由公司或指定主体以债权形式为万世得实业提供收购华宸信托所需资金,再将前述债权以借款形式借给万世得实业的控股,从而最终间接获得华宸信托股权。

因此,在2018年2月28日,公司与德商实业签订了《股权转让合作意向书》,按照意向书的约定,公司以债权形式为万世得实业提供收购华宸信托股权所需资金,后续完成收购后,公司将上述债权转让相应股权,公司按照约定将1亿元支付至万世得实业指定付款账户。目前已经和德商实业、万世得实业签署《股权转让合作意向书解除协议》,终止对该部分股权的收购,目前该部分款项已收回。

(3)、南京禄口国际机场有限公司  
迪岸双盟与南京禄口机场于2017年6月5日签订《合资经营机场广告业务协议书》,约定经营期限为10年,本协议书规定并由双盟向南京禄口机场支付机场运营保证金6,100万元人民币,并在合同第二年度开始以每年8%递增,该部分保证金将在合同终止后回收,本期公司合并迪岸双盟,合并报表增加对南京禄口国际机场的其他应收款100万元。

(4)、广州白云国际机场广告有限公司  
广州白云国际机场广告有限公司为广州白云国际机场的机场广告运营主体,2018年7月31日,迪岸双盟与广州白云国际机场公司签订《广州白云机场T1航站楼广告媒体经营项目合同》,将广州白云机场T1航站楼的部分广告媒体经营权交由迪岸双盟使用,合同期限为2018年7月1日至2023年4月30日止,迪岸双盟支付合同履约保证金5.205,19万元。本期公司合并迪岸双盟,合并报表增加对广州白云国际机场广告有限公司的其他应收款5,205.19万元。

(5)、北京联新拓展广告有限公司  
北京联新拓展广告有限公司(以下简称“鼎新广告”)为公司控股子公司迪岸双盟的合作单位,2017年12月由于鼎新广告的经营需求,与迪岸双盟签署《借款协议》,借款4,550万元人民币补充其运营资金,目前尚未到期,到期还本付息,该部分借款发生在公司控股迪岸双盟之前,为正常企业间资金往来,公司将在到期后对该部分款项进行回收。

综上,本期其他应收款金额增加的原因主要是由于,公司2018年12月合并了迪岸双盟,迪岸双盟对外其他应收款纳入公司合并报表,以及协议转让Quidian股票的尾款等,剔除以上因素,公司2018年其他应收款同比增长18.28%,经公司对大额的其他应收款的欠款方信息进行了核查以及对方的确认,以上各方与公司及其关联方均无关联关系,不构成关联方资金占用。

问题四、你公司2018年度核销资产1519万元,其中应收账款和其他应收款分别为509.54万元和503.69万元,请说明这部分核销款项的具体情况,包括但不限于往来单位名称、应收性质、金额、账龄等,并请自查这部分核销款项的真实性以及核销的合理性,是否损害上市公司利益,并请会计师发表意见。

回复如下:  
(1)、应收账款核销情况  
本年核销的应收账款主要为公司及控股子公司Newegg核销B2B电商业务产生的应收款项,金额共计509.54万元,经多种渠道催收(包括法律途径等等),确认无法回收,出于谨慎性原则,对该款项予以核销,但公司对该款项仍将保留继续追索的权利。

根据海外电商行业惯例,电商平台上的B2B业务一般通过接口、邮件、ftp等方式生成对账单,由B2B客户下载,大致流程为:对账单获取-数据规范-对账核对-结果输出-差错处理,在对账过程中出现金额不一致等差异问题,客户方依据提供的对账单向美国相关机构进行申诉处理,依照谨慎性原则,电商平台通常对该部分异常账款进行核查,账龄较长预计大概率无法收回的账款将做坏账核销处理,部分账款在30-60天内的交易,由于客户下单寄送地址与原地址不符,在客户进行申诉后,平台将对物流信息、网页后端数据等进行核查,确认存在账户被盗用情况的,基于美国相关法律法规中对消费者权益保护的规定,我们对这部分款项进行核销处理。

核销的具体情况如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	核销原因
浙江兴利金源投资	销售佣金服务费	1.26	3年以上	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
百度在线网络技术北京有限公司	广告推广费	8.61	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
Jet.com	B2B电商客户	231.28	3-180天	针对进行坏账存在差异,对方依据美国相关法律进行申诉处理,部分账款无法收回
Amazon MKTPL	B2B电商客户	75.85	180天	与对方进行对账存在差异,部分账款无法收回
MALAYSIA LLC	B2B电商客户	37.56	3-180天	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系,出于谨慎性原则,将其做坏账处理
Geometrics, Inc	B2B电商客户	33.63	3-180天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
POS Solution LLC	B2B电商客户	13.23	30-60天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Thelonsquest.com	B2B电商客户	12.54	3-180天	对账差异,无法收回
Video Management Services Inc	B2B电商客户	11.05	60-90天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Genetix & Vascular	B2B电商客户	9.91	3-180天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回
Prodan Key	B2B电商客户	9.86	30-60天	客户账户被盗,下单到其他地址,款项无法收回

问题五、截至2018年12月31日,你公司其他应收款账面价值11.40亿元,较2017年末增长106%,请说明其他应收款大幅增长的原因及合理性,金额前五名其他应收款具体情况,并请你公司自查其他应收款是否构成实质性关联方资金占用,并请会计师发表意见。

回复如下:  
前五名其他应收款如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	核销原因
CIRCUIT RITE TRADING LIMITED	股权转让应收尾款	2.38	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京城市万世得实业有限公司	股权投资合作借款	1.00	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
南京珠江国际传媒股份有限公司	保证金-一审双盟	0.61	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
广州白云国际广告有限公司	保证金-一审双盟	0.52	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系
北京联新拓展广告有限公司	借款-一审双盟	0.49	1-2年	股权转让,多次尝试无法与对方取得联系

具体情况如下:  
(1)、CIRCUIT RITE TRADING 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