

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对深圳中国农大科技股份有限公司
2019 年年报问询函中有关财务事项的说明
大华核字[2020]006100 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对深圳中国农大科技股份有限公司
2019 年年报问询函中有关财务事项的说明

	目录	页次
一	关于对深圳中国农大科技股份有限公司 2019 年年报问询函中有关财务事项的说明	1-34

关于对深圳中国农大科技股份有限公司 2019 年年报问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2020]006100 号

深圳证券交易所公司管理部：

由深圳中国农大科技股份有限公司（以下简称国农科技公司）转来的《关于对深圳中国农大科技股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2020）第 170 号）（以下简称年报问询函）奉悉。其中需要大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称会计师）发表核查意见的有关事项，现回复如下：

问询函问题一：

年报显示，你公司于 2019 年 12 月完成发行股份购买北京智游网安科技有限公司（以下简称智游网安）100%股权之重组事项，智游网安并入公司 2019 年度合并资产负债表，但未并入合并利润表。根据《深圳中国农大科技股份有限公司与北京智游网安科技有限公司主要股东之补偿协议》（以下简称《补偿协议》），重组业绩承诺方承诺 2019 年智游网安实现的扣非净利润不低于 9,000 万元，实际完成的金额为 9,099.31 万元，完成比例为 101.10%。你公司报告期末应收账款余额为 26,426.88 万元，较年初增长 869.14%，其中智游网安 2019 年末应收账款余额规模为 24,717.47 万元，占上市公司应收账款余额的 93.53%，且较其 2018 年末的 9,897.17 万元增长 149.74%，较其 2019 年 6 月末的 11,620.92 万元增长 112.70%。业绩承诺方彭瀛、郭训平和郑州众合网安信息科技有限公司在《补偿协议》中同意，为保障《补偿协议》项下应收账款补偿事项的实施，其通过本次交易取得的上市公司部分股份将继续锁定至应收账款补偿款全部支付完成之日。此外，你公司在 2019 年 7 月 9 日披露的重组问询函回复中表示，智游网安主要采取赊销模式，给予客户的信用期为 3 至 9 个月不等，其 2018 年末对应的

应收账款期后回款比例较低，主要系受收款季节性影响，预计将集中在 2019 年下半年收回。

一、补充披露智游网安 2019 年度财务报表，其中。应收账款附注请参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》第十九条的规定进行披露，并重点说明相应的会计政策与会计估计是否符合谨慎性原则、是否符合企业会计准则的规定，坏账准备计提是否充分、合理，以及报告期仅将智游网安纳入你公司 2019 年度合并资产负债表的原因

回复：

（一）智游网安 2019 年度财务报表及应收账款附注

1.智游网安 2019 年度财务报表

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京智游网安科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	47,849,231.54	60,083,655.96	60,083,655.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	247,174,715.82	98,669,364.38	98,971,711.90
应收款项融资			
预付款项	21,350,887.41	23,496,711.30	23,496,711.30
其他应收款	26,198,888.19	13,321,361.36	13,412,549.41
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,029,841.00	11,029,841.00
流动资产合计	342,573,722.96	206,600,934.00	206,994,469.57
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,381,910.31	1,106,115.90	1,106,115.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,484,939.17	1,424,501.50	1,424,501.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	36,192.10	75,674.26	75,674.26
递延所得税资产	1,594,733.34	218,597.03	193,695.83
其他非流动资产			
非流动资产合计	4,497,774.92	2,824,888.69	2,799,987.49
资产总计	347,071,497.88	209,425,822.69	209,794,457.06

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：北京智游网安科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		28,643.29	28,643.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	37,810,957.58	2,756,529.67	2,756,529.67
预收款项	5,397,075.17	3,557,375.36	3,557,375.36
应付职工薪酬	8,496,849.50	12,817,448.84	12,817,448.84
应交税费	16,749,548.23	7,501,897.48	7,501,897.48
其他应付款	1,662,128.55	1,167,552.03	1,167,552.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	70,116,559.03	27,829,446.67	27,829,446.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	624,527.72	648,038.66	648,038.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	624,527.72	648,038.66	648,038.66
负债合计	70,741,086.75	28,477,485.33	28,477,485.33
股东权益：			
股本	30,129,078.30	27,498,798.00	27,498,798.00
资本公积	196,133,353.32	196,133,353.32	196,133,353.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5,460,398.10	4,627,274.56	4,649,898.93
未分配利润	44,623,835.03	-48,847,398.65	-48,501,388.65
归属于母公司股东权益合计	276,346,664.75	179,412,027.23	179,780,661.60
少数股东权益	-16,253.62	1,536,310.13	1,536,310.13
股东权益合计	276,330,411.13	180,948,337.36	181,316,971.73
负债和股东权益总计	347,071,497.88	209,425,822.69	209,794,457.06

合并利润表

2019年度

编制单位：北京智游网安科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	229,218,967.37	127,252,331.91
减：营业成本	46,995,973.88	12,616,301.15
税金及附加	1,184,170.52	1,278,749.21
销售费用	39,338,032.90	36,871,532.62
管理费用	6,801,486.15	5,268,036.45
研发费用	24,398,530.02	14,424,117.98
财务费用	-150,408.04	2,871.98
其中：利息费用	1,356.74	236,157.02
利息收入	210,028.47	275,744.39
加：其他收益	2,263,652.57	2,137,476.78
投资收益	2,480,649.79	876,676.57
公允价值变动收益		
信用减值损失	-9,363,208.64	
资产减值损失		-519,886.17
资产处置收益		-607.39
二、营业利润	106,032,275.66	59,284,382.31
加：营业外收入		15,000.26
减：营业外支出	74,216.00	10,535.94
三、利润总额	105,958,059.66	59,288,846.63
减：所得税费用	12,583,573.81	2,395,214.97
四、净利润	93,374,485.85	56,893,631.66
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润	94,930,436.42	56,893,631.66
终止经营净利润	-1,555,950.57	
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	94,304,357.21	57,478,669.24
少数股东损益	-929,871.36	-585,037.58
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	93,374,485.85	56,893,631.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	94,304,357.21	57,478,669.24
归属于少数股东的综合收益总额	-929,871.36	-585,037.58

合并现金流量表

2019年度

编制单位：北京智游网安科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	145,050,591.14	98,283,005.34
收到的税费返还	1,581,772.43	1,510,953.36
收到其他与经营活动有关的现金	10,573,978.45	60,613,013.83
经营活动现金流入小计	157,206,342.02	160,406,972.53
购买商品、接受劳务支付的现金	58,561,312.12	30,943,872.44
支付给职工以及为职工支付的现金	57,284,053.22	46,222,594.28
支付的各项税费	21,225,928.96	12,517,856.63
支付其他与经营活动有关的现金	47,135,293.71	40,414,662.14
经营活动现金流出小计	184,206,588.01	130,098,985.49
经营活动产生的现金流量净额	-27,000,245.99	30,307,987.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		207,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,559,673.81	1,026,676.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,040,000.00	1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	61,029,841.00	
投资活动现金流入小计	63,629,514.81	209,026,676.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,339,073.51	2,481,751.40
投资支付的现金		218,029,841.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	50,000,000.00	
投资活动现金流出小计	51,339,073.51	220,511,592.40
投资活动产生的现金流量净额	12,290,441.30	-11,484,915.83
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,630,280.30	21,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,960,000.00
取得借款收到的现金		28,643.29
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,630,280.30	21,988,643.29
偿还债务支付的现金	28,643.29	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,356.74	236,157.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	30,000.03	5,236,157.02
筹资活动产生的现金流量净额	2,600,280.27	16,752,486.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额	59,812,655.96	24,237,098.48
六、期末现金及现金等价物余额	47,703,131.54	59,812,655.96

合并股东权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京智游网安科技有限公司

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	股本					
一、上年年末余额	30,129,078.30		196,133,353.32				4,649,898.93	-48,501,388.65	1,536,310.13	183,947,252.03
加: 会计政策变更										
前期差错更正							-22,624.37	-346,009.99		-368,634.36
同一控制下企业合并										
二、本年年初余额	30,129,078.30		196,133,353.32				4,627,274.56	-48,847,398.64	1,536,310.13	183,578,617.67
三、本年增减变动金额							833,123.54	93,471,233.67	-1,552,563.75	92,751,793.46
(一) 综合收益总额								94,304,357.21	-929,871.36	93,374,485.85
(二) 股东投入和减少资本									-622,692.39	-622,692.39
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									-622,692.39	-622,692.39
(三) 利润分配							833,123.54	-833,123.54		
1. 提取盈余公积							833,123.54	-833,123.54		
2. 对股东的分配										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	30,129,078.30		196,133,353.32				5,460,398.10	44,623,835.03	-16,253.62	276,330,411.13

2. 智游网安 2019 年 12 月 31 日应收账款
(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	208,096,518.70
1—2 年	41,060,652.96
2—3 年	8,199,531.91
3—4 年	698,028.26
4—5 年	55,000.00
小计	258,109,731.83
减：坏账准备	10,935,016.01
合计	247,174,715.82

(2) 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	987,442.02	0.38	987,442.02	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款					
组合：账龄组合	257,122,289.81	99.62	9,947,573.99	3.87	247,174,715.82
低风险组合					-
合计	258,109,731.83	100.00	10,935,016.01	4.24	247,174,715.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,479,090.07	1.44	1,479,090.07	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款					
组合：账龄组合	100,929,707.60	98.56	2,260,343.22	2.24	98,669,364.38
低风险组合					
合计	102,408,797.67	100.00	3,739,433.29	3.65	98,669,364.38

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华翰大健康管理成都有限公司	446,000.00	446,000.00	100.00	预期无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嘉丰永道(北京)科技股份有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预期无法收回
南京点距软件科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预期无法收回
深圳兴游互动网络科技有限公司	6,525.36	6,525.36	100.00	预期无法收回
天石集团有限公司	616.66	616.66	100.00	预期无法收回
安信证券股份有限公司	19,800.00	19,800.00	100.00	预期无法收回
天津八八六四网络技术有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预期无法收回
互爱(北京)科技股份有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预期无法收回
深圳市钱爸爸电子商务有限公司	44,000.00	44,000.00	100.00	预期无法收回
上海烁乐网络科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预期无法收回
上海新非凡电子商务有限公司	500.00	500.00	100.00	预期无法收回
合计	987,442.02	987,442.02	100.00	

(4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	207,766,718.70	1,137,043.81	0.55
1-2年	40,608,652.96	4,060,865.30	10.00
2-3年	7,994,506.55	3,997,253.28	50.00
3-4年	752,411.60	752,411.60	100.00
合计	257,122,289.81	9,947,573.99	3.87

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	87,187,723.03	385,710.26	0.44
1-2年	12,653,398.33	1,265,339.84	10.00
2-3年	958,586.24	479,293.12	50.00
3-4年	130,000.00	130,000.00	100.00
合计	100,929,707.60	2,260,343.22	2.24

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,479,090.07			491,648.05		987,442.02
按组合计提预期信用损失的应收账款						
组合：账龄组合	2,260,343.22	8,697,230.77		1,010,000.00		9,947,573.99
低风险组合						
合计	3,739,433.29	8,697,230.77		1,501,648.05		10,935,016.01

(6) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,501,648.05

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	35,455,970.00	13.74	319,576.10
第二名	10,750,000.00	4.16	96,893.22
第三名	7,950,000.00	3.08	71,655.92
第四名	6,738,163.34	2.61	17,652.59
第五名	5,755,000.00	2.23	51,871.67
合计	66,649,133.34	25.82	557,649.50

(二) 智游网安现行的应收账款和信用减值损失政策

智游网安对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，智游网安根据公司历史坏账情况及未来风险的判断，公司根据预期信用损失模型与以前年度根据账龄分析法计提的坏账比例相符。

依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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
组合一：账龄分析法	类似账龄的款项信用风险特征相似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项，信用风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

1、单项计提坏账准备的主要应收款项的具体情况：

单位名称	期末余额	计提比例 (%)	已计提坏账准备	计提理由
华翰大健康管理成都有限公司	446,000.00	100.00	446,000.00	多次催收无果预计无法收回
天津八八六四网络技术有限公司	240,000.00	100.00	240,000.00	多次催收无果预计无法收回
南京点距软件科技有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	多次催收无果预计无法收回
嘉丰永道（北京）科技股份有限公司	60,000.00	100.00	60,000.00	多次催收无果预计无法收回
深圳市钱爸爸电子商务有限公司	44,000.00	100.00	44,000.00	多次催收无果预计无法收回
互爱（北京）科技股份有限公司	40,000.00	100.00	40,000.00	多次催收无果预计无法收回
上海炽乐网络科技有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	多次催收无果预计无法收回
安信证券股份有限公司	19,800.00	100.00	19,800.00	多次催收无果预计无法收回
深圳兴游互动网络科技有限公司	6,525.36	100.00	6,525.36	多次催收无果预计无法收回
天石集团有限公司	616.66	100.00	616.66	多次催收无果预计无法收回
上海新飞凡电子商务有限公司	500.00	100.00	500.00	多次催收无果预计无法收回
合计	987,442.02	100.00	987,442.02	

2019 年末公司对上述应收账款单项计提坏账准备是根据客户或欠款方的实际信用情况的变化进行计提的，2019 年末单项计提坏账准备的相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2、按信用风险特征组合原计提坏账准备金额与本期预期信用损失金额如下表所示：

账龄	2019 年 12 月 31 日					
	账面余额	预期信用损失	坏账准备	原坏账计提比例 (%)	原坏账计提比例计算坏账准备	差额
一年以内	207,766,718.70	0.55	1,137,043.81	0.50	1,038,833.59	98,210.22
1-2 年	40,608,652.96	10.00	4,060,865.30	10.00	4,060,865.30	-
2-3 年	7,994,506.55	50.00	3,997,253.28	20.00	1,598,901.31	2,398,351.97
3-4 年	752,411.60	100.00	752,411.60	50.00	376,205.80	376,205.80
合计	257,122,289.81	3.87	9,947,573.99	2.75	7,074,806.00	2,872,767.99

本期公司以应收账款历史迁移率情况以及考虑前瞻性因素确认的违约损失率计算的坏账准备金额大于按原公司制定账龄组合计提的坏账金额，根据谨慎性原则故本期采用以公司应收账款历史迁移率情况以及考虑前瞻性因素确认的违约损失率的方法计算智游网安的应收账款坏账准备金额。

3、坏账准备计提政策与同行业可比上市公司对比情况

2019 年末智游网安公司采用账龄组合计提坏账准备情况与可比上市公司对比如下：

可比公司	采用账龄组合计提坏账的应收账款账龄结构					
	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 3 年	3 年至 4 年	4 年至 5 年	5 年以上
绿盟科技	65.15%	12.55%	7.49%	6.54%	2.05%	6.21%
蓝盾股份	48.89%	29.09%	13.17%	5.68%	2.27%	0.92%
美亚柏科	67.08%	20.74%	5.96%	2.37%	1.51%	2.34%
任子行	52.13%	25.52%	12.79%		9.57%	
卫士通	59.22%	19.34%	11.41%	5.73%	1.32%	2.99%
拓尔思	61.69%	23.26%	8.82%		6.23%	
南洋股份	73.02%	17.60%	5.40%	1.75%	0.60%	1.64%
智游网安	80.80%	15.79%	3.11%	0.29%	-	-

可比公司	坏账计提比例					
	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 3 年	3 年至 4 年	4 年至 5 年	5 年以上
绿盟科技	4.13%	15.72%	30.99%	50.99%	87.11%	100%
蓝盾股份	5%	10%	30%	50%	80%	100%
美亚柏科	5%	10%	30%	50%	80%	100%
任子行	5%	10%	30%	100%	100%	100%
卫士通	5.15%	10.54%	27.70%	50.03%	78.68%	100%
拓尔思	1%	10%	20%	100%	100%	100%
南洋股份	1.45%	20%	50%	94.25%	91.37%	95.06%
智游网安	0.55%	10%	50%	100%	100%	100%

公司主要客户为电信运营商、广播电视及媒体、交通能源、金融以及政府、监管机构、研究院或上市公司等规模较大，行业知名度较高，合作情况较为良好。

公司应收账款账龄主要集中在 1 年以内，根据客户状况等综合分析，公司预计 1 年以内应收账款发生坏账损失可能性低，因此 1 年以内坏账计提比例相对低于同行业可比上市公司，1-2 年账龄坏账计提比例与大部分可比上市公司一致，2 年以上账龄坏账计提比例对比大部分同行业可比上市公司更谨慎。

智游网安坏账计提比例以迁徙率模型为基础，结合客户基本情况、应收账款金额、逾期金额、历史合作情况、资金实力等进行汇总分析，制定催收计划，由销售人员通过现场、电话、书面等方式进行催收，并持续跟踪客户，重点关注客户经营及资金周转情况，如了解到客户财务状况恶化、资金周转困难，公司及时进行款项的催收，并评估应收账款收回的可能性，及时计提坏账准备。

公司与客户签订销售合同时，给客户的信用期一般为 3 个月至 9 个月，而在实际业务操作中，因智游网安产品或服务主要集中于政府、金融、电信等领域，因此回款周期相对会比较长，但回款的风险是较低的。2017 年末、2018 年末，2019 年末，账龄组合中未逾期及逾期但账龄在一年以内的应收账款占比分别为 96.50%、86.38%、80.80%。根据公司对客户的评估，再结合到最近 2 年整体经济背景，认为即使逾期也为智游网安经营活动中的正常情况，并不代表相关应收款项的回收风险上升。即自应收账款发生日至逾期，但账龄在一年之内的应收账款风险特征基本一致，智游网安公司在估计预期损失率时把未逾期以及逾期但账龄在一年内的等同看待。同时，经公司综合评估了解，目前账龄超过一年的应收账款客户不存在出现资金周转重大困难、重大经营不善、诉讼等导致逾期账款难以收回的情形，目前计提比例是相对合理的。

（三）仅将智游网安纳入国农科技 2019 年度合并资产负债表的原因

中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会于 2019 年 11 月 6 日召开 2019 年第 57 次工作会议，审核通过国农科技发行股份购买资产暨关联交易事项。公司于 2019 年 12 月 19 日收到中国证监会核发的《关于核准深圳中国农大科技股份有限公司向彭瀛等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]2818 号）后，积极开展本次发行股份购买资产暨关联交易之标的资产智游网安资产交割工作。

2019 年 12 月 20 日，智游网安已就本次交易资产过户事宜取得了北京市海淀区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：9111010806284900XE）等资料。本次变更完成后，智游网安 100% 股权已登记至国农科技公司名下，国农科技完成对并购标的方智游网安公司股权变更，控制权转移，以该股权取得时点 2019 年 12 月 20 日作为购买日。

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》应用指南（2014）的规定：非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司或业务，应当从购买日开始编制合并财务报表，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，企业以非货币性资产出资设立子公司或对子公司增资的，需要将该非货币性资产调整恢复至原账面价值，并在此基础上持续编制合并财务报表。在编制合并利润表时，应当将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利

润表；在编制合并现金流量表时，应当将该子公司购买日至报告期期末的现金流量纳入合并现金流量表。

根据会计准则及应用指南规定，理论上，公司应自 2019 年 12 月 20 日开始将标的公司资产负债表纳入合并，2019 年 12 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日期间标的公司的利润表及现金流量表纳入合并，但在实务中，由于对自然月报表拆分一个期间段，可操作性极低，因此，通常会以此为参考：购买日在 15 日之前的，以购买日所在月份的上月末时点开始将利润表及现金流量表纳入合并，购买日在 15 日之后的，以购买日所在月份月末时点开始纳入合并。

查询了部分 12 月非同一控制下并购的上市公司披露情况如下：

购买方	股权取得时点	被购买方	购买日	资产负债表	利润表	现金流量表
科大国创软件股份有限公司	2018/12/20	安徽贵博新能科技有限公司	2018/12/31	纳入合并	不纳入合并	不纳入合并
中节能环保装备股份有限公司	2018/12/26	中节能兆盛环保有限公司	2018/12/31	纳入合并	不纳入合并	不纳入合并

综上，公司 2019 年 12 月 20 日完成并购，2019 年期末将标的公司资产负债表纳入合并。

（四）主要核查程序

1、获取了智游网安公司 2019 年期末应收账款明细表和账龄分析表，检查大额的长账龄应收账款未收回的原因；

2、了解行业发展趋势结合智游网安公司 2019 年度销售情况，分析公司期末应收账款大幅增加的合理性；

3、获取了智游网安公司的坏账计提政策，分析发生坏账的可能性，分析与同行业公司的差异；

4、针对主要客户的销售额及应收账款进行了函证和视频访谈，对未回函的营业收入和应收账款进行补充替代性测试程序；

5、获取了智游网安公司应收账款期后回款明细表，检查大额回款银行流水记录；

6、获取了国农科技公司收购智游网安公司相关收购协议和智游网安公司相关工商变更完成手续。

（五）核查意见

经核查，会计师认为：

智游网安公司应收账款坏账准备计提政策及减值准备计提充分合理，国农科技以 2019 年 12 月 20 日作为控制权转移时点，仅将智游网安纳入国农科技 2019 年度合并资产负债表符合《企业会计准则》的规定。

二、说明智游网安报告期应收账款余额前十名的客户情况，包括交易对手方名称及其是否与智游网安存在关联关系、交易对手方主要业务范围、交易时间、交易的主要内容及实际履行情况、交易金额及对应的应收账款余额，并对交易是否具备商业实质、相应的收入确认是否谨慎合理发表明确意见，同时提供交易合同等证明材料。

回复：

(一) 2019 年 12 月 31 日应收账款前十名订单情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	是否关联方	客户业务范围	交易内容	合同金额	合同金额合计	交易时间	履行情况	应收账款余额	备注
1	客户一	否	计算机软硬件开发、销售等	计算机硬件设备销售	1,361.99	3,949.57	2019 年 7 月	履行中	3,545.60	其他业务收入形成的应收账款[注]
				计算机硬件设备销售	784.27		2019 年 12 月	履行完成		
				计算机硬件设备销售	1,803.31		2019 年 12 月	履行完成		
2	客户二	否	计算机软硬件开发、销售等	某县综合运行中心建设	345.00	1,075.00	2019 年 9 月	履行完成	1,075.00	其他业务收入形成的应收账款, 下游客户主要为地方政府、学校
				某中学智慧校园建设	365.00		2019 年 11 月	履行完成		
				某中学智慧校园建设	365.00		2019 年 11 月	履行完成		
3	客户三	否	计算机软硬件开发、销售等	商场管理系统建设	795.00	795.00	2019 年 12 月	履行完成	795.00	其他业务收入形成的应收账款
4	客户四	否	云计算技术的开发 通信设备、电子设备的技术开发与销售等	某物联网产业园数据中心建设	727.94	727.94	2019 年 12 月	履行中	673.82	中国移动下属子公司
5	客户五	否	云存储、云主机、互联网接入等	服务器安全渗透测试, 驻场	210.00	770.00	2018 年 4 月-2019 年 3 月	履行完成	575.50	为互联网行业客户
				安全服务	50.00		2019 年 2 月-2019 年 6 月	履行完成		
				停车场智慧管理系统建设	510.00		2019 年 9 月	履行完成		
6	客户六	否	计算机安全软件的销售、服务等	动态应用系统保护	20.00	520.50	2018 年 8 月-2019 年 7 月	履行完成	378.75	下游客户主要为银行、保险公司、航空公司等企业
				风险评估和渗透测试服务	47.00		2018 年 9 月-2019 年 8 月	履行完成		
				web 应用安全提供技术支持服务	28.00		2018 年 10 月-2019 年 9 月	履行完成		
				为动态应用系统提供渗透测试安全服务	20.00		2019 年 8 月-2020 年 8 月	履行中		

序号	客户名称	是否关联方	客户业务范围	交易内容	合同金额	合同金额合计	交易时间	履行情况	应收账款余额	备注
				服务器安全检测	32.00		2019年6月-2020年6月	履行中		
				web应用安全提供技术支持服务	28.00		2019年10月-2020年10月	履行中		
				服务器安全检测	45.00		2019年6月-2020年6月	履行完成		
				服务器安全检测 服务器安全加固	42.00		2019年6月-2020年6月	履行完成		
				服务器安全检测	22.00		2019年9月-2020年9月	履行中		
				移动网络安全知识培训（信息安全管理体系建设）	15.00		2019年6月	履行中		
				移动OA安全加固服务	30.00		2019年12月	履行中		
				(1)各级终端的移动应用安全检测、移动应用安全加固；(2)服务器安全检测	45.00		2018年7月-2019年6月	履行完成		
				各级终端的移动应用安全检测、移动应用安全加固	35.00		2018年7月-2019年6月	履行完成		
				(1)备份服务器安全检测 (2)服务器安全加固	50.50		2018年8月-2019年7月	履行完成		
				备份服务器安全检测	61.00		2018年8月-2019年7月	履行完成		
7	客户七	否	信息系统安全测评技术服务，信息系统安全技术服务等	APP安全加固	35.10	376.70	2018年5月	履行完成	376.70	下游客户主要为电力、银行等国有企业
				APP安全加固及检测	64.80		2018年6月	履行完成		
				源代码审计服务	62.10		2018年6月	履行完成		
				APP安全检测	25.20		2018年7月	履行完成		
				APP安全加固及检测	64.80		2019年5月	履行完成		
				APP安全检测	25.20		2019年6月	履行完成		
				APP安全加固	36.00		2019年5月	履行完成		
				源代码审计服务	63.50		2019年6月	履行完成		

序号	客户名称	是否关联方	客户业务范围	交易内容	合同金额	合同金额合计	交易时间	履行情况	应收账款余额	备注
8	客户八	否	技术开发、技术推广、技术服务；软件开发等	APP 安全加固	2.00	352.00	2019 年 2 月	履行完成	351.98	为互联网教育企业
				综合安全开发管理平台开发	190.00		2019 年 11 月	履行完成		
				安全测试工具及开发安全咨询服务	160.00		2019 年 11 月	履行完成		
9	客户九	否	计算机安全软件的销售、服务等	移动应用威胁态势感知监控服务	96.00	430.00	2017 年 12 月	履行完成	295.18	下游客户主要为银行
				移动端安全服务项目三期采购	68.00		2018 年 3 月-2019 年 2 月	履行完成		
				移动安全运营管理平台服务项目	116.00		2018 年 5 月	履行完成		
				移动端安全服务项目	30.00		2018 年 9 月	履行完成		
				移动端渠道检测服务项目	56.00		2017 年 11 月	履行完成		
				移动应用安全服务	64.00		2019 年 6 月-2020 年 5 月	履行完成		
10	客户十	否	智能软件研发、技术服务、销售等	移动应用安全加固系统	293.00	293.00	2019 年 12 月	履行中	284.25	为国内领先的物联网安全整体解决方案提供商

注：截至 2019 年 12 月 31 日，智游网安对客户一的应收账款余额为 3,545.60 万元，对应的销售金额为 3,137.69 万元，相应的采购金额为 2,845.34 万元，公司按照净额法确认其他业务收入 292.35 万元、其他业务成本 0 万元。该项交易系智游网安在客户一有计算机硬件设备采购需求的时候为其提供采购渠道。客户一与智游网安签订销售合同，委托智游网安为其采购计算机硬件设备；智游网安与相关供应商签订采购合同，向其采购相应的计算机硬件设备。智游网安在上述交易实际开展过程中不负责货物的运输、存储，智游网安综合考虑采购成本、垫付的资金成本和客户信用情况确定销售价格，从而赚取商品购销形成的价差。由于智游网安未承担商品销售相关的主要风险和报酬，在向客户转让商品前也不控制该商品，根据《企业会计准则第 14 号——收入》的规定并出于实质重于形式及谨慎性原则的考虑，智游网安从事上述交易过程时的身份为代理人，因此按照应收客户一价款总额扣除支付给供应商款项后的净额确认收入。

根据智游网安报告期末应收账款余额前十名的客户情况、交易时间、交易内容及实际履行情况等，可见该交易具备商业实质，相应的收入确认谨慎合理。

（二）主要核查程序

会计师履行了如下主要核查程序：

1、获取了国农科技公司提供的智游网安的公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等关联方清单，查阅了应收账款前十大客户的工商登记信息，对前十大客户的成立时间、经营范围、股东构成、董监高等基本情况进行了核查，并与智游网安及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等关联方的任职情况和对外投资情况进行比对，并通过视频访谈客户，以确定客户与智游网安公司之间是否存在关联方关系；

2、针对其主要客户销售获取智游网安公司提供的对应的合同、验收单、发票、回款记录等，确认收入真实性；

3、针对主要客户的销售额及应收账款进行了函证，未回函的营业收入和应收账款进行补充替代性测试程序；

4、通过查询客户官网、视频访谈等方式了解主要客户主要经营业务、采购智游网安公司产品及服务的合理性。

（三）核查意见

经核查，会计师认为：

智游网安公司期末应收账款前十大客户通过核查未发现重大异常，交易具备商业实质，相应的收入确认谨慎合理。

三、说明智游网安 2017 年、2018 年、2019 年各期末对应的应收账款截至回复本年报问询函之日的期后回款情况，并结合公司前期重组问询函回复及智游网安信用政策，说明回款进度是否未达预期、是否存在逾期未收回的情形，如是，请说明原因

（一）智游网安公司行业特点

智游网安公司所处的网络安全行业的下游终端用户大部分属于金融、运营商、电力能源、互联网等各行业的企业级用户。该类客户通常付款审批及付款流程较长，因此相应的款项回收周期较长。同时，因网络安全行业的最终用户通常实行

预算管理制度和集中采购制度，在上半年审批当年的采购计划，在年中或下半年进行招标、采购和建设，因此网络安全行业的整体业绩呈现一定的季节性特征，第一季度销量较小，第二、三、四季度销量逐步提高，第三、四季度为销售旺季。受下游终端用户的影响，智游网安公司的收入主要集中在第三、四季度，第三、四季度的收入于各年末转化为应收账款，导致各期末应收账款余额较大。

（二）下游客户账期

智游网安公司按行业惯例一般在合同签订、产品交付或服务成果验收合格、质保期满等节点分期收取销售款项，并根据客户的性质、合作关系等情况实行差异化的信用账期。

智游网安公司根据客户实际情况进行综合评价，对不同类型的客户进行分类。对于电信运营商、广播电视及媒体、交通能源、金融以及政府、监管机构或研究院等客户，给予 6-9 个月的信用账期；对于上市公司、规模较大、行业知名度较高、合作情况较为良好的客户给予 3-9 个月的信用账期；对于其他规模较小的客户给予 3-6 个月的信用账期。

（三）报告期各期末信用期外应收账款及其期后回款情况

单位：万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
期末应收账款余额	25,810.97	10,240.88	6,385.61
其中：报告期各期末信用期外应收账款余额	6,598.84	2,271.43	960.97
信用期外应收账款余额占比	25.57%	22.18%	15.05%
截至本问询函回复之日逾期应收账款期后回款金额	416.11	426.99	411.53
期后回款占逾期应收账款比例	6.31%	18.80%	42.82%

由于目前国有企业和部分大中型民营企业客户普遍实行资金预算管理的特点，付款审批和支付流程较慢，并不能严格按标的公司给予的账期按时支付款项，存在实际收款期大于信用期而导致逾期的情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，智游网安公司信用期外应收账款占比为 25.57%，虽然占比与上期接近但是信用期外应收账款余额增幅达到 190.52%，主要因为公司发展重心在于扩大业务量和增加市场占比，在维护客户稳定同时积极发掘新客户，企业本期相对放宽了客户的实际收款期限。

截至本核查意见出具之日,期后回款金额占逾期应收账款比例较低为 6.31%,主要原因系智游网安公司客户回款具有较明显的季节性,回款在第四季度较为集中,同时受国内宏观经济放缓和新型冠状病毒疫情延迟复工的影响,智游网安公司 2020 年上半年回款较慢。

(四) 报告期各期末, 应收账款期后回收情况如下所示

单位: 万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
期末应收账款余额	25,810.97	10,240.88	6,385.61
截至本核查意见出具之日期后回款金额	4,047.12	5,254.95	5,456.73
期后回款占应收账款余额比例	15.68%	51.31%	85.45%

截至本核查意见出具之日,标的公司 2017 年末、2018 年末、2019 年末应收账款期后回款占比分别为 85.45%、51.31%、15.68%。

截至本核查意见出具之日,智游网安 2017 年末、2018 年末应收账款尚未收回的金额分别为 928.88 万元、4,985.93 万元,主要系:一是受国内宏观经济增长放缓以及 2020 年上半年新型冠状病毒疫情的影响导致客户付款进度放缓,同时因部分客户付款流程复杂,拉长了实际收款期,导致智游网安逾期应收账款增加;二是智游网安 2019 年发展重心在于扩大业务量和增加市场占比,在维护客户稳定同时积极发掘新客户,实际的收款期相对拉长。截至 2019 年 12 月 31 日,针对上述未收回的应收账款,公司已分别计提坏账准备 491.82 万元、918.83 万元,占 2017 年末、2018 年末应收账款尚未收回金额的比例分别为 52.95%、18.43%。

2019 年末应收账款期后回款比例较低,主要原因为智游网安所处的网络安全行业具有明显的季节性销售特征,销售收入的实现主要集中在下半年,尤其是第四季度。智游网安 2019 年末的应收账款主要为 2019 年度第四季度销售形成的应收账款。智游网安给予了客户 3-9 个月的信用期,且受新型冠状病毒疫情的影响,客户公司春节复工有所延后从而进一步影响付款审批和支付流程进度。

(五) 主要核查程序

会计师履行了如下主要核查程序:

1、获取了智游网安公司报告期各期末应收账款明细表,查阅了报告期期末与金额较大应收账款相关的销售合同;

2、获取了智游网安公司提供的报告期各期末逾期应收账款明细表，分析相关客户信用期划分依据；检查大额的逾期应收账款未收回的原因；

3、获取了智游网安公司 2020 年 1-6 月应收账款回款明细表，检查大额回款银行流水记录。

（六）核查意见

经核查，会计师认为：

智游网安公司客户回款具有较明显的季节性同时受国内宏观经济放缓和新型冠状病毒疫情影响期后回款较少，公司存在部分逾期应收账款未收回的情形，目前公司营运资金较充裕，预计不会对智游网安公司未来生产经营产生重大不利影响。

问询函问题二：

年报显示，你公司 2019 年扣非净利润为-2,672.54 万元，净利润为 309.94 万元，相较于 2018 年净利润-2,027.08 万元转亏为盈，其中主要原因之一是你公司全资子公司深圳国科投资有限公司（以下简称深圳国科）于 2019 年 11 月向深圳市京王实业有限公司（以下简称京王实业）完成出售广州火舞软件开发股份有限公司（以下简称火舞软件）20.17%股权，产生投资收益 984.22 万元。关于火舞软件 20.17%股权出售事项，工商登记公开信息及你公司于 2019 年 10 月 29 日披露的公告显示，京王实业成立于 2019 年 2 月 2 日，注册资本 200 万元，股东为自然人唐振凯、唐俊明。本次股权出售以 2019 年 6 月 30 日为评估基准日，以火舞软件母公司单体报表的财务数据为依据，采用资产基础法和收益法评估。资产基础法下净资产评估值为 19,043.10 万元，增值率为 20.21%，其中无形资产账面价值为 0.78 万元，评估值为 6,481.36 万元，增值率为 830,843.59%；收益法评估下净资产评估值为 21,017.42 万元，增值率为 32.68%。本次评估采用收益法评估结果作为最终评估结论，火舞软件 20.17%股权对应的评估值为 4,239.17 万元，在此基础上交易双方经协商将成交价进一步提高至 5,200 万元，成交价因此较评估价值溢价 22.67%，较净资产账面值溢价 62.75%。

一、说明京王实业自成立以来至本次交易签约之日是否实际开展业务，其股东、董事、监事、高级管理人员、各级控制方（包括但不限于实际控制人）与上

市公司及其控股股东、实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关联关系、协议安排或默契；

回复：

深圳市京王实业有限公司（以下简称“京王实业”）成立于 2019 年 2 月 2 日，注册资本 200 万元。主营业务为投资兴办实业，据了解，公司成立以来至本次交易签约之日尚未开展实际业务。目前公司由唐振凯担任执行董事、总经理；唐俊明担任监事。

通过公开渠道查验国农科技与京王实业关联方情况，关联方核查情况如下：

（一）国农科技的基本情况与其关联方核查

1、国农科技的基本信息

根据《中华人民共和国公司法》及《股票上市规定》等法律、法规和证监会规范性文件的有关规定，国农科技系已在深圳证券交易所上市的股份有限公司股票简称为国农科技，股票代码为 000004，根据国农科技提供的相关资料，并经年报会计师核查，基本信息如下：

企业名称	深圳中国农大科技股份有限公司
统一社会信用代码	91440300192441969E
企业类型	股份有限公司（上市）
注册地址	深圳市南山区中心路（深圳湾段）3333 号中铁南方总部大厦 503 室
法定代表人	黄翔
注册资本	16,505.26 万元人民币
经营范围	移动互联网安全业务及移动互联网游戏运营相关服务。
营业期限	1986-05-05 至无固定期限

2、控股股东、实际控制人基本情况

截至本反馈回复意见出具之日，深圳中农大科技投资有限公司（以下简称“中农大投资”）持有上市公司 23,876,848 股股份，占上市公司总股本的 14.47%，为上市公司控股股东。中农大投资的基本情况如下：

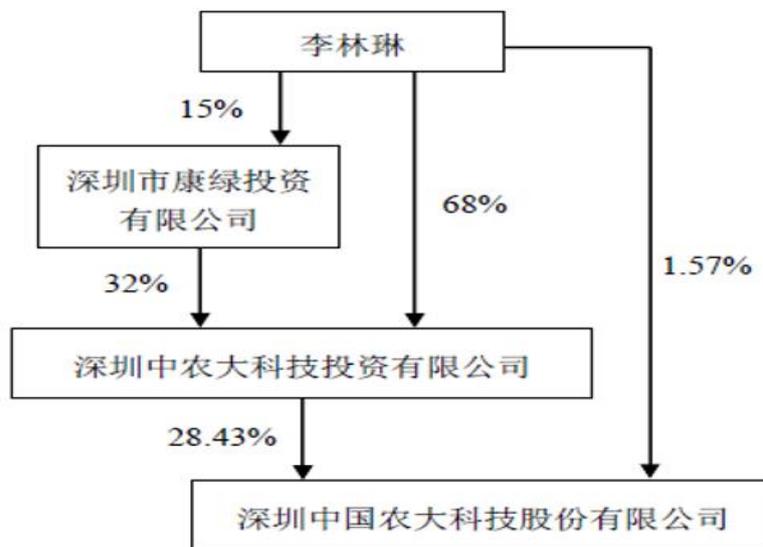
公司名称	深圳中农大科技投资有限公司
公司性质	有限责任公司
成立时间	2000 年 8 月 18 日
住所	深圳市福田区福田街道福安社区福华一路 138 号国际商会大厦 B 栋 1301-1302、1313-1314（1314）
法定代表人	李林琳

注册资本	9,000 万元
统一社会信用代码	91440300724701945T
经营范围	通讯、计算机、新材料、生物的技术开发、信息咨询（以上不含限制项目）；兴办实业（具体项目另行申报）。

李林琳持有中农大投资 68%的股权，并直接持有上市公司 0.80%的股权，李林琳的一致行动人李琛森（李林琳之弟）控制的深圳市睿鸿置业发展有限公司、珠海横琴普源科技合伙企业（有限合伙）合计持有上市公司 14.46%的股份，李林琳为上市公司的实际控制人。

姓名	与实际控制人关系	国籍
李林琳	本人	中国
李琛森	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中国

国农科技与实际控制人之间的股权及控制关系的方框图如下：



（截止 2019 年 12 月 31 日）

3、持股 5% 以上的股东或前 10 名股东持股情况

经查询国农科技的工商登记信息并经查询相关公司公告，经本所会计师核查，截至 2019 年 12 月 31 日，持有国农科技持股 5% 以上的股东或前 10 名股东如下：

序号	股东名称-姓名	股东类型	持股比例
1	深圳中农大科技投资有限公司	境内非国有法人	28.43%
2	中科汇通（深圳）股权投资基金有限公司	境内非国有法人	6.43%
3	国华人寿保险股份有限公司-万能三号	其他	5.01%
4	顾青	境内自然人	3.01%

序号	股东名称-姓名	股东类型	持股比例
5	宁波津原投资有限公司	境内非国有法人	2.48%
6	周建新	境内自然人	2.43%
7	汪国新	境内自然人	1.79%
8	深圳丰盈传祺资产管理有限公司—丰盈传祺一期	其他	1.75%
9	谢林波	境内非国有法人	1.59%
10	李林琳	境内非国有法人	1.57%

4、国农科技的董事、监事及高级管理人员

根据国农科技提供的相关资料，截至 2019 年 12 月 31 日，国农科技的董事、监事及高级管理人员名单如下：

序号	姓名	职务	任职状态
1	黄翔	董事长、董事、总经理	现任
2	李琛森	董事、副总经理	现任
3	陈苏勤	董事	现任
4	徐文苏	董事、董事会秘书	现任
5	吴涤非	董事	现任
6	刘多宏	董事	现任
7	肖永平	独立董事	现任
8	陈欣宇	独立董事	现任
9	仇夏萍	独立董事	现任
10	唐银萍	监事长、职工监事	现任
11	林绮霞	监事	现任
12	阮旭里	监事、证券事务代表	现任
13	陈金海	财务总监	现任
14	李林琳	董事长、董事、总经理	离任
15	曾凡跃	独立董事	离任
16	苏晓鹏	独立董事	离任
17	孙俊英	独立董事	离任
18	徐愈富	董事	离任

(二) 京王实业的基本情况与其关联方核查

企业名称	深圳市京王实业有限公司
统一社会信用代码	91440300MA5FGCKY54
企业类型	有限责任公司
住所	深圳市龙岗区横岗街道新马商贸城 2 号楼商业楼二楼 A-3
法定代表人	唐振凯

注册资本	200 万人民币
经营范围	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；项目投资咨询、企业管理咨询、工程造价咨询、财务咨询(不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务,不得出具相应的审计报告、验资报告、查账报告、评估报告等文字材料); 经营电子商务贸易；建筑建材五金材料；金属材料、汽车用品及配件、珠宝首饰、机械设备、自动化设备、纸制品（不含印刷出版物）、包装材料、仪器仪表、数码产品、电子产品、手机配件、数码配件、文体礼品、；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：
营业期限	2019-02-02 至无固定期限

1、京王实业股权架构图



2、唐俊明投资及任职的企业信息

唐俊明共投资 9 家企业，投资金额最大为 1,000 万，集中在建筑装饰和其他建筑业行业：

序号	企业名称	持股比例	注册资本	经营状况	任职
1	北京京王建筑装饰工程有限公司	97%	500 万元	开业	经理、执行同事
2	深圳市中易协和建材有限公司	20%	100 万元	存续	监事
3	广东京王建筑装饰工程有限公司	97%	1000 万元	在营	执行董事、兼总经理
4	深圳市奥盛德实业有限公司	65%	100 万元	吊销	经理、执行同事
5	广州市沅隆贸易有限公司	60%	50 万元	吊销未注销	执行同事、总经理
6	深圳市中易日盛投资股份有限公司	20%	1001 万元	注销	董事
7	深圳凯捷顿投资有限公司	100%	1000 万元	存续	执行董事、总经理
8	深圳市京王劳务有限公司	49%	100 万元	存续	监事
9	深圳市京王实业有限公司	97%	200 万元	存续	监事
10	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司		1000 万元	存续	董事

3、截至本反馈回复意见出具之日唐俊明拥有疑似实际控制权的企业信息

序号	控股企业名称	投资比例	投资链
1	深圳凯捷顿投资有限公司	100%	唐俊明→(100%)深圳凯捷顿投资
2	深圳市京王实业有限公司	97%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司
3	广东京王建筑装饰工程有限公司	97%	唐俊明→(97%)广东京王建筑装饰工程有限公司
4	北京京王建筑装饰工程有限公司	97%	唐俊明→(97%)北京京王建筑装饰工程有限公司
5	深圳市奥盛德实业有限公司	65%	唐俊明→(65%)深圳市奥盛德实业有限公司
6	广州市沅隆贸易有限公司	60%	唐俊明→(60%)广州市沅隆贸易有限公司
7	深圳市京王劳务有限公司	49%	唐俊明→(49%)深圳市京王劳务有限公司
8	深圳市中易协和建材有限公司	20%	唐俊明→(49%)深圳市中易协和建材有限公司
9	深圳市中易日盛投资股份有限公司	20%	唐俊明→(20%)深圳市中易日盛投资股份有限公司
10	广州火舞智付网络有限公司	19.56%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司→(20.17%)广州火舞软件开发股份有限公司→(100%)广州火舞智付网络有限公司
11	霍尔果斯擎天网络科技有限公司	19.56%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司→(20.17%)广州火舞软件开发股份有限公司→(100%)霍尔果斯擎天网络科技有限公司
12	上海深游网络科技有限公司	19.56%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司→(20.17%)广州火舞软件开发股份有限公司→(100%)上海深游网络科技有限公司
13	广州火舞软件开发股份有限公司	19.56%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司→(20.17%)→广州火舞软件开发股份有限公司
14	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司	9%	唐俊明→(20%)深圳市中易协和建材有限公司→(45%)→深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司
15	广州春华秋实信息技术有限公司	5.87%	唐俊明→(97%)深圳市京王实业有限公司→(20.17%)→广州火舞软件开发股份有限公司→(30%)广州春华秋实信息技术有限公司

4、唐俊明的人脉圈分析

序号	姓名	所有企业	集中的行业	和唐俊明关联的企业
1	郑金源	深圳市鹏谦贸易有限公司、深圳市中易协和建材有限公司、深圳市振易实业有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司、深圳凯捷顿投资有限公司、深圳剪捷网络科技有限公司万众城分店、斯卡特电子(深圳)有限公司、深圳剪捷网络科技有限公司、深圳市盛谦投资担保有限公司、宏彩佳电子(深圳)有限公司、深圳市智谦贸易有限公司、深圳市温泽实业有限公司、深圳市安升进出口有限公司、天悦汇电子(深圳)有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司、深圳市华通宝贸易有限公司、维塔芙科技(深圳)有限公司、深圳市安丽雅珠宝有限公司	租赁和商务服务业,制造业,批发和零售业	深圳市中易协和建材有限公司,深圳凯捷顿投资有限公司,深圳市中易日盛投资股份有限公司
2	陈蕴	广州市沅隆贸易有限公司	批发和零售业	广州市沅隆贸易有限公司
3	林江丽	深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业	深圳市中易日盛投资股份有限公司
4	郑育弟	广州市天宝投资发展股份有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业	深圳市中易日盛投资股份有限公司

序号	姓名	所有企业	集中的行业	和唐俊明关联的企业
5	林泽震	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司、深圳市光华中贸易有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司, 深圳市中易日盛投资股份有限公司
6	郑伟武	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司、深圳市中易协和建材有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司, 深圳市中易协和建材有限公司
7	唐振凯	广东京王建筑装饰工程有限公司、深圳市蓝海同城旅游开发有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司、南宁市腾泰通文化传播有限公司、深圳市京王实业有限公司、深圳市京王园林绿化工程有限公司、深圳市京王酒店管理有限公司、深圳市京王劳务有限公司	建筑业,租赁和商务服务业,批发和零售业	广东京王建筑装饰工程有限公司, 深圳市京王实业有限公司、深圳市京王劳务有限公司
8	林文娜	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司	租赁和商务服务业	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司
9	田建湘	深圳市星海阳光房地产有限公司, 深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司, 文水县沃森肥业有限公司, 深圳市中易协和建材有限公司, 深圳市前海华丰财富管理投资有限公司, 深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业,制造业,批发和零售业	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司, 深圳市中易协和建材有限公司, 深圳市中易日盛投资股份有限公司
10	唐培逸	中凯信地产(深圳)有限公司, 广东京王建筑装饰工程有限公司上海分公司, 北京琢艺园林工程有限公司, 北京京王建筑装饰工程有限公司	建筑业	北京京王建筑装饰工程有限公司
11	方泽涛	深圳市温泽实业有限公司, 深圳市名牛贸易有限公司, 深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市中易日盛投资股份有限公司
12	江华锐	深圳市奥盛德实业有限公司, 深圳市时讯实业有限公司	制造业,批发和零售业	深圳市奥盛德实业有限公司
13	李冬春	北京京王建筑装饰工程有限公司	建筑业	北京京王建筑装饰工程有限公司
14	黄楚芳	深圳市达盛再生医学有限公司, 深圳市人时代生物科技有限公司, 深圳市万春投资有限公司, 深圳市福田区媚力服饰店	租赁和商务服务业,制造业批发和零售业	深圳市中易日盛投资股份有限公司
15	郑大进	深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业	深圳市中易日盛投资股份有限公司

以上信息均来自于“天眼查企业信用信息查询”工具，截至日期：2020年6月21日。

5、唐振凯投资及任职的企业信息

序号	企业名称	持股比例	注册资本	经营状况	任职
1	南宁市腾泰通文化传播有限公司	10%	100万元	注销	
2	广东京王建筑装饰工程有限公司	3%	1000万元	在营	监事
3	深圳市蓝海同城旅游开发有限公司	100%	500万元	存续	执行董事、总经理
4	深圳市京王酒店管理有限公司	100%	100万元	注销	执行董事、总经理
5	深圳市京王园林绿化工程有限公司	51%	200万元	存续	执行董事、总经理

6	深圳市京王劳务有限公司	51%	100 万元	存续	执行董事、总经理
7	深圳市京王实业有限公司	3%	200 万元	存续	执行董事、总经理
8	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司		2000 万元	存续	其他

6、截至本反馈回复意见出具之日唐振凯拥有疑似实际控制权的企业信息

序号	控股企业名称	投资比例	投资链
1	深圳市蓝海同城旅游开发有限公司	100%	唐振凯→(100%) 深圳市蓝海同城旅游开发有限公司
2	深圳市京王酒店管理有限公司	100%	唐振凯→(100%) 深圳市京王酒店管理有限公司
3	深圳市京王劳务有限公司	51%	唐振凯→(51%) 深圳市京王劳务有限公司
4	深圳市京王园林绿化工程有限公司	51%	唐振凯→(51%) 深圳市京王园林绿化工程有限公司
5	南宁市腾泰通文化传播有限公司	10%	唐振凯→(10%) 南宁市腾泰通文化传播有限公司

7、唐振凯的人脉圈分析

序号	姓名	所有企业	集中的行业	和唐振凯关联的企业
1	郑金源	深圳市鹏谦贸易有限公司、深圳市中易协和建材有限公司、深圳市振易实业有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司、深圳凯捷顿投资有限公司、深圳剪捷网络投资科技有限公司万众城分店、斯卡特电子(深圳)有限公司、深圳剪捷网络投资科技有限公司、深圳市盛谦投资担保有限公司、宏彩佳电子(深圳)有限公司、深圳市智谦贸易有限公司、深圳市温泽实业有限公司、深圳市安升进出口有限公司、天悦汇电子(深圳)有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司、深圳市华通宝贸易有限公司、维塔美科技(深圳)有限公司、深圳市安丽雅珠宝有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司
2	唐欣欣	深圳市大鹏新区京王户外商品店、深圳市蓝海同城旅游开发有限公司、深圳市京王酒店管理有限公司	租赁和商务服务业,住宿和餐饮业	深圳市蓝海同城旅游开发有限公司、深圳市京王酒店管理有限公司
3	郑相达	深圳朗格通讯技术有限公司宝安分公司、深圳朗格通讯技术有限公司东莞分公司、南宁市腾泰通文化传播有限公司、深圳朗格通讯技术有限公司、深圳市朗格餐饮连锁有限公司、深圳新马长兴酒店管理有限公司、深圳市盛通达通讯科技有限公司、深圳市宝安区龙华相达威达时装店、深圳市源来滋味餐饮连锁有限公司	租赁和商务服务业,住宿和餐饮业,文化、体育和娱乐业	南宁市腾泰通文化传播有限公司
4	王毅	深圳前海蚂蚁聚才管理有限公司、南宁市腾泰通文化传播有限公司、深圳新马长兴酒店管理有限公司	租赁和商务服务业,文化体育和娱乐业	南宁市腾泰通文化传播有限公司
5	郑伟武	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司,深圳市中易协和建材有限公司,深圳市前海华丰财富管理投资有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司
6	李楚揆	深圳市盛谦投资担保有限公司、深圳市星海阳光房地产有限公司、深圳市智谦贸易有限公司、广州市天宝投资发展股份有限公司、深圳市雄盛发投资发展有限公司、深圳市振易实业有限公司、深圳市前海华丰财	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司

序号	姓名	所有企业	集中的行业	和唐振凯关联的企业
		富管理投资有限公司、深圳市闪通达国际物流有限公司、深圳市畅恒丰贸易有限公司、深圳市华通宝贸易有限公司、深圳剪捷网络投资科技有限公司、深圳市安丽雅珠宝有限公司		
7	唐培枫	深圳市京王园林绿化工程有限公司	水利、环境和公共设施管理业	深圳市京王园林绿化工程有限公司
8	郑相鑫	广州研博生物化工有限公司、南宁市腾泰通文化传播有限公司、汕头市众联汽车房产信息咨询有限公司、广州研密生物科技有限公司	租赁和商务服务业,文化、体育和娱乐业	南宁市腾泰通文化传播有限公司
9	田建湘	深圳市星海阳光房地产有限公司、深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司、文水县沃森肥业有限公司、深圳市中易协和建材有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司
10	郑少岳	深圳市星海阳光房地产有限公司、深圳市前海华丰财富管理投资有限公司、天悦汇电子(深圳)有限公司、深圳市光华中贸易有限公司、深圳市畅恒丰贸易有限公司、深圳市阳明兴贸易有限公司、深圳市瑞福安珠宝有限公司、深圳市华通宝贸易有限公司、维塔美科技(深圳)有限公司、深圳剪捷网络投资科技有限公司、深圳市美富莱珠宝有限公司、深圳沃凯达电子有限公司	租赁和商务服务业,批发和零售业	深圳市前海华丰财富管理投资有限公司
11	唐培逸	深圳市蓝海同城旅游开发有限公司	租赁和商务服务业	深圳市蓝海同城旅游开发有限公司
12	唐俊明	深圳前海鼎泰国际融资租赁有限公司、深圳市奥盛德实业有限公司、广东京王建筑装饰工程有限公司、深圳市中易协和建材有限公司、深圳凯捷顿投资有限公司、深圳市京王实业有限公司、深圳市中易日盛投资股份有限公司、深圳市京王劳务有限公司、北京京王建筑装饰工程有限公司、广州市沅隆贸易有限公司	建筑业,租赁和商务服务业,批发和零售业	广东京王建筑装饰工程有限公司、深圳市京王实业有限公司、深圳市京王劳务有限公司

以上信息均来自于“天眼查企业信用信息查询”工具，截至日期：2020年6月21日。

(三) 主要核查程序

我们于2019年财务报表审计过程中，针对本次股权处置的关联方核查设计并执行包括但不限于以下审计程序：

- 1、查验国农科技实际控制人、一致行动人、持股5%以上的股东或前10名股东持股情况、高管及股东在其他单位任职情况；
- 2、查验京王实业股东及实际控制人参股企业、任职企业情况，通过天眼查查验人脉圈情况等；
- 3、访谈京王实业实际控制人唐俊明，会计师针对关联方、交易背景、资金

来源、定价合理公允性等进行询问，并由唐俊明签字确认。

（四）核查意见

经核查会计师认为京王实业其股东、董事、监事、高级管理人员、各级控制方（包括但不限于实际控制人）与上市公司实际控制人及其控股股东及高级管理人员不存在关联关系。唐俊明、唐振凯其他公司及有关联人员、关联公司不存在关联关系。

京王实业自成立以来至本次交易签约之日，成立时间较短，京王实业成立于2019年2月，主营业务为投资兴办实业，截至本报告出具日，仅投资广州火舞软件开发股份有限公司，除此投资外，目前尚未进行其他投资。根据关联方核查情况以及针对京王实业实际控制人进行的访谈记录，其股东、董事、监事、高级管理人员、各级控制方（包括但不限于实际控制人）与上市公司及其控股股东、实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关联关系、协议安排或默契。

二、说明京王实业距交易签约之日最近一期的主要财务数据，并详细说明其支付股权转让款的资金来源，直至披露到来源于相关主体的自有资金、经营活动所获资金或银行贷款，涉及融资的，请按不同资金来源途径分别列示资金融出方名称、金额、资金成本、期限、担保和其他重要条款，以及后续还款计划；

回复：

（一）京王实业距交易签约之日最近一期的主要财务数据及资金来源情况

京王实业成立于2019年2月，2019年度在筹备实务中，尚未开展实际业务。京王实业未提供距交易签约之日最近一期的主要财务数据。

根据京王实业提供的银行收款回单，唐俊明2019年11月19日向京王实业支付款项3,123万元，摘要显示为投资款。

（二）主要核查程序

1、访谈唐俊明得知，购买方大股东唐俊明近年来基于多元化发展的理念，一直尝试涉猎不同行业，已涉及行业包括建筑、酒店、绿化、劳务、投资、贸易等，资金实力较强，本次收购广州火舞科技软件开发股份有限公司资金均来自于自筹；

2、获取了2019年度唐俊明银行转账至京王实业银行转账回单；

3、获取了唐俊明控股公司广东京王建筑装饰工程有限公司相关财务报表，收入较为持续，2019 年度 1-6 月年营业收入为 1,141.22 万元，2018 年度收入为 2,608.13 元，间接证明其资金能力。

（三）核查意见

京王实业股权购买款来源于唐俊明，唐俊明未提供个人资金来源依据，目前无法判断是否涉及银行贷款、融资，无法列示资金融出方名称、金额、资金成本、期限、担保和其他重要条款，以及后续还款计划等。

三、问题（6）提到：说明就本次交易确认投资收益 984.22 万元的会计处理过程及其是否符合企业会计准则的有关规定。

回复：

（一）交易情况说明及投资收益计算过程

根据国农科技股份有限公司于 2019 年 10 月 28 日召开的第十届董事会第六次临时会议通过了《关于出售广州火舞软件开发股份有限公司股权的议案》，同意公司下属子公司深圳国科投资有限公司（以下简称“深圳国科”）以协议转让的方式出售其持有的广州火舞软件开发股份有限公司（以下简称“广州火舞”）20.17%股权（以下简称“标的资产”）。本次交易对手方为深圳市京王实业有限公司，交易价格以经具有证券从业资格的第三方评估机构出具的广州火舞截至 2019 年 6 月 30 日股东全部权益价值为依据，双方协商确定股权转让价格为 5,200 万元人民币整。本次交易完成后，公司及子公司不再持有广州火舞股权。

本次长期股权投资处置收益，根据广州火舞软件开发股份有限公司截至 2019 年 6 月 30 日的评估值作为参考依据。

截至到 2019 年 6 月 30 日的评估值根据北京中锋资产评估有限责任公司出具的中锋评报字（2019）第 40040 号的资产评估报告，报告显示截至评估基准日 2019 年 06 月 30 日，纳入评估范围内的广州火舞软件开发股份有限公司净资产账面值为 15,841.01 万元，在收益法前提下广州火舞软件开发股份有限公司股东全部权益的评估值为 21,017.42 万元，评估增值 5,176.41 万元，增值率 32.68%。后续国科投资与深圳市京王实业签订了广州火舞软件开发股份有限公司股权转让协议。协议转让价格为 5200 万元。本次出售日按照截至 2019 年 9 月 30 日报表，作为出售时点，相关数据如下：

项目	金额
协议转让价格 (A)	52,000,000.00
2019年1月1日账面价值余额(B)	42,157,759.66
2019年1月至处置日享有净利润金额(C)	-10,976,397.96
长期股权投资处置收益 (D=A-B-C)	20,818,638.3
本期确认的投资收益 (C+D)	9,842,240.34

上述投资收益分别作为股权持有期间权益法核算收益及股权转让收益进行会计处理并披露。

(二) 主要核查程序

我们于2019年财务报表审计过程中，针对本次股权处置的投资收益金额设计并执行包括但不限于以下审计程序：

1、查验相关上市公司公告、查验与京王实业签订股权转让协议，审阅相关股权转让条款，针对相关股权条款及交易金额对京王实业进行函证，全程控制发函过程，回函情况与实际相符；

2、查验相关会计准则规定，本次确认投资收益符合根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》第十七条处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益；

3、审阅相关中介机构提供的审计报告、评估报告，计算2019年度处置火舞软件的投资收益；

4、对购买方实际控制人唐俊明进行现场访谈。访谈过程中，针对交易背景、交易价格、进行确认，并由唐俊明亲自确认并签字；

5、查验相关股权支付情况，截至本报告出具日，相关股权转让款已按照股权转让协议时点支付完成。

(三) 核查意见

基于上述工作，会计师认为本次交易确认的984.22万的投资收益符合相关准则规定，符合本次交易的实际情况。

综上所述：

(1) 本次核查通过查验购买方关联方情况，目前唐俊明及股东唐振凯控股

公司较多，涉及行业广泛，合理判断存在较强的资金购买力。针对关联方关系的查验中，尚未发现唐俊明、唐振凯与上市公司实际控制人、股东、高管存在关联关系。

(2) 通过访谈得知，购买方近年来基于多元化发展的理念，涉猎不同行业，已涉及行业包括建筑、酒店、绿化、劳务、投资、贸易等。较看好国内游戏行业的发展前景，购买方考虑到是初涉游戏行业，火舞软件体量适中，较符合购买方的投资需求，属于可以承担的投资风险范围内的标的。具有的商业实质。

(3) 本次交易以评估作为基础，交易双方考虑市场供求关系、战略需求，对评估确认事项持有其他看法见解等，确定最终的交易价格，本次评估由北京中锋资产评估有限责任公司出具了中锋评报字（2019）第 40040 号，通过收益确认评估值 21,017.42 万元，交易价格较评估值溢价约 22.67%，对比同行业溢价偏小，主要是火舞软件公司 2019 年受版本号等影响，业绩较差，但火舞软件公司多年游戏运营，具有丰富的游戏研发运营经验，购买方对火舞软件公司发展前景较为看好，交易双方认为交易价格公允。

(4) 交易的会计处理符合企业会计准则的规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

申宏波

中国·北京

中国注册会计师：_____

赵君

二〇二〇年六月三十日