

# 关于对长城国际动漫游戏股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 107 号

长城国际动漫游戏股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

## 一、关于银行账户及子公司股权被冻结

你公司年报“资产负债表日后事项”显示，截至财务报告日，你公司金融机构借款逾期金额合计 83,247,865.87 元，你公司多个银行账户、子公司股权被冻结。请你公司结合上述情形，说明你公司是否触及《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》13.3.1 条关于实行其他风险警示的有关规定。

## 二、关于控制权不稳定风险

根据年报，你公司控股股东长城影视文化企业集团有限公司（以下简称“长城集团”）持有你公司股份 68,619,660 股，占你公司总股本的 21%，长城集团累计质押股份数量 68,159,258 股，占其持股总数的 99.33%，全部股份均已被冻结，并被多次轮候冻结。

你公司于 2019 年 3 月 18 日披露《关于控股股东筹划股权结构变更的提示性公告》称，长城集团拟引进战略合作方永新华控股集团有限公司（以下简称“永新华”），对长城集团增资扩股不低于 15 亿元或通过法律法规允许的方式与长城集团开展股权合作。4 月 18 日，

你公司再次披露《关于控股股东开展股权合作的公告》称，长城集团拟引进股权合作方科诺森（北京）环境工程技术有限公司（以下简称“科诺森”），对长城集团增资扩股不低于 15 亿元或通过法律法规允许的方式与长城集团开展股权合作。请你公司：

1. 对长城集团与永新华、科诺森的合作进展予以说明。
2. 结合你公司控股股东及其一致行动人股份被质押、冻结、轮候冻结的情形，评估前述有关增资合作事项是否对你公司控制权稳定性造成重大影响，如是，请充分提示相关风险，如否，请说明理由。

### 三、关于持续经营重大不确定性

你公司本年度财务报告被会计师事务所出具带强调事项段的无保留意见，强调事项段涉及长城动漫持续经营能力存在的重大不确定性。我部关注到，你公司 2018 年年报仍以持续经营假设编制，并在财务报表附注中说明“因本公司之母公司长城影视文化企业集团有限公司同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，同时本公司也将会采取各种措施，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。”

1. 请说明你公司目前需偿还母公司长城集团的债务余额，并说明扣除相关负债、资产（如涉及）后的流动负债、流动资产金额及资产负债率。

2. 请你公司结合第 1 问中提及的长城集团持有你公司股份被质押、冻结、轮候冻结的情形、长城集团对你公司控制权是否不稳定的判断、长城集团自身经营情况，说明其为你提供“一切必须之财务支援”的可行性，双方是否已签署相关协议。

3. 请你公司结合游戏版号审批进展、游戏项目储备、人员流失等事项，说明你公司为维持持续经营所采取的各种措施及 2019 年度持续经营假设的合理性。

#### 四、关于内控非标意见

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2018 年度财务报告内部控制的有效性出具了否定意见的审计报告。导致否定意见的事项包括：2018 年度，在杭州东方国龙影视动画有限公司（以下简称“东方国龙”）、杭州宣诚科技网络科技有限公司（以下简称“宣诚科技”）、北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）、上海天芮经贸有限公司（以下简称“天芮经贸”）等子公司结束业绩承诺期的情况下，长城动漫没有对上述子公司日常经营活动实施有效监管，造成上述子公司出现大量高管及员工离职、业绩大幅度下滑、关键岗位人员缺失、财务核算体系不健全等现象，从而导致与财务报告相关的内控制度失效。2018 年度，长城动漫存在印章使用登记册管理不规范情况，包括部分审批人员缺失以及未能书面记录印章外借等用印事项，与印章管理相关的内部控制失效。

1. 请说明你公司针对上述内控失效情形是否已采取有效措施予以整改，说明相关整改方案、整改时限及阶段性进展。

2. 请你公司对印章使用不规范对你公司造成的影响予以认真评估，是否发现存在未经合理审议但已加盖你公司印章的合同、协议等。

3. 你公司年报“公司员工情况”显示，你公司在职员工合计 173 人，同比增加 23 人，同时，你公司期间费用的有关内容显示，计入销售费用、研发费用的职工薪酬报告期内均同比增长，计入销售费用、管理费用、研发费用的职工薪酬合计数较去年仅小幅下降 4%。

职工薪酬类别	2018 年金额（元）	2017 年金额（元）	同比变动
--------	-------------	-------------	------

销售费用	3,433,472.59	1,506,211.62	128%
管理费用	8,185,957.84	12,328,416.22	-34%
研发费用	6,555,005.99	5,189,867.64	26%
合计	18,174,436.42	19,024,495.48	-4%

请你公司结合前述情况，说明你公司年报关于人员流失严重的表述是否合适，你公司以此作为商誉减值的理由之一是否合理。

## 五、关于业绩承诺

报告期内，你对新娱兄弟、宣诚科技、天芮经贸、东方国龙、浙江新长城动漫有限公司（以下简称“浙江新长城动漫”）、旗开软件 6 家子公司商誉计提合计 327,130,157.84 元的商誉减值损失，除天芮经贸以外，其余公司的商誉减值准备均为本期首次计提，以前年度未计提任何商誉减值准备。

我部注意到，前述 6 家公司中，除浙江新长城动漫、旗开软件（新娱兄弟控股子公司）以外，其余 4 家均存在业绩承诺，且业绩承诺期内累计利润完成率均接近 100%。2018 年度为 4 家子公司业绩承诺期结束后的首个会计年度，宣诚科技、东方国龙均全额计提了商誉减值准备，新娱兄弟、天芮经贸分别计提了 2.2 亿元、3,857 万元商誉减值准备，分别占其商誉原值的 46%、48%。诸暨美人鱼动漫有限公司系你公司 2014 年重组时同一控制下企业合并的收益法评估标的资产，未确认商誉，但也存在业绩承诺期间利润完成率接近 100% 的情形。

1. 请你公司以列表方式列示前述 5 家子公司（即新娱兄弟、宣诚科技、天芮经贸、东方国龙、美人鱼动漫）2018 年度净利润与 2017 年度净利润的对比情况，对于 2018 年度利润下滑的，请说明理由。

2. 请你公司说明前述 4 家子公司（不含美人鱼动漫）2018 年度执行商誉减值测试的关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值

时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，对于前期重组报告书中存在盈利预测的，请将本期商誉减值所依赖的关键参数与前期重组报告书中盈利预测所依赖的关键参数以列表方式进行比对，存在差异的，对差异原因予以说明。

3. 在第 2 问基础上，说明你公司收购 5 家子公司时进行收益法评估的各项假设是否发生重大不利变化、相关参数选取是否与实际不符；列表对比 5 家子公司 2018 年实际经营指标与购买时收益法评估下 2018 年预测经营指标的差异，变化幅度超过 30% 的，说明原因。

4. 请你公司结合 5 家子公司业绩承诺达标率接近 100%、业绩下滑的情况以及对第 3 问的答复，核查并说明是否存在可能导致 5 家子公司业绩承诺期财务报告追溯调整、可能进一步触发相关主体业绩补偿义务的期后事项，如是，进一步说明你公司对于业绩补偿责任的追责机制与风险控制措施。

5. 请公司独立财务顾问对上述问题发表核查意见，并对年报中 5 家子公司的盈利预测与前期重组报告书中数据的差异予以解释。

6. 浙江新长城动漫系你公司于 2017 年购入的资产，请参照前述第 1、2 问的要求对其商誉减值测试的具体测算过程予以说明。

## 六、关于迷你世界并表的会计处理

你公司于 2018 年 3 月 31 日披露《关于现金收购北京迷你世界文化交流有限公司 100% 股权的公告》，拟以 1.35 亿元现金收购北京迷你世界文化交流有限公司（简称“迷你世界”）100% 股权。年报显示，此项交易的工商变更登记已完成，但迷你世界尚未纳入你公司合并范围，主要原因为你公司至今未按《股权转让协议》约定支付第一期股权转让价款。你认为，虽然迷你世界股权过户手续及工商变

更登记已完成，但交易双方对《股权转让协议》的后续履约存在重大不确定因素，你公司并未对迷你世界达到实质控制。请你公司：

1. 说明你公司知悉无法对迷你世界形成控制的具体时点，导致你公司无法形成控制的原因是否于 2018 年半年报披露时已经发生。

2. 说明迷你世界目前是否正常经营，你对支付迷你世界股权转让款的后续安排。

3. 据前期公告，你对迷你世界的收购方案附有业绩承诺及补偿安排，2018 年度为业绩承诺期的首个会计年度。请你结合未将迷你世界并表的情况说明业绩承诺及补偿安排的执行是否已存在重大不确定性，你公司对此有何安排。《股权转让协议》中其他条款因迷你世界未并表而面临履约不确定性的，请你公司一并予以核实并说明应对方案。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 27 日