

关于对长城国际动漫游戏股份有限公司的 半年报问询函

公司部半年报问询函（2019）第 4 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 年半年度报告（以下简称“半年报”）事后审查中关注到如下事项：

一、关于调整收购对价会计处理的合规性

你公司半年报“经营情况讨论与分析”显示，你公司于报告期内确认营业外收入 2,821.25 万元，原因是前期收购的两家全资子公司 2017 年度利润存在需调整事项。其中，北京新娱兄弟网络科技有限公司 2017 年应扣减利润 1,094.40 万元，同时扣减已支付的股权收购款 1,931.43 万元；上海天芮经贸有限公司 2017 年应扣减利润 259 万元，同时扣减已支付的股权收购款 889.82 万元。请你公司：

1. 详细说明调减前述两家子公司 2017 年度利润的具体原因、扣减已支付股权收购款的计算过程、调减利润及扣减已支付股权收购款的相关会计处理。请结合企业会计准则的具体规定，说明前述会计处理是否涉及对 2017 年度、2018 年度财务报表进行追溯调整，说明你公司于 2019 年度确认营业外收入而非调整以前年度损益的合规性，同时请年审会计师发表核查意见；

2. 说明你公司拟对相关补偿款项实施的追偿措施。

二、关于持续经营能力

你公司 2018 年财务报告被审计机构出具带强调事项段的无保留审计意见，该强调事项段显示你公司持续经营相关的重大事项存在不确定性。具体而言，导致非标意见的事项涉及你公司流动负债高于流动资产、金融机构借款逾期、银行账号及子公司股权被冻结、大股东股权质押比例较高、已决仲裁尚未执行完毕、未决诉讼涉及金额较大等多项风险。2019 年半年报中，你公司披露了子公司新娱兄弟独家发行的页游《仙魔令》拟于下半年产生收益、滁州长城东方梦世界引进“网红高空玻璃桥”项目已于 7 月竣工、公司持续积极处置逾期借款等事项。请你公司：

1. 结合页游、动漫、实景娱乐等行业政策变化及发展趋势，进一步说明你公司提高持续经营能力和盈利能力的具体举措；

2. 结合你公司处置逾期借款及相关诉讼仲裁的最新进展、你公司流动负债与流动资产的变动情况，进一步说明你公司提高债务偿付能力的具体举措；

3. 除前述问题外，结合你公司实际经营情况，进一步说明你对导致持续经营能力存在重大不确定性的其他事项所采取的应对措施；

4. 你公司半年报财务报表附注“在建工程”余额为 1,246.78 万元，项目名称为“景观工程”，截至报告期末累计投入占预算的比例为 35.05%。请你公司说明该项景观工程与半年报中提及于 2019 年 7 月竣工的“滁州长城东方梦世界引进‘网红高空玻璃桥’项目”是否相关，如相关，请你公司说明判断其已达预定可使用状态的具体依据；如不相关，请你公司说明“网红高空玻璃桥项目”的具体会计核算科目和情况。

三、关于预付、应收、应付款项

你公司半年报财务报表附注“预付账款”显示，按预付对象归集的期末余额前五名预付款包括：上海国金租赁有限公司（以下简称“上海国金”）800万元，坏账准备170万元；天津游骑兵网络科技有限公司（以下简称“天津游骑兵”）360万元，坏账准备7.2万元；华潍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司（以下简称“华潍融资”）240万元，坏账准备4.8万元等。

1. 请你公司进一步说明你公司与上海国金、华潍融资存在的未决诉讼是否与前述预付款项存在关系；

2. 关于你公司对天津游骑兵的往来款项，除预付天津游骑兵的360万元以外，还存在对其的应付账款62.83万元。请你公司说明与天津游骑兵开展业务的具体情况，对天津游骑兵同时存在预付款项及应付款项的原因及合理性。

四、其他问题

请你公司自查定期报告中是否存在内容表述不清晰、数据勾稽关系不准确的情形，并及时予以更正。

请你公司就上述问题作出书面说明，并在2018年9月19日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及信息披露事项的，请及时履行信息披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年9月11日

