

关于对大连天神娱乐股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 215 号

大连天神娱乐股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、会计差错更正

1、你公司之子公司上海掌正网络科技有限公司（以下简称“掌正网络”）于 2017 年 9 月借入资金 2.1 亿元，又通过信托发放贷款 2.08 亿元。上述事项未做会计处理，你对 2017 年财务报表进行了追溯调整。

请你公司：

（1）详细说明上述借款发生的具体时间、利率、期限、抵押及担保、具体归还时间，是否履行了必要的内部审议程序和信息披露义务。

（2）结合掌正网络的经营状况、业务开展、资金需求及营运资金安排等情况，详细说明上述借款的必要性、用途。

（3）自查并说明上述借款的具体资金流向，是否存在被大股东非经营性占用的情形。请会计师进行核查并明确发表意见。

（4）对照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定及要求，说明

是否还存在其他需要进行财务信息更正及相关披露的情形。请会计师进行核查并明确发表意见。

二、并购基金

2、深圳泰悦投资中心（有限合伙）（以下简称“深圳泰悦”）、上海凯裔投资中心（有限合伙）（以下简称“上海凯裔”）、深圳浦睿投资中心（有限合伙）（以下简称“深圳浦睿”）、宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“乾坤问道”）、深圳天神中慧投资中心（有限合伙）（以下简称“天神中慧”）为你公司投资的并购基金，投资金额共计 8.875 亿元。

深圳泰悦持有口袋科技 51% 的股权，上海凯裔持有无锡新游 90% 的股权，深圳浦睿持有嗨乐影视 32% 的股权，乾坤问道持有工夫影业 15% 的股权，天神中慧持有微影时代 3.46% 的股权。前期你公司将上述并购基金作为可供出售金融资产核算，本期将深圳泰悦、上海凯裔、深圳浦睿和乾坤问道纳入合并报表范围，将天神中慧仍作为可供出售金融资产核算。

请你公司：

（1）结合并购基金设立的目的、各投资人的出资情况及所获得的权利、投委会权利分配的设计等方面，从权力和可变回报两方面详细说明本期对深圳泰悦、上海凯裔、深圳浦睿和乾坤问道形成控制并纳入合并报表范围的具体依据、形成控制的时点及合规性、前期作为可供出售金融资产核算的合规性；未将天神中慧纳入合并报表范围的具体依据及合规性。

(2) 详细说明口袋科技、无锡新游、嗨乐影视、工夫影业及微影时代 2018 年经审计净利润、利润承诺实现情况（如有），请结合上述情况详细说明将深圳泰悦、上海凯裔、深圳浦睿和乾坤问道纳入合并报表范围，对当期收入和净利润的影响金额，请详细说明剔除上述并购基金并表对净利润的影响，你公司现有主营业务的实际盈利状况及拟采取的改善公司持续盈利能力的经营计划、具体措施，并就经营风险做好充分的风险提示。

(3) 你公司对深圳泰悦确认商誉 4,314.8 万元、对上海凯裔确认商誉 9,952.12 万元及计提商誉减值准备 5,282.75 万元。请详细说明对深圳泰悦和上海凯裔确认商誉的具体依据、计算过程及准确性，对上海凯裔计提商誉减值准备的具体依据、计算过程，未对深圳泰悦计提商誉减值准备的具体原因及合理性。

(4) 你公司将嗨乐影视和工夫影业的股权作为长期股权投资核算，金额分别为 2.8 亿元和 2.74 亿元，减值准备余额分别为 1.09 亿元和 1,162.59 万元。请详细说明长期股权投资金额确认的准确性，嗨乐影视和工夫影业净利润大幅下降，你对嗨乐影视和工夫影业的股权计提减值准备的合理性及准确性。

(5) 因上述资产经营业绩不达预期，你将并购基金投资金额全额计提了减值准备。请详细说明本期对上述资产进行减值测试过程中关键参数的选取及合理性、关键参数与前期是否存在差异、差异的具体原因及合理性、计提减值准备的具体计算过程及准确性。

(6) 你公司就上述并购基金的优先级和和中间级出资份额确认

了 24.435 亿元的其他流动负债，相应的收益确认了 8,289.56 万元的其他带息负债利息，并就承担的超额损失确认了 15.09 亿元的营业外支出。请详细说明优先级和和中间级出资份额收益和超额损失的具体计算过程及准确性、上述事项的具体会计处理及合规性。

请会计师就上述事项进行核查并明确发表意见。

三、收购的资产

3、2019 年 3 月 6 日，你公司披露的《关于深交所关注函回复的公告》中显示，收购的雷尚科技 2015 年至 2017 年业绩承诺完成率为 103.88%；妙趣横生 2014 年至 2016 年业绩承诺完成率为 100.55%；幻想悦游 2016 年和 2017 年业绩承诺完成率分别为 102.6% 和 102.04%，2018 年净利润大幅下滑，业绩承诺未实现；合润传媒 2016 年至 2018 年业绩承诺完成率为 90.38%；一花科技 2016 年和 2017 年业绩承诺完成率分别为 107.82% 和 102.4%。2018 年净利润下滑，业绩承诺未实现。上述资产在业绩承诺期内大部分均为精准达标。

请你公司：

(1) 详细说明上述资产在业绩承诺期内的主要游戏名称、运营模式（自主运营、联合运营等）、收费方式（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等）、主要游戏的运营数据（包括主要游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等）及其变化情况、前五大客户及其变化情况，并说明收入确认是否谨慎、合理，业绩是否真实、可靠。

(2) 前期你公司对上述资产确认商誉 56.36 亿元，本期你公司

对上述资产计提商誉减值准备 40.07 亿元。请详细说明你公司对上述资产进行减值测试过程中关键参数的选取及合理性、关键参数与前期是否存在差异、差异的具体原因及合理性、计提减值准备的具体计算过程及准确性。

(3) 你公司对一花科技确认业绩补偿款 4.76 亿元，该金额与应付一花科技股权收购款一致。幻想悦游和合润传媒业绩承诺均未完成，你公司未确认业绩补偿款。请详细说明一花科技业绩补偿款的具体计算过程及准确性，对上述资产业绩补偿款做不同会计处理的合规性及合理性，你公司拟采取的保障业绩承诺补偿完成的具体措施。

请会计师就上述事项进行核查并明确发表意见。

四、对外投资

4、本期你公司新增可供出售金融资产 1.3 亿元，共计 10 个项目；新增长期股权投资 1.06 亿元，共计 4 个项目。请详细说明你公司对上述投资履行的内部审议程序和信息披露义务。

5、报告期末，你公司按成本计量的可供出售金融资产账面余额 13.33 亿元，长期股权投资账面余额 23.2 亿元，本期计提可供出售金融资产减值准备 2.5 亿元，计提长期股权投资减值准备 10.08 亿元。

(1) 请详细说明你公司进行减值测试过程中关键参数的选取及合理性、关键参数与前期是否存在差异、差异的具体原因及合理性、计提减值准备的具体计算过程及准确性。

(2) 请结合对外投资的内部控制制度及执行情况、上述对外投资的具体情况 & 减值准备计提情况，详细说明你公司对外投资的内部

控制是否审慎、安全、有效。如否，请说明后续你公司拟采取的改善措施。

(3) 本期已将深圳泰悦、上海凯裔、深圳浦睿和乾坤问道纳入合并报表范围，请说明期末按成本计量的可供出售金融资产账面余额仍包含了上述并购基金的准确性。

请会计师就上述事项进行核查并明确发表意见。

6、本期你公司发生了以下关联交易：北京天神互动科技有限公司以 4,500 万元受让共青城容信顺盈投资管理合伙企业(有限合伙)持有的北京新美互通科技有限公司 2.475%股权，股权转让款已支付；北京乾坤翰海资本投资管理有限公司以 3,213 万元受让周立军持有的北京蓝鲸时代科技有限公司 6.426%股权，股权转让款已支付。

请你公司：

(1) 详细说明上述交易的具体进展、履行的内部审议程序和信息披露义务。

(2) 详细说明上述交易的定价依据、交易价格与账面值是否存在重大差异，如是，请详细说明差异的原因及合理性。

(3) 详细说明股权交割是否已经完成，如否，请详细说明未完成的具体原因，核查并说明上述交易是否具有商业实质、是否存在被关联方非经营性占用的情形。请会计师进行核查并明确发表意见。

五、财务报表其他事项

7、你公司存在多项重大诉讼，其中杭州银行股份有限公司文创支行合同纠纷 9,633.2 万元、华鑫国际信托有限公司股票收益权转让

和回购合同纠纷 1.41 亿元、中信银行股份有限公司北京总行营业部合同纠纷 1,251.69 万元、江苏银行股份有限公司北京分行营业部合同纠纷 4,069.4 万元。上述诉讼均已达成调解或正在执行中，你公司未计提预计负债。

请你公司：

(1) 详细说明上述诉讼发生的具体时间、是否及时履行了信息披露义务。

(2) 详细说明未计提预计负债的具体原因、是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师进行核查并明确发表意见。

8、你公司有息负债 16.28 亿元，其中短期借款 5.68 亿元，一年内到期的非流动性负债 6,394.26 万元，应付债券 9.96 亿元。本期你公司利息支出 1.57 亿元。截至期末，你公司流动比率 0.63，较上年同期下降 38.25%，速动比率 0.56，较上年同期下降 26.13%，偿债能力大幅下降。请详细说明你公司债务逾期的具体情况、应对偿债风险拟采取的具体措施，并就偿债风险做好充分的风险提示。

9、本期你公司销售费用 3.31 亿元，较上年同期增加 41.04%，主要是推广费增加；你公司营业收入 25.99 亿元，较上年同期下降 16.2%。请详细说明销售费用与营业收入变动不匹配的原因及合理性。

10、本期末，你公司预付账款 2.04 亿元，较上年同期增加 40.38%，其他应收款—暂借款 4.13 亿元。请详细说明预付账款大幅增加的原因及合理性、预付账款和其他应收款—暂借款是否具有商业实质、是否存在被非经营性占用的情形。请会计师进行核查并明确发表意见。

11、本期股权激励第三个解锁期解锁条件未能达成，你公司就回购限制性股票确认回购费用支出 2,226.67 万元。请你公司详细说明回购费用的具体计算过程及准确性、相关会计处理的合规性。请会计师进行核查并明确发表意见。

12、请你公司全面梳理并自查非经营性往来款、对外担保、银行账户冻结等情况，说明是否存在非经营性资金占用、违规担保及主要银行账户冻结等《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条和第 13.3.2 条规定的事项。

六、 审计意见

13、会计师对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见。形成保留意见涉及的事项是：（1）由于系统缺陷，会计师无法就口袋科技 1.72 亿元资产和 724.56 万元负债的准确性获取适当审计证据，以确定是否有必要对相关金额进行调整。；（2）由于系统缺陷，会计师无法就助贷业务本金 1.03 亿元和收入 1,648.44 万元获取适当的审计证据，以确定是否有必要对相关金额进行调整。

请会计师：

（1）详细说明就保留意见涉及的事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据及认定其不充分适当的具体依据。

（2）根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》相关规定，结合前述需要你们核查并发表明确意见的事项、对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关账户或交易的重要性水平的评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，

详细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报大连证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 24 日