

关于对长城国际动漫游戏股份有限公司 2019 年度年报问询函的回复

中天运[2020]审字第 90480 号附 2 号

深圳证券交易所：

我们收到由长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“公司”或“长城动漫”）转来的贵所对长城动漫 2019 年年度报告的信息披露监管问询函（公司部年报问询函〔2020〕第 199 号），对部分需要会计师回复的问题，我们进行了审慎核查，现回复如下：

问题一、你公司本年度财务报告被中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）出具无法表示意见的审计报告，无法表示意见主要涉及以下事项：事项一：因你公司人员离职、业务停滞、连续亏损、资不抵债等，你公司持续经营存在重大不确定性；……

……

（二）就事项一，年报显示你公司游戏板块主要子公司北京新娱在 2019 年因资金短缺人员离职经营业务停滞，全年营收同比下关于 44%；你公司动漫板块主要子公司杭州东方国龙影视动画有限公司（以下简称“东方国龙”）、湖南宏梦卡通传播有限公司（以下简称“湖南宏梦卡通”）、诸暨美人鱼动漫有限公司（以下简称“诸暨美人鱼”）等全年基本处于停业状态，几乎没有收入；你公司动漫衍生产品销售公司上海天芮，资金短缺，人员离职，业务大幅度萎缩，全年营收同比下降 85%。

请你公司：

（1）结合上述业务停滞、人员流失、收入锐减、资金短缺等经营现状，再次审慎评估你公司的持续经营能力，补充说明你公司以持续经营为基础编制财务报表的合理性及会计依据，是否符合《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》的相关要求。请你公司年审会计师核查并出具专项意见；

一、公司回复

公司针对上述业务停滞、人员流失、收入锐减、资金短缺等经营现状，结合公司及子公司的实际状况，已采取或拟采取如下持续改进措施以改善经营现状，具体有：

1、公司已加强对北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）内部控制，并针对新娱兄弟及旗下核心资产 51wan 网站恢复运营和运营规划：为了更好地适应市场，也在尝试摸索着全新的商业模式，让 51wan 走出自己全新的路线。新娱兄弟与新合作运营团队达成 51wan 运营协议，将对 51wan 进行全面的系统升级。新平台以打造全新的 51wan 泛娱乐综合平台为目标，集合游戏、影视、旅游三大业务为一体，并以构建打通游戏、动漫、影视、旅游等多种文创业务领域的互动娱乐生态体系为目标，多种文化创意产品体验的创新业态模式提供了良好的市场模板。

2、公司已加强对上海天芮经贸有限公司（以下简称“上海天芮”）内部控制，长城动漫做为母公司，已于 2020 年 6 月 1 日发函给负责人洪永刚，要求：立即对上海天芮应收账款进行催收，如未取得实质进展，董事会将请律师介入处理。要求上海天芮向母公司提供详细库存物品清单，将所有库存物品运至母公司指定地点存放等等。

3、滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司正常运营，收入较上年同比上升，且公司将加强滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司管理，重点推进滁州长城梦世界景区，三、四期办理相关产权，着手建设有关项目，落实兑现返税奖补及其它收入，宣传推广增加知名度从而增加客流提高营收。

4、公司加强对杭州东方国龙影视动画有限公司、湖南宏梦卡通传播有限公司、诸暨美人鱼动漫有限公司等动漫子公司存在动画片、商标等知识产权，公司已加强对上述子公司的管理，并将积极对动漫片库进行发行。同时，公司拟整体在江西等地打造“长城国际动漫电竞直播产业园”（动漫电竞直播综合体基地）。

5、公司计划利用网红直播带货和利用电商平台，销售子公司上海天芮和杭州新长城等公司动漫衍生品：玩具等。长城动漫即将与网红 MCN 机构合作，输出动漫作品、（搞笑）短视频等内容，与某短视平台及商城合作，打造区块链应用，预计将对公司未来营收有帮助。

由于上述改善公司持续经营能力方案其实施效果的滞后性，根据公司 2020 年半年度业绩预告显示，报告期内，公司归属于上市公司股东的净利润为亏损 3700 万元~4700 万元。但随着以上各项措施方案的有力执行，截至本问询函回复之日，公司上述重要子公司经营情况已在不同程度上得改善，尤其是滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司在疫情结束后，经营状况已较去年同期有明显改善。

综上所述，公司目前已基本解决业务停滞、人员流失、收入锐减、资金短缺等

问题，公司利用网红直播带货和电商平台等方式销售公司的动漫衍生品、玩具等工作也已开展；在报表层面，公司的现金流正常、公司员工工资正常发放，且各公司财务人员全部在位；公司经营团队正通过切实可行的方式努力引入资金和人才，增强了公司持续经营的能力；同时，公司与外部债权人一直保持着密切良好的沟通，公司各项工作正顺利有序的开展，公司具备持续经营的能力。公司以持续经营为基础编制财务报表具有合理性，会计依据充分，符合《企业会计准则第30号—财务报表列报》的相关要求。

二、会计师回复

（一）从2019年年报的相关数据来看，长城动漫人员严重流失，业务基本处于停滞状态；长城动漫2019年度归属于母公司净利润为-40,810.42万元，已连续两年亏损；截止2019年12月31日归属于母公司股东权益合计为-35,864.07万元，尚有53,088.27万元债务本息逾期未归还；因债务逾期及其他事项，长城动漫涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被冻结。

（二）从2020年上半年的实际运行来看，如2019年年报披露以及本次年报问询函公司的回复所述，长城动漫管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，相应地也采取了诸多实际行动。但从公司2020年7月15日公告的2020年半年度业绩预告来看，“报告期内，由于疫情影响以及北京新娱和上海天芮人员大量流失，业务严重萎缩，收入同比下降分别约为100%和75.92%；滁州创意园因疫情情况影响，净利润同比下降约70.75%”，公司预计2020年上半亏损3700万元至4700万元。

综合上述两点，我们认为，虽然公司在积极采取各种措施来改善公司的经营状况，但公司持续经营能力仍存在不确定性。

问题三、你公司本年度内部控制被年审会计师出具否定意见的内控审计报告，否定意见主要为内控控制以下方面存在重大缺陷：……

……

（三）关于事项四，请结合你公司对子公司人员、财务、业务及重大事项等安排，逐家说明你公司是否存在对重要子公司失去控制的风险及判断依据；若是，请说明开始失控的时点以及将相关子公司纳入你公司合并报表编制范围是否符合会计准则的规定。同时请年审会计师核查并发表明确意见；

一、公司回复

1、关于公司对北京新娱是否存在失去控制的风险及判断依据。

公司按照《公司章程》、《子公司管理制度》等相关制度的规定对北京新娱施以控制，北京新娱在关键管理人员任免、财务管理、业务政策制订及重大事项安排方面均由公司决定或经公司授权后决定，公司形成了对北京新娱的有效管理和控制，故公司对北京新娱不存在失去控制的风险。

2、关于公司对上海天芮是否存在失去控制的风险及判断依据。

公司按照《公司章程》、《子公司管理制度》等相关制度的规定对北京新娱施以控制，上海天芮在关键管理人员任免、财务管理、业务政策制订及重大事项安排方面均由公司决定或经公司授权后决定，公司形成了对上海天芮的有效管理和控制，故公司对上海天芮不存在失去控制的风险。

综上所述，公司对重要子公司均按照《公司章程》、《子公司管理制度》的规定施以有效控制，公司管理层及财务人员可随时去往重要子公司查看子公司经营情况及其财务情况，各子公司定期向公司发送财务报表，公司与子公司工作正常交接，且公司内审保持对重要子公司进行监督控制。公司不存在对重要子公司失去控制的风险。

二、会计师回复

从上海天芮及北京新娱的章程来看，该两个子公司关键管理人员如执行董事、非职工代表的监事均由长城动漫委派，从实际运行来看，两个子公司的月度、季度、中期、年度财务报表、及财务预算需经长城动漫财务部审核，公司管理层及财务人员可随时去往重要子公司查看子公司经营情况及其财务情况。

我们认为，长城动漫对上海天芮、北京新娱仍具有控制权，该两子公司产生的诸多问题，是由于长城动漫管理不力造成的。

问题四、年报显示，你公司于2019年11月5日、2020年6月24日两次进行会计差错更正，并对2017年、2018年年报进行追溯调整，两次更正后调增2017年净利润1,674.99万元且不影响2018年的利润表科目。此外，你公司于2015年现金购买北京新娱（业绩承诺期为2014年至2017年）、上海天芮（业绩承诺期为2015年至2017年）时，上述子公司原股东做出了相应的业绩承诺。

请你公司说明前述会计差错更正是否将触发上述子公司原股东2017年的补偿义务；如是，请结合该业绩补偿的可回收性说明上述追溯调整是否已考虑了相关

业绩补偿义务的影响，并说明相关业绩补偿的履行进展情况。同时请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

1、根据公司与北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“北京新娱”）原股东签订的股权转让协议，出让人承诺北京新娱 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润(扣非后净利润)分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元。收购对价为 50,000 万元。若北京新娱 2014 年、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿。

2019 年 11 月 5 日，公司收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（成稽调查 2019055 号、成稽调查 2019056 号、成稽调查 2019058 号、成稽调查 2019060 号）；2020 年 5 月 19 日，中国证券监督管理委员会四川监管局于发布了《行政处罚决定书》（【2020】3、4、5、6、7、8、9 号）。公司基于上述事项对前期会计差错进行更正。

北京新娱于 2017 年度在公司体外（由李某某代付）支付了广告推广费 7,874.724.50 元；武侠页游-《大侠》研发费用挂账，未计入到研发费用中的金额为 3,030.000.00 元。上述两项合计 10,904.724.50 元。北京新娱 2017 年当年的扣非后净利润为 8,535.63 万元，经会计差错更正调减净利润 1,090.47 万元后实际完成扣非后净利润 7,445.16 万元，未达到其承诺的 2017 年净利润 8,450 万元，因此触发北京新娱原股东 2017 年的业绩承诺补偿义务。经计算北京新娱原股东应补偿公司股权款 1,922.32 万元；同时，冲销本公司已经计提北京新娱职工完成利润目标薪酬奖励 123.05 万元。公司就该业绩承诺补偿事项于 2019 年 12 月 16 日与北京新娱原股东达成一致，由其执行事务合伙人李嘉嘉为授权代表清偿相关债务，经抵消后，李某某应向公司支付剩余款项 7,059,586.61 元，该笔款项已于 2019

年 12 月到账。北京新娱原股东已履行完毕相应业绩补偿义务。

2、根据公司与上海天芮经贸有限公司（以下简称“上海天芮”）原股东签订的股权转让协议的规定：基础收购对价为 8,100 万元，转让人承诺上海天芮 2015 年度、2016 年度、2017 年度实现净利润分别为 900 万元、1,125 万元、1,407 万元，长城动漫前 4 期共支付股权款 6,480 万元，受让人应在上海天芮 2017 年度审计报告出具之日起 30 日内向出让人支付第五期股权转让价款。

2019 年 11 月 5 日，公司收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（成稽调查 2019055 号、成稽调查 2019056 号、成稽调查 2019058 号、成稽调查 2019060 号）；2020 年 5 月 19 日，中国证券监督管理委员会四川监管局于发布了《行政处罚决定书》（【2020】3、4、5、6、7、8、9 号）。公司基于上述事项对前期会计差错进行更正。

上海天芮总经理洪某某以自有资金通过其控制的上海勇铝有限公司等公司虚增收入 6,021,525.97 元虚增成本 3,039,238.15 元，共虚增利润 2,982,287.82 元。

上海天芮 2015 年、2016 年实际完成净利润分别为 975.07 万元、256.72 万元；2017 年度当年的扣非后净利润为 1,998.97 万元，经会计差错更正调减净利润 298.23 万元后实际完成扣非后净利润 1700.04 万元。上海天芮上述三年净利润平均值为 977.28 万元，未达到上海天芮原股东所承诺的三年净利润平均值 1,144 万元，因此触发上海天芮的补偿义务。根据原股权转让协议，上海天芮原股东 2017 年应补偿股权款 1,799.40 万元。上海天芮原股东已履行完毕相应业绩补偿义务。

二、会计师回复

2019 年 11 月 5 日，长城动漫收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（成稽调查 2019055 号、成稽调查 2019056 号、成稽调查 2019058 号、成稽调查 2019060 号）。中国证券监督管理委员会四川监管局于 2020 年 5 月 19 日发布了《行政处罚决定书》（【2020】3、4、5、6、7、8、9 号）。上述前期差错更正是基于《行政处罚决定书》进行调整的，涉及子公司为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”），均触发

两家子公司原股东 2017 年的补偿义务，追溯调整已经考虑业绩补偿的影响。

（一）核查程序

- 1、检查前期差错更正数据与四川证监会行政处罚决定书是否存在差异；
- 2、复核债权债务重组协议书等相关资料；
- 3、检查债权债务重组协议书与实际账务处理是否一致；
- 4、检查银行回单、银行对账单等原始凭证；
- 5、结合年审中执行的审计程序及获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

（二）核查结果

事项 1：根据长城动漫与新娱兄弟原股东海南一诺投资中心（有限合伙）签订的股权转让协议，出让人承诺新娱兄弟 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣非后净利润）分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元。收购对价为 50,000 万元。若新娱兄弟 2014 年、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿。根据双方签定的股权转让协议，上述调整导致新娱兄弟 2017 年度业绩未完成，经计算新娱兄弟应补偿公司股权款 1,922.32.00 万元。同时，冲销本公司已经计提新娱兄弟职工完成利润目标薪酬奖励 123.05 万元。

履行进度：2019 年 12 月 16 日，长城动漫、海南一诺投资中心（有限合伙）、陈元元（新娱兄弟法定代表人）、李嘉嘉、新娱兄弟签订《债权债务重组协议书》，因海南一诺投资中心（有限合伙）已于 2018 年注销，该笔补偿价款由其执行事务合伙人李嘉嘉为授权代表进行清偿。

1、债务确认

各方确认，截至 2019 年 12 月 11 日，海南一诺投资中心（有限合伙）应支付补偿款 19,223,200.00 元；新娱兄弟对李嘉嘉负有的债务金额为 7,874,724.50 元；长城动漫对陈元元负有的债务金额为 4,288,888.89 元。

2、债务重组

自《债权债务重组协议书》签订之日起，李嘉嘉将其对新娱兄弟确认的债权转让给海南一诺投资中心（有限合伙），同时债务人转为长城动漫；陈元元将其对长城动漫所拥有的债权转让给海南一诺投资中心（有限合伙），同时债务人转为长城动漫。经过以上债务重组，长城动漫与陈元元、李嘉嘉与新娱兄弟双方的债权

债务结清，长城动漫对海南一诺投资中心（有限合伙）所负债务为 12,163,613.39 元。

3、债务抵消及支付

自《债权债务重组协议书》签订之日起，长城动漫与海南一诺投资中心（有限合伙）双方同意，将双方所负债权进行抵消，抵消后海南一诺投资中心（有限合伙）对长城动漫所负债务剩余金额为 7,059,586.61 元。海南一诺投资中心（有限合伙）同意于《债权债务重组协议书》签订的十个工作日之内将剩余债务支付至长城动漫指定的银行账户中。2019 年 11 月，支付给长城动漫 100,000.00 元，2019 年 12 月 16 日支付 5,000,000.00 元，2019 年 12 月 17 日支付 1,959,586.61 元。上述款项已经全部结清。

事项 2：天芮经贸 2017 年度当年的扣非后净利润为 1,998.97 万元，本次调减净利润 298.23 万元，调整后 2017 年扣非后净利润为 1,700.74 万元，根据原股权转让协议，出让人 2017 年应补偿股权款 1,799.40 万元，已确认补偿 781.06 万元，本次确认 2017 年补偿股权款 1,018.33 万元。

履行进度：截至 2019 年 12 月 31 日，长城动漫尚欠上海天芮原股东洪永刚、刘薇股权款合计金额为 1,058.93 万元，冲抵应收补偿股权款 1,018.33 万元，长城动漫尚欠原股东补偿款 40.61 万元。

问题五、年报显示，期末你公司存在账面价值合计为 6.37 亿元所有权受限的资产，大于你公司总资产账面价值 5.04 亿元，受限资产主要为长期股权投资、无形资产及固定资产等。其中，你公司 17 个银行账户被冻结，冻结银行账户余额为 78.08 万元，其中 5 个账户为上海天芮、北京新娱等重要子公司的基本户；你对 7 个全资子公司股权被冻结，包括但不限于重要子公司上海天芮、北京新娱等。……

……

（三）请你公司结合《企业会计准则第 13 号——或有事项》等规定，说明你对相关诉讼案件预计负债的估计依据、计提比例以及充分性，是否存在其他应计提预计负债而未计提的情形。同时请年审会计师核查并发表明确意见；

一、公司回复

公司相关诉讼案件预计负债于 2019 年度由安徽中安、胥敬连、王娇三部分组成。安徽省中安金融资产管理股份有限公司为长城动漫债权公司，截止至财务报

表签发日，诉讼正处于一审审理中，由于律师认为可考虑与原告调解、和解，尽量降低违约金，因此基于谨慎性原则，公司与审计事务所沟通一致认为长城动漫存在债务逾期现象，应以实际逾期金额及逾期日期计提违约金。截止 2019 年 12 月 31 日，安徽中安诉讼事项预计产生违约金 9,646,281.00 元；同时，公司基于谨慎性原则按胥敬连和王娇劳动仲裁诉求金额进入预计负债科目，胥敬连要求支付解除劳动合同经济补偿金 163,350 元、2018 年及 2019 年应休未休年休假工资 16,386.2 元、加班工资 1,621.55 元、未提前三十日书面解除劳动合同需要额外支付一个月工资 9,900 元，王娇要求支付经济补偿金 67,850 元、2018 年及 2019 年未休年休假工资 9765.52 元、加班工资 2933.05 元、未提前三十日书面通知解除劳动合同需要额外支付一个月工资 5900 元。综上，公司已对相关诉讼案件预计负债按 100%进行充分计提。除此之外，公司不存在其他应计提预计负债而未计提的情形。

二、会计师回复

（一）核查程序：

- 1、与管理层进行沟通，并就相关诉讼案件进行了解，对相关诉讼案件进程进行了解，获取与诉讼相关的案件资料；
- 2、对长城动漫常年法律顾问胡正广律师及诉讼代理律师事务所北京炜衡（杭州）律师事务所执行了函证程序；
- 3、通过网络平台（天眼查、裁判文书网）对长城动漫诉讼情况进行了解、统计，判断是否存在应计提预计负债的情况；
- 4、复核年审中执行的关于相关诉讼案件预计负债的审计程序；
- 5、结合年审中执行的审计程序及已获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

（二）核查意见：

1、担保事项

长城动漫 2018 年对母公司长城集团与翁某 1 亿元民间借贷进行违规担保，2019 年 1 月浙江省杭州市中级人民法院、杭州市西湖区人民法院主持调解，长城集团按协议承担本金及利息，长城动漫承担连带清偿。根据“《企业会计准则第 13 号——或有事项》第四条与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（三）该义务的金额能够可靠地计量。”由于该担保事项长城动漫承担的义务金额无法可靠地计量，因此未计提预计负债。

2、诉讼事项

长城动漫 2019 年审计报告中披露的诉讼事项包括已决仲裁、已决诉讼、未决诉讼。

（1）已决仲裁、已决诉讼

截止至财务报表签发日，长城动漫 2019 年涉及到的已决仲裁、已决诉讼，已按照判决结果计提罚息、利息以及经济补偿金，根据债权性质，在相应长期应付款、应付利息、其他应付款等科目进行披露。其中，王娇及胥敬连经济补偿金，一审仲裁时间为 2019 年 12 月，长城动漫不服提出上诉，因此在预计负债中披露，2020 年 4 月 26 日根据长城动漫代表律师回函结果确认裁决已生效。

（2）未决诉讼

长城动漫 2019 年未决诉讼对方公司包括上海国金租赁有限公司、华潍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司、安徽省中安金融资产管理股份有限公司、上海天慧婴童用品有限公司、汕头市祥佳塑料玩具有限公司共计 5 家公司。

1) 上海国金租赁有限公司、华潍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司为长城动漫子公司滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司（以下简称“滁州创意园”）

债权公司，截止至财务报表签发日，诉讼正处于二审审理阶段，2019 年财务报表已按照一审判决结果进行计提罚息、利息、律师费用等，根据债权性质，在长期应付款科目进行披露，两家具体计提的金额如下：

贷款单位	金额	备注
上海国金租赁有限公司	16,430,634.36	违约利息
	500,000.00	律师代理费
小计	16,930,634.36	
华潍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司	1,393,211.39	违约利息
	52,500.00	律师代理费
小计	1,445,711.39	

2) 安徽省中安金融资产管理股份有限公司（以下简称“安徽中金”）为长城动漫债权公司，截止至财务报表签发日，诉讼正处于一审审理中，安徽省中安金融资产管理股份有限公司诉讼请求主要为：A. 长城国际动漫游戏股份公司支付债权总额未清偿部分共计 201,329,509.86 元、重组补偿金 4,802,777.78 元（安徽中金（债权人）与长城动漫（债务人）的债权源于安徽中金与长城动漫原债权人签订了《债权收购协议》，同时，长城动漫与安徽中金基于债权收购协议签订了《债务重组协议》，并于 2017 年 12 月 15 日在《中国证券报》及巨潮资讯网上公布了《关于公司债务重组的公告》（公告编号：2017-083）对该债务重组事项履行了信息披露义务。该项债务重组的主要方式为长城动漫（债务人）与中安资产（债权人）、长城集团（连带保证人一）、赵锐勇（连带保证人二）、赵非凡（连带保证人三）、杨逸沙（连带保证人四）六方签订债务重组协议，对长城动漫部分债务共计 201,329,509.86 元进行债务重组融资，重组金额为 200,000,000 元整。长城集团、长城集团实际控制人父子赵锐勇、赵非凡和杨逸沙作为连带保证人对此交易承担连带保证责任。同时，长城动漫子公司滁州创意园以 100% 的股权对此交易提供质押担保。合同中的重组补偿金即为安徽中金根据重组债务金额应收到的收益。

该重组补偿金暂计算至 2018 年 12 月 28 日，具体计算标准以合同约定为准，请求判至款项实际付清之日止）、违约金 45,178,342.01 元（以 201,329,509.86 元为基数，按照日万分之六标准计算，自 2017 年 12 月 29 日起暂计算至 2019 年 1 月 7 日，请求判至款项实际付清之日止）。长城动漫 2019 年财务报表已按照合同规定付款进度计提重组补偿金，在长期应付款、应付利息科目进行披露，其中，安徽省中安金融资产管理股份有限公司要求违约金以债权标的金额为计提基数，计提开始日为债权风险转移日。我们认为长城动漫虽然存在债务逾期现象，但应以实际逾期金额及逾期日期计提违约金，通过与代表律师沟通，律师认为可考虑与原告调解、和解，尽量降低违约金，因此基于谨慎性原则，2019 年已逾期本金金额及逾期时间开始日计提违约金，预计负债计算公式如下：

逾期金额	利率	开始时间	截止日	2019 逾期天数	2019 罚息
4,802,777.78	0.06%	2018-12-28	2019-12-31	369.00	1,063,335.00
24,750,000.00	0.06%	2019-3-28	2019-12-31	279.00	4,143,150.00
24,370,000.00	0.06%	2019-6-28	2019-12-31	187.00	2,734,314.00
23,884,444.44	0.06%	2019-9-28	2019-12-31	95.00	1,361,413.33
143,361,944.44	0.06%	2019-12-28	2019-12-31	4.00	344,068.67
合计					9,646,281.00

3) 上海天芮主要诉讼分别为汕头市祥佳塑料玩具有限公司货款纠纷、上海天慧婴童用品有限公司货款纠纷及上海春升货运有限公司仓储纠纷。

审计人员对上海天芮主要负责人洪永刚多次进行访谈，洪永刚在访谈中就以上纠纷事项进行逐一解释，其中上海天慧婴童用品有限公司（以下简称：上海天慧）诉讼主要是由于上海天慧管理人员陈胜离职前对应收款进行追回，要求上海天芮支付全部货款，上海天芮存库中存在大量上海天慧玩具被超市退回的货物，根据以前年度的合同及询证函，上海天芮要求上海天慧进行退货后支付。目前该案件已到二审审理阶段。汕头市祥佳塑料玩具有限公司（以下简称：祥佳塑料）

货款纠纷相关事项同上海天慧基本一致。目前该案件正在一审审理中。上海春升货运有限公司（春升货运）仓储纠纷主要为春升货运要求上海天芮支付仓储及物流费用，上海天芮主张春升货运管理造成大量货物丢失。目前该案件已经二审判决，判决要求春升货运返还货物后上海天芮支付相应款项。二审判决中，上海天芮主要需支付约 40 多万元，目前春升货运纠纷案件尚在执行阶段，春生货运已申请执行，上海天芮要求双方明确存货损失，赔偿后支付租金，法院已进行一次调解，未强制执行，双方仍在调解协商过程。由于最终支付金额需要扣减存货损失，而存货损失金额无法可靠计量，公司暂未计提预计负债。

我们认为，上海天慧、祥佳塑料相关诉讼，按照上海天芮管理流程、货物实际入库财务应进行暂估处理，相关事项应已入账。由于春升货运管理造成存货丢失的金额远大于春升货运主张的仓储费用，同时在各个年度实际盘点后上海天芮已按照实际盘点情况对存货进行盘亏或存货减值处理。因此不存在需要计提预计负债的情形。对于诉讼违约金等事项等相关金额无法可靠计量，不存在需要计提预计负债的情形。

问题六、年报显示，报告期内你公司计提商誉减值准备 2.71 亿元，减值后你公司期末商誉账面价值为 6.33 亿元。请你公司说明：

（一）商誉所在资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致；如果资产组或资产组组合的构成发生变化，请说明导致其变化的主要事实与依据；

（二）商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如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）确定依据等信息；如果前述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息明显不一致，请补充披露存在的差异及其原因；

（三）结合你公司各重要子公司与财务报表相关的内部缺陷、经营情况、盈利预测等，说明你公司本年度计提的商誉减值是否充分；

（四）请你公司年审会计师就上述全部问题核查并发表意见；

事项（一）、商誉所在资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致；如果资产组或资产组组合的构成发生变化，请说明导致其变化的主要事实与依据；

公司回复：

本次商誉所在资产组或资产组组合涉及北京新娱兄弟网络科技有限公司资产组、杭州宣诚科技有限公司资产组、上海天芮经贸有限公司资产组。

1、北京新娱兄弟网络科技有限公司：2018 年度资产组构成为经营性的设备类资产及其他无形资产，2019 年度也为经营性的设备类资产及其他无形资产。

2、杭州宣诚科技有限公司：2018 年度资产组包括的流动资产、固定资产、无形资产、流动负债，2019 年度为经营性设备类资产及其他无形资产。

3、上海天芮经贸有限公司：2018 年度资产组包括的流动资产、固定资产、无形资产、流动负债，2019 年度为经营性设备类资产及其他无形资产。

北京新娱兄弟网络科技有限公司资产组的构成未发生变化。考虑到 2018 年杭州宣诚科技有限公司和上海天芮经贸有限公司资产组的构成包含非经营性资产，同时考虑与北京新娱兄弟网络科技有限公司资产组在资产组识别和界定的统一性，杭州宣诚科技有限公司和上海天芮经贸有限公司的资产组的构成变化为经营性设备类资产及其他无形资产。

事项（二）、商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如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）确定依据等信息；如果前述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息明显不一致，请补充披露存在的差异及其原因；

公司回复：

1、北京新娱兄弟网络科技有限公司

（1）评估方法的选择

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。资产存在减值迹象的，应估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与

资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组涉及公司 2019 年下半年营业收入大幅下降、2020 年 1 月份停止经营、2020 年 2 月网游平台服务器关停，评估现场工作时除 1 名代账会计和 1 名行政人员外，其他人员均已离职。同时委托人与个人（新经营团队）签订了《合作协议》，就北京新娱兄弟网络科技有限公司旗下的“51wan.com”开展合作，我们电话访谈新经营团队市场部的负责人，了解到新经营团队未与原经营团队进行过沟通，新经营团队仅取得了“51wan.com”域名的使用权。

因原经营团队人员均已离职，资产组涉及公司原有设备、游戏软件等资产是否可以在新团队继续运营存在重大不确定性，故不适用收益法计算未来现金流量的现值。结合本次评估目的和评估对象的特点，本次评估采用市场法计算公允价值减处置费用的净额，以确定资产组在评估基准日的可收回金额。

（2）公允价值减去处置费用后的净额计算参数

A、固定资产—设备

委托评估设备为电子设备，本次评估采用公允价值扣减处置费用作为可收回金额。电子设备的公允价值采用市场法测算，适用公式如下：

设备可收回金额=公允价值-处置费用

委评设备无需拆除和包装，处置费用为相关税费。

B、无形资产—其他无形资产

无形资产主要为 2 项办公友软件、25 项游戏软件和 14 项网络域名。原经营团队人员离职，网络游戏平台及游戏软件已停止运营，评估人员通过网络搜索也查询不到目前存在运营的信息。

因资产组可预计的未来无法恢复经营且办公软件无变现能力，故办公软件可收回金额评估为零。对于已停止运营游戏软件，一方面由于未来技术人员和运营人员能否得到配备存在不确定性、未来能否重新运营存在重大不确定性，故无法采用收益法评估；另一方面游戏类软件不存在活跃的二手交易市场，在缺少原经

营团队和开发人员支持的情况下难以完成转让，故无法采用市场法评估，因此本次评估暂以账面值作为评估值。对于网络域名本次按市场法进行评估。

（3）重要假设及其合理理由

A、交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行评估。

B、公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

C、资产组不能持续经营假设：资产组涉及公司 2019 年下半年营业收入大幅下降、2020 年 1 月份停止经营、2020 年 2 月网游平台服务器关停，原经营团队离职。鉴于上述原因，资产组已经不能持续经营。

（4）与形成商誉时或以前年度商誉减值测试差异及其原因

形成商誉时或以前年度商誉减值测试以持续经营为假设，采用未来现金流量折现法进行测试。

2019 年测试时资产组已经不能持续经营，故采用公允价值减去处置费用后的净额进行测试。

形成商誉时或以前年度商誉减值测试涉及的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等参数在 2019 年测试时均无法适用。

2、杭州宣诚科技有限公司

（1）评估方法的选择

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。资产存在减值迹象的，应估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

自 2018 年 3 月起资产组涉及公司未开展任何业务、未取得营业收入，同时据委托人介绍资产组涉及公司法定代表人失联、无工作人员，故不适用收益法计算未来现金流量的现值。结合本次评估目的和评估对象的特点，本次评估采用市场法计算公允价值减处置费用的净额，以确定资产组在评估基准日的可收回金额。

（2）公允价值减去处置费用后的净额计算参数

A、固定资产—设备

委托评估设备为电子设备，本次评估采用公允价值扣减处置费用作为可收回金额。电子设备的公允价值采用市场法测算，适用公式如下：

设备可收回金额=公允价值-处置费用

委评设备无需拆除和包装，处置费用为相关税费。

B、无形资产—其他无形资产

无形资产主要为 1 项用友软件和 6 项游戏软件，购置于 2012 年至 2015 年。游戏软件具体包括天伐、三国物语、横扫千军、神将三国志等，游戏软件长期停止使用，通过网络搜索查询不到目前运营的信息。

委托人相关人员介绍游戏软件长期停止使用、资产组涉及公司人员早已离职，无法提供相关游戏软件的可运行程序、管理工具、设计文档和开发工具等资料，评估人员通过网络搜索也查询不到目前运营的信息。

因资产组可预计的未来无法恢复经营且用友软件无变现能力，故用友软件可收回金额评估为零；对于长期停止运营游戏软件，由于未来重新运营可能性很小、并且游戏类软件不存在活跃的二手交易市场，且在缺少原经营团队和开发人员支持的情况下难以完成转让，故可收回金额评估为零。

（3）重要假设及其合理理由

A、交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行评估。

B、公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

C、资产组不能持续经营假设：自 2018 年 3 月起资产组涉及公司未开展任何业务、未取得营业收入，同时据委托人介绍资产组涉及公司法定代表人失联、无工作人员。鉴于上述原因，资产组已经不能持续经营，资产组原有业务在可预计的未来无法恢复。

（4）与形成商誉时或以前年度商誉减值测试差异及其原因

形成商誉时以持续经营为假设，采用未来现金流量折现法进行测试；2018 年测试时采用公允价值减去处置费用后的净额进行测试；2019 年测试时资产组已经不能持续经营，故采用公允价值减去处置费用后的净额进行测试。

形成商誉时涉及的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等参数在 2019 年测试时均无法适用。

2018 年、2019 年测试时公允价值减去处置费用后的净额时经营性设备类资产及其他无形资产计算基本一致。

3、上海天芮经贸有限公司

（1）评估方法的选择

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。资产存在减值迹象的，应估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）资产组预计未来现金流量的现值计算参数

A、计算模型的选取

预计未来现金流量采用收益途径方法进行测算，计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R)^i} + \frac{A}{R(1+R)^n}$$

式中：

P——资产组的预计未来现金流量的现值；

A_i——收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量；

A——收益稳定期的息税前年企业自由现金流量；

R——税前折现率；

n——收益变动期预测年限；

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为：

自由现金流量税前=EBITDA—资本性支出—净营运资金变动

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入—营业成本—税金及附加—
销售费用—管理费用—研发费用+折旧摊销

B、收益期和预测期的确定

预测期：经过对商誉所在资产组所处的宏观经济环境、行业发展趋势、市场容量和竞争状况、地域因素等外部环境信息及公司产能、生产现状、在手合同及订单、经营计划等内部经营信息分析，本次评估预测期按 5 年考虑，即从 2020 年 1 月至 2024 年 12 月。

C、预计未来现金流量预测过程

（A）营业收入的预测

评估基准日前三年，资产组所涉及公司营业收入情况如下表：

金额单位：人民币万元

年度	2017 年	2018 年	2019 年
玩具、服装等	9,338.51	2,273.10	349.10
合计	9,338.51	2,273.10	349.10

资产组所涉及公司自 2018 年起的历史年度营业收入全部为玩具销售收入。资产组所涉及公司管理层结合目前销售渠道变化、人员构成、自身生产经营管理情况、行业宏观方面情况、竞争情况等方面进行预测，营业收入未来预测如下表：

金额单位：人民币万元

年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
玩具	300.00	400.00	408.00	416.00	416.00
合计	300.00	400.00	408.00	416.00	416.00

（B）营业成本的预测

评估基准日前三年，资产组所涉及公司营业成本构成情况如下表：

金额单位：人民币万元

年度	2017 年	2018 年	2019 年
玩具、服装等	5,491.23	1,618.60	372.21
合计	5,491.23	1,618.60	372.21

结合公司历史成本情况及营业收入的预测，资产组所涉及公司管理层预测营业成本如下表：

金额单位：人民币万元

年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
玩具	228.00	304.00	310.08	316.16	316.16
合计	228.00	304.00	310.08	316.16	316.16

（C）税金及附加预测

依照资产组所涉及公司基准日执行的税收政策和税率，营业税金及附加未来预测如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
城市维护建设税	0.47	0.66	0.67	0.68	0.68
教育费附加	0.33	0.47	0.48	0.49	0.49
印花税	0.09	0.12	0.12	0.12	0.12
其他	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
合计	1.89	2.25	2.27	2.30	2.30

（D）销售费用的预测

评估基准日前三年，资产组所涉及公司销售费用构成情况如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
促销费用	243.49	588.42	117.26
运输费	326.79	183.22	63.55
仓储费			5.07
其他	13.05	3.32	1.47
合计	583.33	774.96	187.35

结合历史年度发生的销售费用和营业收入的预测，资产组所涉及公司管理层预测销售费用如下：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
促销费用	30.00	40.00	40.80	41.60	41.60
运输费	18.00	24.00	24.48	24.96	24.96
仓储费	13.89	10.86	11.18	11.52	11.52
其他	0.90	1.20	1.22	1.25	1.25
合计	62.79	76.06	77.69	79.33	79.33

（E）管理费用的预测

评估基准日前三年，资产组所涉及公司管理费用构成情况如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
员工薪酬	279.48	347.13	217.99
盘点损失	86.04	175.78	-
租赁费	28.22	52.06	39.77
差旅费	11.78	45.04	14.38
折旧摊销费	29.47	24.54	24.60
业务招待费	0.37	23.13	34.39
办公费用	2.79	21.83	14.12
物管费	2.36		1.51
其他	19.34	4.56	11.42
合计	459.87	694.07	358.18

对于有明确规定的费用项目，如职工薪酬，基于基准日时的薪酬水平，结合企业实际情况、按照规定进行预测；对于折旧摊销费，根据企业实际情况据实测算；其他费用以历史年度数据为基础，预测期考虑一定的上涨。资产组所涉及公司管理层预测管理费用如下：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
员工薪酬	98.62	103.26	106.36	109.55	109.55

租赁费	6.86	6.86	7.06	7.27	7.27
差旅费	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
折旧摊销费	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31
业务招待费	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
办公费用	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
物管费	0.44	0.45	0.46	0.48	0.49
其他	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
合计	152.23	156.88	160.20	163.61	163.63

(F) 财务费用的预测

资产组所涉及公司中没有经营性付息负债，财务费用仅考虑银行手续费等并参照往年历史数据预测。资产组所涉及公司管理层预测财务费用如下：

金额单位：人民币万元

年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
银行手续费等	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

(G) 资本性支出、折旧与摊销的预测

资产组所涉及公司主要资本支出是用于更新现有经营性的长期资产，维持公司现有的生产经营规模，该部分支出同有形损耗的折旧与摊销基本保持一致，即维持性资本支出。结合以上因素资本性支出、折旧摊销未来预测如下：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
折旧摊销合计	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31
资本性支出合计	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31

(H) 营运资金预测、营运资金增加额的确定

营运资金增加额系指资产组所涉及公司在不改变当前主营业务条件下，为保持企业持续经营能力所需的新增营运资金，如正常经营所需保持的现金、产品存货购置、应收账款等所需基本的资金以及应付的款项等。

本项目所定义的营运资金增加额为：

营运资金增加额=当年末营运资本—上年末营运资本

当年末营运资本=当年末流动资产—当年末无息流动负债

根据对资产组所涉及公司相关可比公司营运资金（剔除货币资金、短期借款）

的需求量分析，结合未来经营期内各年度收入估算、最低现金保有量估算的情况，预测得到的未来经营期各年度的营运资金增加额见下表：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
营运资金总变动	137.87	37.02	3.55	3.56	0.00

（I）评估值测算过程与结果

上海天芮经贸有限公司资产组的未来现金流为税前自由现金流，计算结果详见下表：

预计未来现金流量的现值测算表

评估基准日：2019 年 12 月 31 日

金额单位：人民币万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
一、营业收入	300.00	400.00	408.00	416.00	416.00
减：营业成本	228.00	304.00	310.08	316.16	316.16
减：税金及附加	1.89	2.25	2.27	2.30	2.30
减：销售费用	62.79	76.06	77.69	79.33	79.33
减：管理费用	152.23	156.88	160.20	163.61	163.63
减：研发费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：手续费和汇兑损益等	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
二、息税前利润	-145.91	-140.19	-143.24	-146.40	-146.41
加：折旧与摊销	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31
减：资本性支出	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31
减：净营运资金变动	137.87	37.02	3.55	3.56	0.00
三、预计未来现金流量	-283.78	-177.21	-146.78	-149.96	-146.41

经过分析测算，上海天芮经贸有限公司资产组预计未来现金流量均为负数。根据上海天芮经贸有限公司资产组涉及公司提供的资产组预计未来现金流量预测数据，资产组不能持续经营，应及时清算，故上海天芮经贸有限公司资产组在 2019 年 12 月 31 日的可收回金额为 0.00 万元。

（3）公允价值减去处置费用后的净额计算参数

A、固定资产—设备

委托评估设备为电子设备，本次评估采用公允价值扣减处置费用作为可收回金额。电子设备的公允价值采用市场法测算，适用公式如下：

设备可收回金额=公允价值-处置费用

委评设备无需拆除和包装，处置费用为相关税费。

B、无形资产—其他无形资产

无形资产主要为 2 项金蝶软件和 1 项美人鱼等系列动漫形象（包括名称、角色、标记、设计、肖像和视觉表现）授权许可。

因资产组可预计的未来现金流量持续为负数，已不具备持续经营能力，并且金蝶软件和美人鱼等系列动漫形象授权许可无变现能力，故无形资产—其他无形资产评估为零。

（4）重要假设及其合理理由

A、交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行评估。

B、公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

C、资产组不能持续经营假设：经过分析测算，上海天芮经贸有限公司资产组预计未来现金流量均为负数，资产组不能持续经营，应及时清算。鉴于上述原因，资产组已经不能持续经营。

（5）与形成商誉时或以前年度商誉减值测试差异及其原因

形成商誉时或以前年度商誉减值测试以持续经营为假设，采用未来现金流量折现法进行测试。

2019 年测试时资产组不能持续经营，应及时清算，故采用公允价值减去处置

费用后的净额的测试结果作为 2019 年测试结论。

因资产组涉及企业的销售渠道减少、人员流失、市场竞争加剧等原因，形成商誉时或以前年度商誉减值测试涉及的预测期收入、收入增长、利润率均无法实现。

事项（三）、结合你公司各重要子公司与财务报表相关的内部缺陷、经营情况、盈利预测等，说明你公司本年度计提的商誉减值是否充分；

公司回复：

公司报告期内计提商誉减值准备 2.71 亿元，计提减值后，期末商誉账面价值为 0 元，公司本年度商誉减值计提充分。

（四）请你公司年审会计师就上述全部问题核查并发表意见；

会计师回复：

一、核查程序：

1、复核年审中标的公司商誉减值情况，分析商誉减值选取参数及可收回金额的合理性；

2、复核年审中商誉减值计算过程，重新测算分析具体商誉情况；

3、结合年审中执行的审计程序及获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

二、核查结论

公司报告期内计提商誉减值准备 2.71 亿元，减值后期末商誉账面价值为 0 元。

经核查，我们认为公司的相关回复信息与我们在执行公司 2019 年度财务报表审计过程中了解的财务信息一致。公司商誉减值测试所选取参数和可回收金额合理，测试方法及计算过程未发现重大差错，商誉减值金额计提充分。

问题七、年报显示，2019 年度你公司营业收入 4,006.32 万元，较去年同期减少 46.55%，销售费用较去年同期减少 8.44%，其中广告费新增 478.53 万元且同比增幅为 61.89%。请你公司说明在你公司 2019 年度收入同比下滑约 46.55%的情形下，销售费用变动幅度与收入存在明显差异的主要原因，广告费增加的主要原因，是否具有合理性。同时请你公司年审会计师核查并发表意见。

一、公司回复

上述问题主要原因系 2019 年度中业科技因旗下有众多互联网产品需要推广选择与北京新娱兄弟网络科技有限公司合作（以下简称“北京新娱”），北京新娱利用 51wan 平台和第三方广告公司为其各种产品进行推广。由于中业科技需要的推广量很大，51wan 平台的用户流量不足与完成对方的需求，故公司主要通过第三方广告公司外采流量进行其产品的推广，因此部分收入的毛利润率非常低，主营业务收入中，游戏运营收入大幅下降，推广收入占比比较高，导致销售费用占比大幅增加，具有合理性。

二、会计师回复

2019 年度公司发生广告费用 1,253.13 万元，相比 2018 年度发生的 774.60 万元增加了 478.53 万元，增加比率为 61.78%。2019 年度公司有广告费用发生的子公司共三家，其中新娱兄弟为 1,132.84 万元、上海天芮为 86.63 万元、滁州创意园为 33.66 万元，对应的，三家子公司 2018 年度广告费用的发生额分别为 700.04 万元、0.20 万元、0.20 万元。

（一）核查程序

1、问询后核查程序：

- （1）复核年审中执行的关于销售费用明细中广告费的审计程序；
- （2）结合年审中执行的审计程序及已获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

2、年审中执行的审计程序：

- （1）了解管理层对广告费用确认的必要条件，并且了解广告费用所依据的相关资料，评价其恰当性、充分性和完整性，并按照广告费用的确认依据确认广告费是否准确；
- （2）检查全部广告费用，包括但不限于对合同、记账凭证、广告结算单等原始单据，分析广告费用的真实性及完整性；
- （3）对广告费 2019 年度及 2018 年度发生额进行比较分析，分析广告费用的波动情况，判断广告费用的合理性、真实性及准确性；
- （4）对 2019 年度广告费用执行截止性测试，判断是否存在大额跨期费用，分析广告费确认期间的准确性。

（二）核查意见

1、新娱兄弟

北京新娱因清退租赁房屋及服务器、人员离职等原因，导致 IT 审计工作无法正常开展，广告结算单、重要合同等重要审计资料缺失，我们只能针对已获取的部分审计资料执行广告费用的审计程序，我们无法判断其所有广告费用的真实性。

2、滁州创意园

在门票销售情况不佳时，滁州创意园管理层为提升园区知名度，吸引游客过来，采取了一系列的广告推广措施，导致其 2019 年度的销售费用上升。我们认为被审计单位广告费上涨合理，与我们在执行公司 2019 年度财务报表审计过程中了解的财务信息一致。

3、上海天芮

上海天芮本期比上期大额增加，主要是本年将超市营销费用列入广告费用中，上年度列示在其他销售费用中。2019 年度该公司超市营销费用的发生额为 86.45 万元，上年度的发生额为 395.04 万元。

问题十三、你公司于 2019 年 12 月 13 日召开董事会拟将 2019 年度审计机构由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为中天运会计师事务所（特殊普通合伙）。相关议案已经 12 月 30 日召开的股东大会审议通过。……

……

（二）请中天运会计师事务所补充说明是否已与前任会计师瑞华会计师事务所进行了必要沟通、对你公司 2019 年期初数开展的审计工作、是否有充足的时间履行必要适当的审计程序。

会计师回复：

会计师在承接项目前、承接项目后、以及审计过程中，均与前任会计师进行了无障碍的沟通，沟通方式包括会面、书面沟通函、电话、微信等，其中较为频繁的沟通方式为电话沟通。在书面回复上，前任会计师于 2020 年 1 月 8 日回复了“是否发现该公司管理层在正直和诚信方面的问题、向该公司治理层通报的管理层舞弊与违反法律法规行为以及值得关注的内控缺陷、提请后任注册会计师关注的对其他重要事项”等重要问题的沟通函。

通过沟通了解，我们得知公司正常经营的子公司只有三家，其中北京新娱还可借助 IT 总站的力量进行审计，经评估，我们对公司 2019 年期初数审计有充足的时间进行，于是承接了公司的 2019 年年度审计业务。对于期初数开展的审计程

序及结论如下：

1、执行的审计程序

（1）确定影响期初余额的审计程序性质和范围的事项，包括：

①账户余额、各类交易和披露的性质以及本期财务报表存在的重大错报风险。

②复核是否恰当运用了会计政策，确认该会计政策是否在每一会计期间和前后各期得到一贯执行；若存在会计政策变更，分析变更的理由是否充分，是否按照规定变更。

③判断期初余额相对于本期财务报表的重要程度。

（2）确定上期期末余额是否已正确结转至本期。

（3）与前任注册会计师进行沟通；获取前任注册会计师的审计工作底稿，获取有关期初余额的审计证据；评价前任注册会计师的独立性和专业胜任能力以保证取得的资料可以作为期初审计证据。

（4）本年实施专门的审计程序，以获取有关期初余额的审计证据。包括货币资金、应收款项、应付款项、借款、收入成本期初数或者上年数函证。

2、核查结论

我们认为，经过上述审计程序，针对 2019 年期初数会计师已经履行了充分适当的审计程序。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年八月十日

