

关于对北京昆仑万维科技股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2018】第 130 号

北京昆仑万维科技股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1. 报告期内，你公司实现投资收益 2.98 亿元，同比增加 3136%，占净利润的 53%；其中，将 2.6 亿元投资收益归类为经常性损益。请你公司：（1）具体列示报告期内投资收益明细情况，并说明本报告期实现投资收益大幅增加的原因；（2）结合最近两年一期的财务数据说明公司净利润是否主要来自合并报表范围以外的投资收益；（3）结合投资收益性质、被投标的与你公司经营业务相关度、会计准则规定等，核实说明将上述投资收益归类为经常性损益的合理合规性，并说明该处理是否真实、公允反映公司的正常盈利能力。

2. 你公司在报告期内实现归属于母公司股东净利润 5.63 亿元，实现少数股东损益 2.65 亿元。请你公司：（1）补充披露报告期末非全资子公司的主营业务和主要财务信息，并以方框图等有效形式说明股权关系情况；（2）核实说明公司及关联方与上述子公司的少数股东是否存在关联关系、股份代持等情形，如是，请进一步说明是否已按规定履行相关审议程序和信息披露义务；（3）核实说明是否存在进一步收购上述子公司少数股权的安排，公司及关联方与少数股东是否存

在桌底协议或其他利益安排；(4)补充说明上述子公司 2017 年、2018 年上半年利润分配方案，董事会或执行董事提出利润分配方案的时间、股东会履行审议程序的时间、实施情况，并核实是否存在利润分配金额高于净利润、后补分红决议、上市公司资金被占用等情形。请保荐机构对上述问题发表独立核查意见。

3. 半年报显示，报告期末其他应收款中“闲徕少数股东款”余额为 5201 万元，较期初增加 130%。请结合上述应收款明细情况，补充说明款项的形成及期末余额大幅增加的原因，并核实说明是否存在上市公司资金被占用情形。请保荐机构发表独立核查意见。

4. 你公司报告期实现归属于母公司股东净利润 5.63 亿元，同比增加 46.52%，经营活动现金流量净额 3.13 亿元，同比下降 38.41%。请结合公司在报告期内的业务结构变化、主要收益来源、经营活动现金收支明细等，核实说明净利润与经营活动现金流变动方向不一致的原因。

5. 公司游戏收入按照不同的运营模式进行确认，请分别说明自主运营、授权运营、代理运营模式下的游戏业务收入、成本金额，并说明是否有单一游戏占总收入 30% 以上的情形，如有，请按照《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号—上市公司从事互联网游戏业务》的规定履行信息披露义务。

6. 报告期内，你公司游戏业务收入 6.53 亿元，同比下降 22.15%，报告期末预付账款余额 1.87 亿元，较期初增加 59.47%，增加原因为“预付分成款增加”。请你公司核实说明游戏收入下降但预付分成款

增加的原因及合理性。

7. 你公司本报告期发生管理费用 4.18 亿元，同比增加 47.52%，其中项目开发费用 2903 万元，去年同期未发生相关费用，股权激励费用 637 万元，去年同期为-3992 万元，去年冲回股权激励费用的原因主要是限制性股票激励计划第一期业绩未达标进行回购注销后冲销费用。请你公司：（1）补充说明项目开发费用的性质与明细情况；（2）核实说明 2017 年度冲回股权激励费用是否符合《企业会计准则》等相关规定。

8. 公司报告期末其他流动资产中“过桥贷款”余额为 8198.85 万元，请补充说明上述资产的形成原因及相关背景情况。

9. 近期国家对网络游戏监管趋严，对网络游戏总量实施调控，请说明政策变动对你公司经营可能产生的影响及你公司拟采取的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 10 月 12 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2018 年 9 月 28 日

