

关于对北京昆仑万维科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 387 号

北京昆仑万维科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 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，并说明报告期内前 5 大收入游戏的名称，分季度列式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，并结合推广费用说明上述数据是否合理。

2. 公司社交网络收入主要来源于闲徕互娱，闲徕互娱 2018 年度收入 16.08 亿元，请说明：

(1) 闲徕互娱主要游戏的名称、运营模式、收费方式及相关运营数据；

(2) 闲徕互娱分季度的代理商数量、平均获客成本，目前的推广及运营模式是否存在法律法规方面的风险。

3. 报告期末，公司商誉余额 15.43 亿元，其中对 Grindr LLC 商誉余额 5.79 亿元，对闲徕互娱商誉余额 9.56 亿元，请结合上述两家公司最近两年的运营数据及未来的业绩预测情况，说明公司未计提商誉减值是否合理。请会计师发表明确意见。

4. 报告期内，公司实现投资收益 6.84 亿元，其中权益法核算的长期股权投资收益 1.07 亿元，处置子公司昆仑韩国株式会社产生的投资收益 0.5 亿元，处置 Qudian.Inc 部分股票产生的投资收益 5.16 亿元，请公司：

(1) 列示长期股权投资收益明细情况，说明本报告期投资收益大幅增加的原因；

(2) 结合投资收益性质、被投标的与公司经营业务相关度、会计准则规定等，说明将处置子公司获得的投资收益计入经常性损益的合理性。

请会计师发表明确意见。

5. 报告期末，公司可供出售金融资产余额 27.02 亿元，其中按公允价值计量的可供出售权益工具余额 14.26 亿元，按成本计量的可供出售权益工具余额 12.76 亿元；长期股权投资余额 22.55 亿元，请结合被投资公司的经营情况、具体财务数据说明可供出售金融资产及长期股权投资减值准备计提是否充分。请会计师发表明确意见。

6. 本年度发生市场及推广费用 3.61 亿元，上年同期为 4.77 亿元，公司营业收入比上年同期增加 4.1%，请说明市场及推广费用下降而营业收入增加的合理性。请会计师发表明确意见。

7. 本年度发生管理费用 5.66 亿元，其中职工薪酬 3.26 亿元，上年同期为 1.77 亿元，请结合员工数量变化、公司薪酬政策情况说明职工薪酬大幅增加的具体原因及合理性。请会计师发表明确意见。

8. 实际控制人周亚辉直接持有公司股份 188,550,513 股，占公司

总股本的 16.37%，其所持有的公司股份已累计质押 184,970,0000 股。
请结合实际控制人主要债务、对外提供担保、股票质押情况说明其所持有的公司股票是否存在平仓风险，公司是否存在实际控制人变更的风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 3 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

2019 年 5 月 27 日