

# 关于对中文在线数字出版集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 351 号

## 中文在线数字出版集团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. 2018 年 3 月，你公司发行股份及支付现金购买上海晨之科信息技术有限公司（以下简称晨之科）剩余 80% 股权，形成商誉 12.54 亿元。报告期末，你对前述商誉全额计提减值准备，并对晨之科可辨认净资产计提减值 1.68 亿元（扣除所得税影响后）。请你公司说明：

（1）结合晨之科的股权收购价格、游戏储备情况、游戏版号的核发趋势、本年度业绩承诺完成率以及盈利能力变化趋势等情况，说明晨之科在完成股权收购后的首年即出现业绩亏损的原因，与你公司收购晨之科的盈利预测在短期内发生重大变化的原因，你公司的投资决策是否谨慎。

（2）晨之科商誉减值以及可辨认净资产测试的具体过程，相关资产预计可回收金额的确定方法和确认过程，与前期收购时采用的估值方法是否存在差异，减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。

请会计师说明针对前述减值测试已获得的审计证据、已执行的审计程序，并对公司减值测试程序的合规性、减值测试结果的合理性发

表意见。

2. 2016年8月，你公司以增资及收购股权方式取得北京新浪阅读信息技术有限公司（以下简称新浪阅读）17%的股权，计入可供出售金融资产，账面价值2.5亿元。2018年7月，你公司向新浪阅读委派一名董事后，以对新浪阅读生产经营产生重大影响为由将该股权资产调整为长期股权投资。报告期内，你对前述长期股权投资计提减值准备2.08亿元，计提比例为83%。请你公司说明：

（1）2018年7月之前你公司参与新浪阅读经营的方式，并结合新浪阅读的股权结构、重大事项决策方式等，说明你公司认定对其不存在重大影响的原因，本次资产会计科目调整是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）结合新浪阅读的主营业务、近三年盈利情况、取得该股权的成本等情况，说明你公司本期对其计提大额资产减值准备的理由，确定其可回收金额的方式和过程，与你公司收购时的估值存在重大差异的原因。

（3）长期股权投资的减值发生的时点，是否存在利用减值调节利润的情形。

请会计师对前述股权资产会计科目调整的合规性、大额计提减值准备的合理性发表意见。

3. 你公司确认了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产2.16亿元，系应收晨之科原股东的2018年度未完成利润承诺及资产减值的股权补偿款。请结合晨之科的处置安排，说明公允价值的

确定是否考虑业绩补偿款的可回收性，是否符合《企业会计准则》的规定。

4. 2018 年度，你公司计提无形资产减值准备 1.89 亿元，主要为晨之科的“买断版权”发生减值。请你公司说明：

(1) 详细列示前述无形资产减值准备的明细，说明“买断版权”的具体内容、用途、取得方式及成本、所采用的摊销方式和期限。

(2) 你公司判断相关无形资产存在减值迹象的详细理由，确定其可回收金额的方式和过程。

请会计师就公司计提无形资产减值准备的过程及合理性发表意见。

5. 2018 年度，你公司计提可供出售债务工具减值损失 0.5 亿元，主要为合作影视剧拍摄项目发生减值。请你公司说明：

(1) 详细列示前述可供出售债务工具减值准备的明细，说明债务工具的具体内容、用途、取得方式及成本，计为可供出售债务工具的理由。

(2) 你公司判断相关可供出售债务工具存在减值迹象的详细理由，确定其可回收金额的方式和过程。

请会计师就公司计提可供出售债务工具减值准备的合理性发表意见。

6. 报告期末，你公司一年以内应收账款账面余额 1.92 亿元，计提坏账准备比例 2%；单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额 0.36 亿元，计提坏账准备比例 92%。请你公司说明：

(1) 结合同行业公司账龄分析法采用的坏账准备计提比例说明你公司一年以内应收账款坏账准备计提比例是否谨慎，是否区分具体业务类型。

(2) 逐项说明前述单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的客户名称、产生原因、合同签署时间、账龄等情况，预计不能收回或不能全额收回的原因及发生时间，并说明你公司是否已采取有效措施维护上市公司利益。

请会计师核查并发表意见。

7. 报告期末，你公司其他应收款中往来款账面余额 1.17 亿元，账龄一年以内的股权转让款 1.07 亿元。请你公司说明：

(1) 详细列示前述往来款的应收对象、款项内容、发生时间，是否与公司的主营业务相关。

(2) 前述股权转让款的应收对象、转让标的、转让时间，你公司是否已履行了信息披露义务和审议程序。

请会计师就前述往来款的真实性发表意见。

8. 报告期末，你公司预付账款余额 2.16 亿元，较上年增长 231%，其中：1-2 年余额 5,285 万元。此外，单项金额重大并单独计提坏账准备的余额为 1,762 万元，均全额计提坏账准备。请你公司说明：

(1) 报告期内预付款项大幅增加的原因，账龄超过 1 年的主要预付款项明细、交易内容、账龄情况、计提原因、是否符合商业惯例，是否已采取有效措施维护上市公司利益。

(2) 全额计提坏账准备的预付账款交易内容、账龄情况、计提

原因,对应的合同以及后续措施,是否存在利用减值调节利润的情形。

请会计师核查并发表意见。

9. 报告期内,你公司销售费用中广告费支出 1.86 亿元,同比增加 1350%,主要为 AVG 阅读广告费用推广增加及非同一控制合并晨之科增加的游戏业务推广费。请详细列示前述广告费的明细,包括但不限于支付主体、支付对象、支付金额以及所属项目或合同等。请会计师说明针对前述广告费的核查过程,已取得的审计证据,并对其真实性、是否存在跨期确认费用发表意见。

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