



厦门厚大会计师事务所有限公司

公司地址：厦门市湖滨东路 319 号 B 栋六楼 H 单元

电话：5092105 13950104453 传真：5092105

EMAIL: 847400042@qq.com

关于对长城国际动漫游戏股份有限公司[深圳证券交易所公司部问询函〔2021〕第 222 号]的回复

厦门厚大所专字（2021）第 ZS0089 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

我们接受委托，对北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称北京新娱公司）截止 2021 年 11 月 30 日列入合并资产负债表的资产、负债及所有者权益。并出具了厦门厚大所专字（2021）第 ZS086 号。

根据深圳证券交易所公司部问询函（2021）第 222 号（以下简称“问询函”）的要求，我们就问询函的有关事项进行了认真核查，现将核查情况说明如下：

问询一：2021 年 12 月 21 日，你公司披露《关于拟出售全资子公司 100%股权暨关联交易的公告》，拟以 1 元价格将全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“北京新娱”或“标的公司”）100%股权出售给关联方福建省大洲文化旅游投资有限公司。请你公司说明：

1、标的公司上年末净资产为 10,527.01 万元，截至 2021 年 11 月 30 日经审计的净资产为-208.33 万元。标的公司负债总额由上年末的 4313.24 万元上升至 14,678.72 万元。此外，2021 年 1-11 月，标的公司营业利润为-11,573.85 万元，上年度营业利润为-1,984.47 万元。

（1）请你公司补充披露目前标的公司营业利润的具体计算过程，并结合标的公司经营情况具体说明在其近两年营业收入均为 0 的前提下，营业利润同比上年度出现大幅亏损的原因。请会计师对其准确性、合理性发表明确意见。

回复：

① 前标的公司营业利润的具体计算过程如下：

单位：人民币万元

序号	项目	2021年1-11月金额	备注
1	营业总收入	0.00	
2	营业总成本	420.47	
3	其中：营业成本	296.17	注1
4	销售费用	0.63	
5	管理费用	4.40	
6	财务费用	119.27	
7	信用减值损失	-10,465.67	注2
8	资产减值损失	-687.71	注3
9	营业利润	-11,573.85	

注1：其中：上海蚁赛无形资产摊销计入成本238.33万元，上海子桃无形资产摊销57.84万元。

注2：其中：应收母公司ST长动计提信用减值损失9,722.52万元，其余部分系无法核实的债权100%计提信用减值损失。

注3：公司近两年无收入，无形资产部分计提的减值损失。

- ② 北京新娱公司清查时点最大债权为应收股东长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称ST长动公司）RMB114,382,549.56元，ST长动公司由于经营不善、融资环境恶化有疫情等多方面影响，自2018年起连续出现巨额亏损，现因资金严重不足、财产不能变现等原因，已无法清偿债务，有明显丧失清偿能力可能，现已被深圳证券交易所实施退市风险警示并叠加其他风险警示，面临着严峻的债务危机和退市风险。经ST长动申请，厦门中院已于2021年8月12日作出（2021）闽02破预2号《通知书》，决定对公司预重整进行登记。10月13日，厦门中院作出（2021）闽02破预2号之一《决定书》，指定北京市京师事务所担任公司预重整阶段临时管理人。依据ST长动公司提供《长城国际动漫游戏股份有限公司重整计划草案（征求意见稿修订案）（2021年12月）》中的偿债能力分析：截至2021年09月30日，ST长动公司在假设破产清算状态下的本部资产评估值预计为8,549.42万元，普通债权清偿率为2.62%。结合上述事由，北京新娱公司清查时点拟对应收ST长动公司计提85%预计信用减值损失RMB97,225,167.13元。

③ 复核结论

北京新娱公司2021年1-11月计提信用减值损失10,465.67万元（其中计提应收母公司ST长动公司债权信用减值损失9,722.52万元），计提无形资产减值损失687.71万元。经过审核，北京新娱公司计提的减值损失依据充分、符合《企业会计准则》相关规定，据有合理性。

会计师

问询二：截至 11 月 30 日，标的公司资产总额账面价值为 14,470.39 万元，负债总额账面价值为 14,678.72 万元。清查后标的公司资产总额、负债总额分别为 2,863.81 万元、3,090.51 万元。请说明标的公司资产清查前后资产、负债金额巨大差异的原因及合理性，公司在 2021 年半年报、三季度报告的财务数据是否存在差错。请会计师就清查过程的准确性、合理性发表明确意见。

回复：

- ① 清查前后资产、负债金额巨大差异原因：清查前资产总额系母公司及各子公司简单汇总，清查后有资产、负债总额系经过清查调整后的金额。资产总额减少 11,606.58 万元，负债总额减少 11,582.21 万元，其中北京新娱公司及子公司合并抵销金额为 12,247.63 万元。具体调整汇总如下：

序号	调整分录事项	借方	贷方
1	货币资金无法核实部分调整至待处理科目		
	借：待处理流动资产净损失	137,744.32	
	贷：货币资金		137,744.32
2	其他应付款无法核实部分调整至待处理科目		
	借：待处理流动资产净损失	-343,464.79	
	贷：其他应付款		-343,464.79
3	应付工资调整至待处理科目		
	借：待处理流动资产净损失	-64,615.43	
	贷：应付工资		-64,615.43
4	应交税金调整至待处理科目		
	借：待处理流动资产净损失	6,818,551.46	
	贷：未交税金		6,818,551.46
5	未确认融资费用调整		
	借：财务费用	183,693.22	
	贷：长期应付款		183,693.22
6	合并抵销		
	借：应收帐款	-19,475,000.00	
	借：预付帐款	-4,391,352.77	
	借：其他应收款	-98,609,931.16	
	贷：应付帐款		-19,475,000.00

序号	调整分录事项		借方	贷方
	贷:	预收帐款		-4,391,352.77
	贷:	其他应付款		-98,609,931.16
		合计	-115,744,375.15	-115,744,375.15
		影响资产汇总	-116,065,812.69	
		影响负债汇总	-115,882,119.47	

② 复核结论

清查前后资产总额、负债总额差异较大主要系清查前后资产总额、负债总额核算口径不同。清查前的资产总额为的方便核对，取各公司账面数予以简单汇总，清查后的资产总额、负债总额将合并范围内的公司按规定予以抵消。清查后的资产总额、负债总额准确、合理。

