**关于对福州紫荆动漫游戏股份有限公司的**

**年报问询函**

年报问询函【2018】第198号

**福州紫荆动漫游戏股份有限公司（紫荆股份）董事会：**

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

**1、关于收入确认方式及前五大客户**

你公司2017年度前五大客户较2016年相比，均发生了变化，其中，你公司2017年度向福建汇川物联网技术科技股份有限公司（831903，汇川科技）实现销售收入为9,261,792.13元，占到当期营业收入的14.46%，向你公司控股股东控制的企业福建东亚山海经文化创意有限公司（以下简称东亚山海经）实现销售收入10,679,611.65元，占到当期营业收入的16.67%。

汇川科技2017年年度报告显示，2017年汇川科技对其第一大供应商的采购金额仅为2,948,717.95元。

经查询，东亚山海经企业地址为“福建省福州市鼓楼区工业路523号福州大学至诚学院第一实训中心215室”，与你公司办公地址完全相同。

**请你公司：**

**（1）结合商业模式说明收入确认方法采用的是全额法还是净额法，并说明所采用的处理方法的合理性及是否符合相关会计准则的相关要求；**

**（2）结合商业模式说明2017年度前五大客户发生大幅变化的原因；**

**（3）说明与挂牌公司汇川科技披露的数据差异原因及合理性；**

**（4）说明与关联方东亚山海经的关联交易具体内容，包括但不限于销售商品或提供服务的具体事项、定价政策及依据、是否履行了相应的审议程序和信息披露义务；**

**（5）说明与关联方东亚山海经经营地址重合的原因，说明是否存在同业竞争情况。**

**2、关于出售资产**

2017年11月29日，你公司召开临时股东大会审议通过《关于出售全资子公司厦门顽客网络科技有限公司100%股权及其全部资产的议案》，拟以4000万元的价格向福州市台江区天海投资咨询有限公司（以下简称天海投资）出售全资子公司厦门顽客网络科技有限公司（以下简称顽客网络），你公司2017年年度报告显示，报告期内，你公司收到顽客网络部分股份转让价款1000万元，且不再将其纳入合并报表范围。

2018年5月25日，你公司召开年度股东大会审议通过《关于补充审议<厦门顽客网络科技有限公司股权转让协议之补充协议>》的议案，该补充协议将本次交易金额改为16,674,424.97元。

**请你公司说明：**

**（1）出售全资子公司的具体情况，包括但不限于出售原因、定价依据、股权过户时间、是否构成关联交易、出售前是否存在为该子公司提供担保的情况，结合股权过户时间说明2017年未将顽客网络纳入合并报表范围的原因和依据，并说明前后两次交易定价差异过大的原因及依据；**

**（2）补充协议签订的时间、未及时履行审议程序和信息披露义务的原因。**

**3、关于无形资产**

你公司2017年期末无形资产12,124,577.85 元，较上年同期增加了7,233,925.17元。2017年游戏产品收入957,432.21元，比去年同期减少了16,532,592.92 元。

**请你公司：**

**（1）结合游戏类无形资产减值测试的情况，说明在游戏产品收入大幅减少情况下，无形资产未计提减值准备的原因及合理性；**

**（2）说明报告期内游戏收入大幅度下降，但游戏推广费大幅增加，并且预付大额游戏推广费以及游戏IP款的原因及合理性。**

**4、关于预付账款**

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2017年审计报告出具了保留意见的审计意见，保留事项为“紫荆股份根据广东省深圳前海合作区人民法院《民事调解书》（2017）粤0391民初1557号，确认预付账款-《包青天》联合投资款1,500.00万元，及其他应付款-深圳市财富十六号股权投资合伙企业（有限合伙）1,885.44万元。对于该笔1,500.00万元投资款的确认，由于我们未能取得函证回函，也无法实施其他满意的替代程序以获取可靠、充分的审计证据，无法确定其对财务报表的影响”。

2017年期末你公司预付账款38,274,200.00元，较上年同期增长38,214,132.40元，变动幅度达到63618.54%。按预付对象归集的年末余额前五名分别为《包青天》联合投资款、福州艾嘉文化传媒有限公司、福州星梦谷文化传播有限公司（关联方，以下简称星梦谷文化）、福州市小预网络科技有限公司、福建沃动网络科技股份有限公司（以下简称沃动网络），经查询，星梦谷文化、沃动网络的企业地址与你公司注册地址相同，均为“福建省福州市马尾区马尾图书馆第四层”。

**请你公司：**

**（1）结合预付账款前五名的具体内容，说明2017年预付账款金额大幅增长的原因；**

**（2）结合预付账款各项目进度情况说明预付账款是否存在挂账、未结转成本或费用的情况；**

**（3）说明星梦谷文化、沃动网络与你公司注册地址完全相同的原因，说明你公司预付星梦谷文化、沃动网络大额款项的原因及必要性，请主办券商根据实质重于形式的原则核查沃动网络是否与你公司存在关联关系。**

**5、关于职工薪酬**

公司2017年期末人员为83人，期初人员总数为91人。2017年、2016年支付职工薪酬分别为4,393,877.33元、7,449,522.09元，扣除关键管理人员报酬后2017年仅为380万元。

**请你公司说明人员未发生较大变动，职工薪酬大幅减少的原因。**

请就上述问题做出书面说明，并在8月13日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2018年8月3日