

关于对《关于对上海童石网络科技有限公司的 年报问询函》的答复

致全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司监管一部：

现就贵部于2020年08月21日下发的《关于对上海童石网络科技有限公司的年报问询函》（年报问询函【2020】第444号）回复如下：

1、关于应收账款及收入

你公司2019年年报被出具保留意见，保留意见形成原因之一为会计师未能就应收账款坏账准备的计提金额获取充分、适当的审计证据。

根据年报，你公司应收账款期末账面价值15,103.51元，期初账面价值104,866,135.59元，期末较期初下降99.99%。年报中解释的变动原因为报告期内对预计无法收回的应收账款进行了坏账计提。

截至2019年12月31日止，你公司合并资产负债表中的应收账款账面余额为16,955.11万元，应收账款坏账准备余额为16,953.60万元，占比99.99%；其中，单项计提15,291.69万元，涉及25家客户，按照账龄组合计提1,661.91万元。按账龄披露，你公司应收账款1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年及5年以上应收账款占比分别为0.02%、0.70%、54.05%、15.40%、18.21%及11.63%。

请你公司：

（1）说明本期大额计提坏账准备的原因及合理性；分别说明单项计提坏账准备中期末账面余额在500万元以上客户的账龄、是否关联方，以及100.00%计提坏账准备的依据；

回复：

说明本期大额计提坏账准备的原因及合理性：

1、公司线下纸质图书客户的应收账款

自2015年起，公司已经不再以线下纸质图书的形式来实现IP的商业化价值。公司的这些线下纸质图书客户都为民营经销商，回款周期较长；同时，自2015年起，因这些客户无需再向公司采购新的纸质出版物，这些客户就怠于将应付的款项支付给公司；且受整个市场的行业影响，纸质图书的流转率非常慢，也导致很多客户无法按期给公司回款。

2、除纸质图书之外的应收账款

自2017年起，因多家A股公司面临的巨额的“商誉减值”，从而引发了市场对IP是否能最终商业化落地，并能实现盈利的恐慌；尤其是资本市场，对IP市场未来前景的担忧，资本市场对以IP运营为主营业务的公司的投资越来越慎重。这也导致很多采购了公司IP的客户，无法将这些IP商业化，无法商业化，也就无法将相应的款项支付给公司。

自2018年起，国家广播电视总局加强了对影视剧的审核、监管力度，并出台了相关的行业政策，包括但不限于：“限薪令”、“限古令”等；这些都导致影视行业进入了寒冬期。这也导致采购了公司的IP用于影视改编的公司无法实现这些IP的影视商业化价值，这些客户无法将款项支付给公司。

2018年，国家新闻出版广播电影电视总局暂停了对游戏版号的发放；这也导致游戏公司所研发的游戏无法商业化运营，游戏公司在前期投入了很多的财力人力物力，但是没有版号，就没办法实现游戏的收入，也就无法给公司回款。

因出版纸质漫画单行本，需要有书号；而民营企业是无法取得版号的，民营企业需要跟出版社是合作，才能取得书号。但，自2017年起，国家开始对动漫作品的内容审核趋严，这些客户所采购的公司的IP，很多内容需要修改，工作量巨大；同时，出版社每年申请到的书号也是有数量限制的；这些客户一直无法取得国家新闻出版总署下发的书号，导致这些IP尚未能出版成纸质的漫画单行本；从而，这些客户也无法将相应的款项支付给公司

在这些从前的监管形势下，很多影视公司、游戏公司、民营图书公司都已经倒闭；同时也有很多影视公司、游戏公司、民营图书公司，在生存的边缘挣扎。

公司也积极地催收，但都催收无果；公司预计未来无法收回上述应收账款，且大部分应收账款的账龄已经达到3年（3年以上，100%计提）；再加上受2020年“新冠疫情”的影响，公司人员流失严重，很多客户亦已经无法取得联系。因而，公司在2019年度将相关的应收账款进行了坏账计提。

分别说明单项计提坏账准备中期末账面余额在500万元以上客户的账龄、是否关联方，以及100.00%计提坏账准备的依据

客户名称	账面余额	账龄分析				关联方	计提依据
		1年以下	1-2年	2-3年	3年以上		
福建省泉州市一	5338186.83	-	-	-	5338186.83	非关联方	预计无法收回

凡图书有限公司							
南京市厚学文化 有限责任公司	5875617.53	-	-	-	5875617.53	非关联方	预计无法收回
重庆京景文化传 媒有限公司	11155649.05	-	-	-	11155649.05	非关联方	预计无法收回
百惠嘉（北京）文 化传播有限公司	5470000	--		5470000	-	非关联方	预计无法收回
北京好好影业有 限公司	9500000	-	-	9500000	-	非关联方	预计无法收回
上海童园网络科 技有限公司	5128341.59	-	-	-	5128341.59	非关联方	预计无法收回
上海品戈广告有 限公司	32223210.71	-	-	32223210.71	-	非关联方	预计无法收回
上海牟尼文化传 媒有限公司	28490566.02	-	377735.84	17400000	11052830.18	非关联方	预计无法收回
天津吉祥狮子文 化传媒有限公司	15551000	-	-	15551000	-	非关联方	预计无法收回

(2) 从销售合同约定的各方与所转让商品或提供劳务相关的权利义务、支付条款、商业实质以及因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回等角度，说明以前年度确认相关营业收入的真实性、合理性。

回复：

根据公司所签署的销售合同的约定，公司在确认该等收入时，均按“权责发生制”的原则确认所对应的收入。

销售合同约定的权利义务：公司交付相关的产品（IP）或提供相关的服务（在公司所拥有的“大角虫漫画”APP进行展示服务）后，客户支付相关的款项。公司已经履行了合同约定的义务，进行了产品交付或提供的相关的劳务，客户也进行了确认；因此，公司会确认相关的收入。但，因国家政策的影响、不可抗力、客户的原因等综合因素，相关款项未能如期回款，导致公司的应收账款增加。

公司在与客户缔结相关的合同时，也是按照当时的国家政策、市场行情、公司的业务发展等综合考虑后，所签订的合同。在缔结合同的当下，是无法预计未来的国家政策的变动等不可抗力因素所导致的公司客户无法履行合同所对应的付款义务的情形的。

综上，公司以前年度的营业收入的确认真实且合理。

2、无形资产

你公司商业模式为IP（Intellectual Propety，知识产权）孵化及运营，主要以授权纸质动漫图书杂志、授权游戏、授权影视剧等形式实现IP价值的变现。根据年报，你公司无形资产主要系IP，2016年-2019年无形资产期末账面价值分别为68,351,758.65元、128,435,331.59元、78,350,921.12及0.00元，2018-2019年进行了大额资产减值计提，2019年末全额计提资产减值损失。

截至2019年12月31日止，你公司合并资产负债表中的无形资产账面原值为23,551.58万元，无形资产累计摊销为8,016.53万元，无形资产减值准备为15,535.05万元。会计师未能取得用于判断上述金额合理性相关的充分、适当的审计证据。

请你公司：

（1）结合商业模式进一步说明无形资产的形成过程，无形资产确认时是否符合确认条件，说明判断经济利益很可能流入时的依据；

回复：

公司的主营业务是IP运营，公司的IP主要来自公司所拥有的“大角虫漫画”APP。公司会与这些IP的原作者签署相关的协议，公司拥有这些IP除署名权等著作人身权外的全部著作财产权及相关权益（包括但不限于：复制权、发行权、展览权、广播权、信息网络传播权、改编权、翻译权、摄制权、出版版权等）。公司在取得这些IP后，将会在公司所拥有的“大角虫漫画”APP上连载相关的IP；公司也是通过这种方式来展示公司的IP，以便潜在客户进行挑选，并能与公司最终达成购买的合意。

公司在取得这些IP的权利时，需要给相关的原作者支付相应的对价；原作者交付后，即计入IP。公司IP按直线法摊销，摊销期限按照预计使用年限或者合同规定期限中较短者；如合同约定使用年限的，一般按合同约定的使用年限摊销，合同期限通常为3-5年。如合同未

约定使用年限的，公司在新签漫画作品时，由编辑部负责人根据作家业内知名度、作品类型及计划培育程度将新增的作品分为S级、A+级及A级。S级作品按10年进行摊销，A+级作品按5年进行摊销，A级作品按照3年进行摊销。2017年以前签约的作品仍按10年进行摊销。

(2) 说明对无形资产全额计提减值准备的原因及合理性。

回复：

因公司目前所拥有的 IP 的商业化价值极小，一直没有客户愿意购买；本公司为了节约成本，自 2018 年开始，已经陆续停止内容的更新，目前在公司的“大角虫漫画”APP 上连载的都是之前更新的内容，后期不会再更新。

虽然公司，也积极地去宣传推广这些 IP；但是，因国家政策、行业政策的影响，导致本公司很难将所拥有的 IP 商业化。

目前，这些 IP 的收入仅仅来自“大角虫漫画”APP 上的付费收入，每月仅仅只有 1-2 万元的收入；预计，因为作品不更新，后期的收入会越来越少。同时，因为作品不更新，也没法转授权或分发许可给其他平台进行连载。预计，目前公司所拥有的 IP 几乎没有商业价值。

综上，公司在 2019 年度对公司的 IP 进行了全额减值计提。

3、关于持续经营能力

你公司2015-2016年定向增发合计募集资金255,264,600.00元，2016年期末所有者权益合计347,265,936.1元。截止2019年12月31日公司累计净亏损369,753,975.21元、净资产-43,797,455.83元。2019年期末，公司资产负债率615.06%，流动比率0.21，持续经营能力存在重大不确定性。

请你公司结合目前的财务及经营状况说明公司是否拥有正常开展业务的能力，并结合后期资金筹措、业务开展、收入实现情况说明公司的持续经营能力。

回复：

未来，公司的持续经营能力存在重大不确定性。

虽然公司实际控制人、公司管理层，在积极地寻求各种途径来开展公司的正常业务；但，受各种政策、不可抗力、资本市场的观望等各种因素的影响，目前公司的业务开展几乎无法

正常进行。

截止2020年06月30日，公司未经审计的营业收入仅仅只有¥330,188.68；虽然公司已经采取了各种措施，例如：开源节流、优化人员等；但是公司的营业收入、现金流入，仍远远不能支撑公司的正常日常运营（人员工资、社保、公积金、房租等）。

4、关于预计负债

你公司实际控制人王红君以个人名义与徐仁彬于2017年9月27日签订民间借贷合同，借款金额1,500.00万元，你公司为该项借款承担连带保证责任，截止2019年12月31日，王红君未归还借款本金1,480.00万元。根据2020年3月11日上海市第二中级人民法院作出的(2020)沪02民终549号判决书，你公司应对王红君的应付款项1,480.00万元承担连带清偿责任。根据谨慎性原则，你对上述已判决的担保项目计提预计负债1,480.00万元。会计师无法获取充分适当的审计证据判断是否存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项，因而无法对预计负债的金额做出调整。

请你公司：

(1) 核实是否存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项，说明预计负债能否完整反映期末存在的或有负债；

回复：

经与实际控制人王红君核实，公司不存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项，预计负债已经完整反映了期末存在的或有负债。

(2) 说明对王红君的应付款项1,480.00万元承担连带清偿责任是否已经或将要构成资金占用，如是，是否履行审议及信息披露义务。

回复：

不构成。经与实际控制人王红君确认，该应付1,480.00万元将由王红君自己个人承担，不会占用公司的资金。且结合公司现有的运营、资金流等状况，公司也无力给付该1,480.00万元。

上海童石网络科技有限公司
董 事 会
2020年09月04日

