

## 深圳墨麟科技股份有限公司

### 关于全国中小企业股份转让系统对公司年报问询函的说明

深圳墨麟科技股份有限公司（以下简称“公司”或“我司”）于 2023 年 8 月 30 日收到全国中小企业股份转让系统《关于对深圳墨麟科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 330 号）（以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，现将相关情况回复如下：

#### 1、关于股权收购与其他非流动金融资产

你公司 2022 年度财务报告被审计机构出具保留意见，形成保留意见的基础之一是“公司在本期股权收购前，持有深圳墨菲 43.04%的股权，账面投资成本 3,700.00 万元。2022 年 11 月 18 日，公司以 5.60 万元的对价购买了深圳墨菲 8.00%的股权，并且以这一次的股权投资对价折算出每一百分比的持股比例对应的股权价值，以此来确认原持股 43.04%的股权在收购日的公允价值，公允价值与账面价值的差额 3,669.87 万确认为投资亏损。公司未能提供原持有深圳墨菲 43.04%的股权在收购日的公允价值评估报告，我们无法对上述投资亏损的金额实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据。”

此外，你公司因收购参股子公司深圳墨菲科技有限公司（以下简称“深圳墨菲”）股权，报告期末确认处置其他非流动金融资产取得的投资收益-3,669.87 万元。期末其他非流动金融资产账面余额为 6,596.34 万元，均为权益工具投资，其中对北京初见科技有限公司等 2 个项目全额计提减值准备，其余 5 个项目未计提减值准备。

请你公司：

（1）结合深圳墨菲行业发展前景、主营业务、核心竞争优势、投产计划及预期效益等说明收购深圳墨菲是否有利于你公司业务发展，该收购是否具有商业实质；

（2）结合交易对价与深圳墨菲收购日公允价值评估、净资产等情况说明该收购价格合理性，你公司及控股股东、实控人等与股权出让方是否存在关联关系或其他利益安排；

（3）结合对深圳墨菲投资的持有意图、业务模式、合同条款说明在收购发



生前你公司对其投资在金融资产核算的依据，以公允价值计量且变动计入当期损益的合理性；说明以公允价值计量采用的估值技术，并结合深圳墨菲经营和资产负债情况说明以前年度未发现或充分计提减值、收购后确认大额投资亏损的原因和合理性，相关会计处理是否符合会计准则要求；

(4) 结合报告期末权益工具投资主要项目财务数据、行业地位、市场行情、公允价值变动确定的方法及依据，说明对报告期 2 个权益工具投资项目全额计提减值准备、其余 5 个项目未计提减值准备的原因，期末余额确认的合理性。

回复：

(1) 结合深圳墨菲行业发展前景、主营业务、核心竞争优势、投产计划及预期效益等说明收购深圳墨菲是否有利于你公司业务发展，该收购是否具有商业实质

深圳墨菲自成立以来以“做一款全平台的国风动作游戏巨作”为目标，汇集国内顶尖游戏大厂精英，集合行业资源，一直致力于研发、打造国内最高水平 AMMO（大型多人在线动作类）类型游戏。深圳墨菲深耕游戏行业多年，自主化率高，研发能力强，且所研发项目符合当前中国文化输出趋势。

深圳墨菲自 2017 年 11 月开始研发，在研发过程中形成并拥有相对成熟的物质级 PBR 材质渲染系统、特殊物质的深度仿真开发、多层物理布料模拟及高级运动位移系统等多项研发技术，同时具有高借鉴性的对游戏模式、玩法的研究和创新的沉淀并编制相应的知识 Wiki。

本次收购是公司经营及发展的需要，将完善公司战略布局，扩大公司业务规模，增强公司的综合竞争力，将对公司经营业绩产生积极影响，符合公司长期发展战略规划。同时本次收购是公司从战略高度做出的慎重决策，虽然存在一定的市场风险和经营风险，但是能够实现对深圳墨菲在研项目的掌控，能够获取其多年研发成果和相关研发经验及研发技术，进行研发资源整合可以进一步提高公司的技术创新能力和研发质量。

完成本次收购后，我司实现对深圳墨菲控制，本次收购款与对应受让股权的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面显著不同，该收购具有商业实质。

(2) 结合交易对价与深圳墨菲收购日公允价值评估、净资产等情况说明该收购价格合理性，你公司及控股股东、实控人等与股权出让方是否存在关联关系



## 或其他利益安排

根据深圳墨菲财务报告，截至 2021 年 12 月 31 日，深圳墨菲资产总额为 61,546,044.98 元，净资产为 29,202,012.44 元。

深圳墨菲研发团队位于上海，2021 年至 2022 年受公共安全事件反复的影响，尤其 2022 年 3 月奥密克戎的猛烈反扑，防疫期间研发团队居家隔离，使得研发进度受到严重阻碍，持续的研发投入导致深圳墨菲流动资金紧张并陷于经营困境。同时，资本市场对疫情发展的悲观以及游戏行业市场的日趋激烈，导致深圳墨菲难以再获得其他潜在投资者的投资。

2022 年，鉴于当前项目的研发进度及为完成项目后续所需研发资金的投入，目前深圳墨菲已无法独立完成项目研发，实控人郑正理决定中止项目研发并通知深圳墨菲各投资者。

我司作为深圳墨菲重要投资者，出于维护公司利益的角度，经公司管理层慎重考虑，基于前期已经在项目上的投入以及项目本身的品质，我认为该项目仍然具有极大的潜力，具有行业颠覆性，考虑到墨麟在业内的影响力以及融资能力要远高于深圳墨菲，公司决定对深圳墨菲实现控股，以墨麟身份进行融资，继续对项目进行孵化。通过与原实际控制人郑正理协商，以 5.6 万元价格获得其所持有 8% 股权，实现对深圳墨菲控股。

我司及实控人陈默与股权转让方郑正理不存在关联关系或其他利益安排。

**(3) 结合对深圳墨菲投资的持有意图、业务模式、合同条款说明在收购发生前你公司对其投资在金融资产核算的依据，以公允价值计量且变动计入当期损益的合理性；说明以公允价值计量采用的估值技术，并结合深圳墨菲经营和资产负债情况说明以前年度未发现或充分计提减值、收购后确认大额投资亏损的原因和合理性，相关会计处理是否符合会计准则要求**

我司在未实现对深圳墨菲控制之前，持有 43.04% 股权，因我司没有对深圳墨菲的财务和经营政策参与决策的权利，不能对深圳墨菲实施重大影响。且我司持有深圳墨菲的股权不是以收取合同现金流量为目的，也不是以出售为目的，故我司将对其投资作为以公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产核算。

考虑对深圳墨菲股权持有目的及结合交易市场，我司采用成本法作为估值技

术确认和计量对其投资的公允价值。

2019年11月，我司首次投资深圳墨菲，深圳墨菲在研项目已进入开发阶段并满足资本化条件，且除在研项目外不存在其他经营活动，后续期间我司未发现明显减值迹象发生。2022年完成收购后，鉴于我司目前在研手游项目及资金情况，且融资计划进展并不理想，为有效集中研发资源，暂停深圳墨菲项目的研发工作。根据财务谨慎性原则，鉴于深圳墨菲的研发项目未来是否能完成存在较大不确定性，我司按照重新评估后的公允价值与账面价值的差额确认为投资亏损，相关会计处理符合会计准则要求。

**(4) 结合报告期末权益工具投资主要项目财务数据、行业地位、市场行情、公允价值变动确定的方法及依据，说明对报告期 2 个权益工具投资项目全额计提减值准备、其余 5 个项目未计提减值准备的原因，期末余额确认的合理性**

在本报告期，我司对权益工具投资中的北京初见科技有限公司和新余市君亮投资中心（有限合伙）的投资进行全额计提减值准备。主要原因：

- 1) 为北京初见科技有限公司连续多年亏损，发生重大财务困难，已发生信用减值的迹象，在可预见未来内我司可收回金额低于账面价值。
- 2) 新余市君亮投资中心（有限合伙）所募基金全部用于投资拍摄影视剧项目，影视制作方未按照投资协议支付投资本金及收益，已通过法律诉讼并胜诉，目前处于案款执行阶段；新余市君亮投资中心（有限合伙）现已停止运营，已发生信用减值的迹象，在可预见未来内我司可收回金额低于账面价值。我司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，对上面两个投资项目全额计提减值准备。

其余 5 个项目在报告期内运营正常且能够定期获取对方的财务报告、资产评估报告等信息，并在报告期内按投资协议正常返还投资本金，未发生信用减值迹象，故我司继续按照账面价值进行核算，未计提减值准备。

综上，公司对报告期 2 个权益工具投资项目全额计提减值准备、其余 5 个项目未计提减值准备依据充分，期末余额确认具有合理性。

## **2、关于商誉**

报告期末，你公司子公司深圳墨菲确认了 2,181 万元商誉并全部计提减值。会所审计意见中说明，你公司未能提供深圳墨菲在收购日的净资产公允价值评估



报告，因此会计师无法对商誉的确认实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据；你公司未能提供该项商誉减值计提的充分依据，会计师无法判断期末商誉减值计提的准确性，也无法确定是否需要财务报表的相关项目做出调整。

**请你公司结合深圳墨菲的主要财务数据，说明相关商誉本期减值测试过程、减值测试关键假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性，以及将深圳墨菲纳入合并范围确认商誉当年便全额计提商誉减值的原因。**

收购完成后，结合经评估后深圳墨菲项目的实际研发情况，依据《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定，我司对深圳墨菲前期已资本化研发支出转回费用化处理。经调整后深圳墨菲财务报告，截止至 2022 年 11 月 30 日，深圳墨菲资产总额为 947,615.51 元，净资产为-42,031,208.13 元。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，按照受让股权价款及原投资账面价值计算确认 2,181 万元商誉。

受我司手游项目持续研发投入以及融资不利带来的资金压力，2022 年 12 月，我司对深圳墨菲研发团队进行整合优化，中止深圳墨菲的项目研发，深圳墨菲资产组发生减值迹象。

为确保能够客观、真实、公允地反映公司的资产状况，报告期末，我司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，对深圳墨菲在企业合并所形成的商誉，在报告期末进行减值测试。

在持续经营和评估假设成立的前提下，采用预计未来现金流量现值法，深圳墨菲在 2022 年 12 月 31 日包含商誉资产组可收回金额为 0 元。公司应对上述商誉计提减值准备 2,181 万元。

### **3、关于递延所得税资产**

你公司期末递延所得税资产余额为 5,122,322.93 元，已经确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 20,489,291.70 元。你公司近三年营业利润均为负数，分别为-54,205,986.71 元、-46,913,983.62 元和-88,633,210.29 元。

**请你公司说明递延所得税资产的确认是否符合会计准则的规定，结合历史和预计经营情况说明你公司未来是否有足够的应纳税所得额弥补未弥补亏损。**

2015 年至 2019 年，我司因收到政府补助确认的递延收益形成可抵扣暂时性

