

关于对浙江聚力文化发展股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 140 号

浙江聚力文化发展股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、关于保留意见的审计报告

1、年报显示，你公司追溯调整了 2017 年的财务报表，调减营业收入 18,058.97 万元，调减净利润 7,238.09 万元，而年审会计师未能就上述追溯调整事项获取充分、适当的审计证据，无法确定你公司追溯调整金额的准确性。

(1) 请详细说明追溯调整所涉及的单机业务和移动广告分发业务的具体情况，包括但不限于交易对方、合同金额、收入确认时点、收款时间等，并补充说明调整的具体原因，你公司知悉上述事项的具体时点，调整金额是否准确、及时，是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请年审会计师详细说明在 2017 年针对调整事项所执行的审计程序，所获取的审计证据是否充分、适当，未能在当期发现调整事项的具体原因；并说明在 2018 年针对该事项所执行的审计程序，无法确定追溯调整金额准确性的具体原因。

2、报告期末，你公司应收账款账面余额为 138,369.49 万元，同比增长 28.98%，计提坏账准备 17,486.85 万元。其中，游戏文化业务应收账款账面余额为 130,754.23 万元，已计提坏账准备 17,100.70 万元。年审会计师无法就游戏文化业务所涉及的应收账款的真实性和可收回性获取充分、适当的审计证据。

(1) 请结合你公司经营模式、销售政策和结算周期等说明应收账款余额大幅增长的原因，并结合同行业可比公司、期后回款情况、账龄期限等说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

(2) 请按建材业务、单机游戏发行业务、移动端网络发行业务、广告推广业务分别列示各业务模式下应收账款前五名客户名称、金额、账龄等。

(3) 年报显示，2018 年你公司核销应收账款 1,015.66 万元，原因均为欠款公司资不抵债、已破产清算或公司通过与对方协商、法律诉讼等多种方式全力追讨确认已无法收回。请你公司详细说明每一笔核销的应收账款发生的业务背景、时间、交易对方、签订合同时是否已履行相应的核查及审批程序、与销售相关的内部控制是否有效、你对应收账款催收的具体工作、本次核销是否合规。

(4) 据披露，你公司 2017 年游戏业务应收账款前五大客户中，深圳市信丰中科技有限公司、深圳市元文捷信息咨询有限公司、深圳市欣夕信科技发展有限公司的注册资本均为 10 万元，而你公司对其销售金额分别为 6,107 万元、4,953 万元和 3,986 万元，合计 15,046 万元。请分别说明你公司与三家客户业务往来的具体情况，包括但不

限于业务背景、合同金额、收入确认时点、收款时间等，并详细说明业务规模与客户注册资本存在较大差异的原因及合理性，相关客户与你公司是否存在关联关系或其他利益关系。

(5) 请年审会计师说明对应收账款所实施的审计程序及结果，包括但不限于函证比例、回函情况及采取的替代性程序，无法就游戏文化业务所涉及应收账款的真实性和可收回性获取充分、适当审计证据的原因。

(6) 请年审会计师说明针对 130,754.23 万元应收账款对应营业收入的真实性、准确性认定实施的审计程序，能否获取充分、适当的审计证据，相关业务是否符合商业逻辑。

3、年审会计师就追溯调整事项和游戏文化业务所涉及的应收账款的真实性和可收回性事项无法获取充分、适当的审计证据，对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见。请年审会计师说明这些事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

二、关于内部控制与规范运作

4、《2018 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》显示，报告期末，你公司大股东兼董事长余海峰非经营性占用公司资金 15,672.60 万元。请详细说明上述资金占用款项发生的业务背景、占用原因、你公司是否履行了相应的审批程序，截至目前上述占用款结算进展情况、未来还款计划，是否会对你公司生产经营产生不利影响，并结合余海峰的偿还能力说明你公司已采取和拟采取的应对措施。

5、《内部控制自我评价报告》显示，你公司存在 2 项财务报告内部控制重大缺陷，一是收入、成本确认执行存在重大缺陷，二是实际控制人资金占用的重大缺陷。请详细说明相关缺陷涉及的内部控制制度、具体流程及实际执行情况，内部控制存在缺陷的具体原因、责任人与内部问责情况，并说明整改方案的可行性及有效性。

三、关于商誉减值与业绩补偿

6、2015 年 12 月，你公司发行股份及支付现金收购苏州美生元信息科技有限公司（以下简称“美生元”）100%的股权，形成商誉 30.43 亿元，2018 年计提商誉减值准备 29.65 亿元。

（1）请结合行业状况、美生元的经营状况、未来盈利预测等情况说明美生元商誉减值的测试过程、重要假设、关键参数（如可收回金额的测算过程），并说明减值准备计提的合理性、充分性与准确性；请向我部报备商誉减值测试相关的评估报告等资料。

（2）你公司追溯调整了 2017 年的财务报表，调减营业收入 18,058.97 万元，调减净利润 7,238.09 万元，美生元 2017 年净利润调整为 40,653.71 万元，低于业绩承诺 46,800 万元，业绩完成率为 86.87%。请补充说明业绩承诺方的补偿安排，并说明是否需要追溯调整 2017 年的商誉减值准备，如是，请具体说明调整数额及计算过程；如否，请说明原因。

（3）请结合收购时资产评估报告中的盈利预测情况，说明美生元 2015 年至 2017 年的业绩完成情况是否与盈利预测相一致，如否，请详细说明存在差异的原因及合理性。

请年审会计师核查并就问题（1）、（2）发表明确意见。

7、2018年1月，你公司收购深圳米趣玩科技有限公司（以下简称“米趣玩”）100%的股权，形成商誉1.98亿元，截至报告期末，你公司未对米趣玩计提商誉减值准备。米趣玩2018年实现扣非后净利润2,097.33万元，低于业绩承诺2,200万元，业绩完成率为95.33%。请结合米趣玩经营状况、未来盈利预测等说明商誉减值准备的测试过程、重要假设、关键参数（如可收回金额的测算过程），并说明米趣玩在未完成情况下未计提商誉减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

四、关于收入、利润与现金流状况

8、报告期内，你公司实现营业收入34.93亿元，同比增长21.18%；归属于上市公司股东的净利润-28.97亿元，同比下降707.67%，主要原因系计提资产减值损失31.04亿元；经营活动产生的现金流量净额-5.98亿元，同比下降285.40%。

（1）请详细说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性，并结合收入确认时点、销售政策、收款情况等说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动不匹配的具体原因。

（2）2018年你公司各季度实现营业收入分别为8.88亿元、9.63亿元、10.19亿元和6.23亿元，净利润2.66亿元、1.47亿元、0.38亿元和-32.47亿元，经营活动产生的现金流量净额-1.99亿元、-2.50亿元、-1.74亿元和0.24亿元。请结合业务季节性波动情况、销售政策、收入成本确认时点、费用支出进度等说明前三季度营业收入增长而净

利润大幅下滑的原因，以及前三季度净利润为正而经营活动产生的现金流量净额为负的原因。

9、2016年至2018年，你公司广告业务收入分别为2.33亿元、10.82亿元、20.02亿元，同比增长364.38%和84.92%。2018年广告业务毛利率为4.01%，同比下降11.14个百分点。

(1) 年报显示，据艾瑞咨询《2018年中国网络广告市场年度监测报告》，2018年中国网络广告行业增速仍保持在30%以上。请结合行业状况、同行业可比公司、你公司主要客户、你公司广告业务核心竞争力等，说明你公司广告业务增长速度远高于行业均值的原因。

(2) 请补充披露最近三年广告业务的前五大客户名称、收入金额及占比、销售模式及回款情况，并说明前五大客户是否发生重大变化，相关客户与你公司是否存在关联关系或其他利益关系。

(3) 请结合广告业务的经营模式、盈利模式等说明广告业务的收入确认原则，并说明是否存在跨期确认收入、跨期结转成本等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

(4) 请结合同行业公司情况、成本价格走势等因素，说明你公司广告业务毛利率下降的原因、与同行业公司是否存在重大差异。

(5) 据披露，你公司2017年广告业务的前五大客户中，北京双方空间广告有限公司（以下简称“双方空间”）和北京富可视科技有限公司（以下简称“富可视科技”）的注册地分别为北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街1008B四惠大厦3层西区3030房间、3031房间，而你公司与这两家公司的销售额分别为8,127.87万元、6,409.39

万元，合计 1.45 亿元。请详细说明你公司与双方空间、富可视科技的具体业务往来情况，包括但不限于合同内容、金额、收入确认时点、毛利率、收款时间等，这两家公司与你公司是否存在关联关系或其他利益关系。

10、报告期内，你公司单机游戏发行收入 2.57 亿元，同比下降 50.31%，移动端网络游戏发行收入 1.69 亿元，同比增长 0.70%，游戏业务毛利率为 11.06%，同比下降 18.15 个百分点。请分别披露排名前五的单机游戏和移动端网络游戏的名称、上线时间、盈利模式、最近两年的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等，说明单机游戏发行业务收入大幅下降的原因及合理性；并结合行业状况、同行业可比公司、主要成本构成分析游戏业务毛利率下降的原因。

11、报告期末，你公司资产负债率为 35.33%，现金流量利息保障倍数为-22.47；货币资金期末余额为 1.76 亿元，同比下降 71.15%，短期借款期末余额为 4 亿元，同比增长 400%。请补充说明截至报告期末主要有息负债的具体情况，并结合在手可动用货币资金、资产变现能力、未来现金流预测等说明是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的应对措施。

五、关于资产与负债

12、报告期末，你公司预付款项余额为 1.61 亿元，同比增长 82.07%。

(1) 请补充披露 2018 年预付账款期末余额前五名的单位名称、

预付账款业务背景、付款金额、付款时间等，并说明相关业务是否具有商业实质，与你公司或大股东是否存在关联关系，与大股东是否存在其他业务和资金往来。

(2) 请结合业务发展情况、经营模式、结算模式等说明预付账款大幅增长的原因。

13、报告期末，你公司应付账款余额为 2.96 亿，同比下降 37.99%。其中，应付游戏广告推广及分成款期末余额为 1.96 亿元，同比下降 44.38%。请你公司补充披露近三年年末按收款方归集的前五名应付账款明细，包括供应商名称、应付账款余额及占比、账龄、是否与你公司或大股东存在关联关系，并结合业务模式、结算方式等说明应付游戏广告推广及分成款大幅下降的原因。

14、报告期末，你公司无形资产账面价值为 13,605.91 万元，其中，累计摊销 3,193.41 万元，计提减值准备 1,284.22 万元。请详细列示计提减值准备的无形资产种类、减值测试的具体过程，并结合公司技术水平和行业技术更新情况说明计提减值准备的原因，计提金额是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

15、报告期末，你公司其他应付款科目下新增拆借款 3,122.85 万元。请补充披露相关借款的具体明细、借款方、借款事由、还款时间等，并结合你公司现金流状况说明是否存在偿债风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月14日