

证券代码：002247

股票简称：聚力文化

公告编号：2020-023

浙江聚力文化发展股份有限公司 关于深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

浙江聚力文化发展股份有限公司（以下简称“聚力文化”或“公司”）于2020年1月23日收到深圳证券交易所发出的《关于对浙江聚力文化发展股份有限公司的关注函》中小板关注函【2020】第92号（以下简称“《关注函》”）。现就《关注函》中相关问题回复公告如下：

一、请结合预计净利润的主要结构，说明你公司2019年度业绩预计的具体计算过程、主要科目的具体预计金额或预计金额范围。

回复：

公司预计2019年度归属于上市公司股东净利润亏损147,860.91万元。具体计算过程及主要科目预计金额见下表：

单位：人民币万元

主要科目名称	预计金额
营业总收入	224,432.99
营业总成本	247,883.04
其他收益	4,262.74
信用减值损失	-106,466.28
资产减值损失	-19,931.12
利润总额	-144,728.73
所得税费用	3,495.74
净利润	-148,224.47
其中：归属于上市公司股东净利润	-147,860.91

注：上述数据为公司财务部门初步测算结果，最终数据以经会计师事务所审计的为准。

二、结合拟计提大额应收款减值损失的具体原因，补充披露大额应收款减值准备的明细。

回复：

公司本期计提大额应收款项减值损失，主要系：公司文娱板块所处的移动网络游戏的行业环境仍延续上年不利情况，行业发展迟缓；公司文娱板块经营应收款项回款不正常，存在大量应收款项逾期未回、部分回款异常、部分款项支付异常等情况，导致经营资金日趋紧张，各项业务因资金问题逐渐萎缩直至目前已处于基本停滞的状态，文娱板块报告期内的经营业绩大幅下滑。

根据《企业会计准则》以及公司有关会计政策的规定，基于谨慎性原则，公司本期计提大额应收款减值的具体情况如下：

单位：人民币万元

板块	公司名称	新增应收款减值准备	计提资产减值准备的说明
文娱板块	苏州美生元信息科技有限公司	52,048.41	按照组合计量预期信用损失或单项认定计量信息损失。
文娱板块	天津点我信息科技有限公司	10,448.39	按照组合计量预期信用损失或单项认定计量信息损失。
文娱板块	苏州奇思妙想信息科技有限公司	39,955.77	按照组合计量预期信用损失或单项认定计量信息损失。

三、结合新金融工具准则的有关规定、具体减值迹象及其发生时点、本次减值测算过程及工作底稿应用、以前年度减值计提情况，说明本次拟计提大额减值的合理性、准确性。

回复：

（一）公司对应收款项计提减值准备的会计政策

根据新金融工具准则，公司以预期信用损失为基础，对应收款项进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺

的现值。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

（二）公司文娱板块应收款项减值计提情况

游戏行业整体受游戏版号发放放缓、网络游戏总量调控原因发展迟缓。游戏版号自 2018 年 3 月 29 日暂停发放，直至 2018 年 12 月 29 日恢复发放。公司文娱板块游戏业务发展也受到极大影响，原游戏发行上线计划无法实施。公司时任管理层对 2018 年文娱板块业务计提较大金额的信用减值损失。公司文娱板块 2018 年末应收款项账面余额 151,448.88 万元，按照组合计提减值准备 11,728.87 万元，单项计提减值准备 6,261.96 万元，减值准备合计 17,990.83 万元。

2019 年随着游戏行业的持续迟缓发展，业内较多游戏公司面临着因资金紧张难以持续的现象。2019 年，公司文娱板块经营应收款项回款不正常，存在大量应收款项逾期未回、部分回款异常、部分款项支付异常等情况，导致经营资金日趋紧张，各项业务因资金问题逐渐萎缩直至目前已处于基本停滞的状态。

根据公司减值准备计提政策，公司对下属子孙公司合并范围内应收款项出现的可能发生的减值迹象进行了充分地分析和评估，结合行业发展情况、公司客户实际经营情况、应收款项账龄及向客户催收款项中获取的信息，对相关应收款项的预期信用损失进行评估，以预期信用损失为基础，对应收款项进行减值处理并确认损失准备。同时企业将积极配合年审会计师积极收集各项内外部证据，确保应收款减值计提的合理性、准确性。公司文娱板块 2019 年末应收款项账面余额

150,994.17 万元，按照组合计提减值准备 5,580.66 万元，单项计提减值准备 118,182.49 万元，应计提减值准备合计 123,763.15 万元；扣减上年末已计提减值准备 17,990.83 万元，报告期内计提减值准备 105,772.32 万元。

四、说明你公司将采取何种措施防范退市风险、保障会计处理准确性。

回复：

（一）全力保障新材料业务持续稳定盈利

自公司上市以来，新材料业务从未出现过亏损，盈利水平稳中有进、持续提升。新材料业务是公司保持持续经营能力的根基，面对当前的形势，公司新材料业务板块已启动防疫应急预案，努力克服疫情给公司新材料业务带来的影响，通过持续加强信用风险控制、进一步加大产品开发和营销力度、持续提升产品品质、进一步提升内部管理水平降成本等措施，努力保障新材料业务经营稳定。

（二）努力解决文化娱乐板块业务债务纠纷

公司文化娱乐板块资金紧张，目前涉及多项诉讼纠纷。公司将积极与相关金融机构进行沟通、协商解决方案，避免文化娱乐板块债务情况进一步恶化，减少文化板块债务问题给公司整体经营、尤其是新材料业务经营带来的负面影响。

（三）继续核实文娱板块资产的真实情况

公司文娱板块经营应收款项回款不正常，存在大量应收款项逾期未回、部分回款异常、部分款项支付异常等情况，公司将继续清查相关资产的真实情况，结合行业发展情况、公司客户实际经营情况、应收款项账龄及向客户催收款项中获取的信息，根据《企业会计准则》以及公司有关会计政策的规定计提相应的资产减值损失，真实、准确地反映公司截至 2019 年 12 月 31 日资产的财务状况和经营业绩。同时，如确认存在非经营性占用公司资金等违法违规犯罪行为，公司将严格按照有关法律法规和公司有关制度的规定予以追究，切实维护上市公司的利益。

（四）根据具体情况调整公司业务结构

在查清文娱板块资产真实情况的基础上，对各项业务情况进行梳理，结合外部行业环境和内部资源的实际情况对公司相关业务进行调整，减少或避免文化业务亏损对上市公司整体业绩的影响，保障上市公司经营的持续和稳定。

(五) 严格按照《企业会计准则》进行会计核算

公司将加强内部控制制度的执行和日常会计核算的管理,完善财务控制制度和内部控制流程,加强相关人员的培训和监督,严格按照《企业会计准则》和企业会计制度进行核算。同时,公司会积极配合年审会计师执行相关审计程序,保障会计处理的准确性。

五、请年审会计师就总体审计策略、具体审计计划、减值相关重大错报风险的评估情况、已执行的审计程序等做补充说明。

会计师回复:

(一) 关于总体审计策略和减值相关重大错报风险的评估情况

结合聚力文化公司以前年度审计情况,在业务承接阶段我们初步了解聚力文化文娱板块业务经营情况,判断文化娱乐业务可能存在重大风险错报,并在年前预查时予以关注。聚力文化公司于2020年1月23日披露的《2019年度业绩预告》,公司2019年度主要因为文娱业务应收款项减值准备计提导致预计亏损11亿元至16.5亿元。这一信息印证我们的初步风险评估是恰当的。我们也进一步向公司了解2019年度文娱板块经营情况,应收款项收回情况,应收款项坏账准备计提原因和相关内控制度,经初步评估,我们将文娱板块应收款项减值准备的计提识别为存在重大错报风险领域。

在将文娱板块应收款项计提减值准备识别为存在重大错报风险领域的基础上,我们对公司文娱板块各组成部分应收款项计提减值准备情况进行分析,对计提大额减值的重要组成部分的审计指派有经验的审计人员,分配充足的审计时间预算,项目合伙人和本所质量控制部门高级经理同时实施现场复核和非现场复核。

(二) 关于具体审计计划

针对公司应收款项减值准备计提,我们计划实施以下审计程序:

- 1.了解与应收款项减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
- 2.复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;
- 3.复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管

理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征；

4.对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与通过函证、查询公开信息等方式获取的外部证据进行核对；

5.对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层估计的预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6.检查应收款项的期后回款情况，评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性；

7.检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

上述是我们根据目前对公司的了解信息制订的审计计划，随着审计工作的展开和审计证据的进一步获取，上述审计计划可能有所调整。

（三）关于已执行的审计程序

截止本说明回复日，我们已执行了解与应收款项减值相关的关键内部控制和复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况等程序，由于受疫情的影响，其他程序待疫情稳定执行。

特此公告。

浙江聚力文化发展股份有限公司董事会

2020年3月13日