

# 关于对成都三泰控股集团股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 41 号

## 成都三泰控股集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司完成重大资产重组，出售成都我来啦网络信息技术有限公司（以下简称“成都我来啦”）66% 股权，增加你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7.31 亿元，其中计入股权处置收益 4.47 亿元。你公司 2017 年实现营业收入 8.06 亿元，同比下降 22.5%；实现净利润 3.02 亿元，同比增长 123.19%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-4.81 亿元，同比增长 62.74%。请你公司补充披露以下内容：

（1）请根据公司与交易对方协议约定的过渡期的损益归属，补充说明处置成都我来啦股权对公司净利润影响的具体构成、分项的会计处理依据及其合规性。

（2）2017 年第一至第四季度，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-4,455.48 万元、-8707.33 万元、-13,415.7 万元和-21,488.5 万元，请你公司说明各季度扣非后净利润持续下滑的具体原因。

（3）结合公司目前经营状况、本次重大资产重组对公司主营业

务的影响、公司财务状况及未来经营战略等，详细说明公司主营业务的盈利能力及可持续性，以及公司拟采取的改善持续盈利能力的具体措施。

(4) 结合公司主营业务收入、成本费用、非经营性损益等情况，补充披露报告期内营业收入与净利润增长不匹配的原因及合理性。

2、公司于 2015 年 8 月完成对烟台伟岸信息科技有限公司（以下简称“烟台伟岸”）100% 股权的收购，形成商誉 6.78 亿元。烟台伟岸 2015 年至 2017 年度经审计扣除非经常性损益后的净利润分别为 4,089.62 万元、928.13 万元、769.73 万元，合计 5,787.48 万元，低于三年累计承诺数 18,350 万元。公司年审会计师已出具专项审核报告，确认交易对方程春需向公司支付业绩补偿 5.51 亿元。请你公司补充说明：

(1) 烟台伟岸实际净利润与业绩承诺差异较大的具体原因，商誉减值测试的过程及商誉减值计提的充分性。

(2) 结合最新的评估结果，补充说明上述业绩补偿的相关会计处理的依据、确认时点及其合理性，以及对公司经营业绩的影响，并请公司年审会计师发表专业意见。

(3) 后续业绩补偿安排及其合理性，是否有其他措施保证上市公司权益。

3、报告期内，你公司计入非经常性损益项目的合计金额为 7.83 亿元。其中非流动资产处置损益 1,886.08 万元、计入当期损益的政府补助 3,019.78 万元、投资收益 2.83 亿元。请补充披露：

(1) 结合上述项目发生的背景、原因、项目性质以及发生时点，逐一说明相关会计处理是否合规，并请年审会计师对会计处理的合规性进行核查并发表专业意见。

(2) 非流动资产处置的内部审议程序，非流动资产处置和政府补助的信息披露情况，是否存在以定期报告替代临时报告的情形。

(3) 投资收益主要利润来源，是否存在重大依赖。

4、报告期内，你公司金融电子及服务行业综合毛利率为 10.91%，较去年下降 6.97%。请你公司结合报告期内主要业务所处市场竞争状况、同行业可比公司水平、主营业务产品构成等，补充披露你公司上述主要业务毛利率水平的合理性，及报告期内综合毛利率水平下降的原因。

5、报告期内，你公司金融电子及服务行业原材料成本发生额下降 82.46%，运营费用增长 105.67%，请结合行业特点和市场环境补充披露金融电子及服务行业原材料成本及运营费用变动较大的主要原因及合理性。

6、根据年报披露，公司前 5 名供应商中有 3 家与公司存在关联关系，其中 2 家为公司实际控制人直接控制的主体，1 家为公司的联营企业。请补充说明与关联供应商之间的关联交易定价是否公允，是否对上述关联交易履行审批程序和信息披露义务，并结合公司业务模式说明关联方采购额占比较高的原因及合理性。

7、报告期末，你公司存在权利受限的资产账面价值合计 4.79 亿元，其中货币资金 1.59 亿元、固定资产 1.2 亿元及长期股权投资 1.99

亿元。请你公司补充说明上述资产权利受限的具体项目、形成原因、后续安排以及是否会对公司正常生产经营产生影响。

8、截止报告期末，你公司尚存在 1.03 亿股库存股。请补充说明上述库存股的形成原因，后续注销计划，是否符合《公司法》关于收购本公司股份的相关规定。

9、报告期内，你公司计提资产减值 1.04 亿元，占利润总额比例为 33.23%，其中可供出售金融资产账面余额 3.65 亿元，计提减值准备 1 亿元。请补充披露本期你公司在被投资单位确认收益的情况，并说明计提资产减值准备的充分性和合理性。

10、报告期内，你公司获取的重大的股权投资金额合计 7,270 万元，其中增资 5,000 万元持有快捷快递有限公司（以下简称“快捷快递”）3.85%的股权、增资 1,250 万元持有上海递易科技有限公司 8.77%的股权、增资 500 万元持有成都玖泰创业投资中心 20%的股权、增资 420 万元持有成都壹千零壹夜网络科技有限公司 30%的股权以及 100 万元收购成都昆仑发展股权投资基金管理有限责任公司 20%的股权。根据年报披露，上述投资本期投资盈亏为-345.03 万元，无明确预计收益。请结合各投资项目的实际业绩、初始投资目的及公司在对外投资公告中对投资前景、未来业绩影响的分析，详细说明上述股权投资对上市公司业绩的影响、是否达到预期收益、未来的发展规划。

11、报告期期末，你对单项金额重大并单独计提坏账准备的 184.5 万元应收账款全额计提坏账准备，请你公司补充说明所涉及各项应收账款全额计提坏账准备的原因、应收账款所涉及客户的情况、

上一报告期末计提坏账准备的情况，并说明上一报告期末计提是否充分。请你公司年审会计师对上述事项出具专业意见。

12、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 2.1 亿元，请补充披露上述款项的主要对象和形成原因，并结合会计政策说明计提坏账准备的充分性和合理性。请你公司年审会计师对上述事项出具专业意见。

13、报告期初，你公司存货账面余额为 346.78 万元，存货跌价准备余额为零；报告期末，你公司存货账面余额为零。请说明存货账面余额变动的原因及合理性，以及存货跌价准备计提的充分性，并请你公司年审会计师对上述事项出具专业意见。

14、因你公司参股公司快捷快递进行融资触发了反稀释条款，公司可根据协议获得快捷快递的股份补偿。截止年报披露日，上述股份补偿尚未能办理过户手续。请你公司补充披露快捷快递的后续股份补偿安排及其合理性，是否有其他措施保证上市公司权益。

15、2018 年 4 月 13 日，你公司披露《2018 年第一季度业绩预告修正公告》，鉴于公司投资的快捷快递有限公司目前的经营状况，公司拟对其投资计提资产减值准备，预计将减少公司 2018 年第一季度净利润。请补充说明快捷快递的具体经营状况和未来发展规划，你公司计提资产减值准备的主要原因、决策过程、后续会计处理依据及合理性。请你公司年审会计师对上述事项发表专业意见。

16、报告期内，你公司使用募集资金合计 7.75 亿元进行委托理财。请你公司自查并说明募集资金的使用是否符合本所《股票上市规

则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定，是否履行了必要的审批程序及信息披露义务。

17、你公司因 2015 年、2016 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，公司股票被实施退市风险警示处理，2016 年度经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查，说明是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报四川证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 4 月 19 日