# 关于对大连天神娱乐股份有限公司2020年年报的问询函

公司部年报问询函〔2021〕第 93 号

**大连天神娱乐股份有限公司董事会：**

我部在对你公司2020年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2018年至2020年，你公司实现营业收入分别为25.99亿元、13.35亿元、9.96亿元。归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-71.51亿元、-11.98亿元、1.53亿元。归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-61.65亿元、-11.96亿元、-24.43亿元。本报告期，你公司营业收入同比减少25.37%，净利润同比增长112.77%，扣非后净利润同比减少-104.34%。根据你公司提交的《关于申请撤销退市风险警示的公告》，你公司因2018年度、2019年度连续两个会计年度经审计净利润为负值，公司股票交易自2020年5月6日起实施退市风险警示，现你公司向本所申请撤销退市风险警示。

请你公司：

（1）结合公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力、应对盈利不佳的具体措施等，说明近三年你公司营业收入持续大幅下滑及连续三年扣非后净利润为负数的原因及合理性，以及

你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条（六）的规定。

（2）请自查并明确说明你公司股票交易是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请年审会计师核查上述情况并发表明确意见。

2、年报显示，本报告期内你公司电竞游戏行业营业收入为 5.20 亿元，同比下降 27.65%；毛利率为 39.16%，同比下降 22.66%；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，详细说明电竞游戏业务毛利率大幅下降的原因和合理性，与同行业是否存在较大差异，如是，请说明原因。

3、年报显示，报告期内你公司子公司北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）、北京合润德堂文化传媒有限责任公司（以下简称“合润传媒”）净利润分别为-1.31 亿元、-1.14 亿元，公司根据业绩补偿金额确认交易性金融资产 4.97 亿元。请你公司结合相关并购标的报告期内业务开展情况，说明其未完成业绩承诺的具体原因，相关业绩补偿的实际执行情况，包括但不限于公司相关业绩补偿款实际已收回金额、收回方式及时间、剩余未收回的原因及后续安排等。你公司对业绩补偿的会计处理是否合规等。请会计师就相关会计处理的合规性进行核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司商誉为 62.37 亿元，占期初净资产的比例

为 239.09%，商誉期初数为 62.29 亿元，你公司本期共计提商誉减值准备 12.44 亿元。其中，本期针对幻想悦游计提商誉减值 10.75 亿元；合润传媒计提商誉减值 1.21 亿元，商誉减值计提占商誉期初账面价值比例 67.00%；一花科技计提商誉减值 20.86 元；请你公司：

（1）结合收购时的盈利预测、现在业务开展及主要财务数据、行业发展、现有订单等说明一花科技未完成业绩承诺但本期仅计提商誉减值 20.86 元的具体原因及合理性。

（2）补充说明你公司对上述标的公司商誉减值测试的测试方法、具体计算过程，分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，是否与以往年度存在重大差异，商誉减值金额计提是否合理、准确，相关资产减值准备计提是否合规。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司销售费用、管理费用、研发费用分别为 2.36 亿元、2.10 亿元、1.13 亿元，合计占营业收入比例为 56.08%。请你公司对比同行业上市公司，分别说明各项费用的结构占比是否合理，以及相关费用占营业收入比例较大的原因及合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

6、年报显示，你公司长期股权投资的账面价值为 15.19 亿元，报告期内计提减值准备 7.72 亿元，减值准备余额为 19.82 亿元，占资产总额的 39.93%。2020 年度公司联营、合营企业及其他参股公司受行业情况及政策影响，部分公司因盈利能力及可持续经营能力不足，存在减值迹象。你公司对合营企业、联营企业确认的投资收益为 9,589

万元，占利润总额的 51.53%。请你公司补充披露联营、合营企业及其他参股公司的具体经营情况及主要财务数据，说明截至目前相关公司的经营是否正常，并结合长期股权投资减值测试的详细过程说明你公司长期股权投资减值准备计提是否恰当。请年审会计师核查并发表专项意见。

7、年报显示，你公司其他应收款中暂借款的期初金额为 1.67 亿元，期末金额为 1.16 亿元。请你公司补充披露上述暂借款的形成原因、借款对象及其是否为公司关联方、预期收回期限、是否已逾期等，并说明相关借款是否已履行必要的决策程序，以及该笔款项是否存在资金占用或财务资助等情形。

8、年报显示，你公司通过破产重整程序共实现重组损益 30.61 亿元。请你公司补充说明破产重整的收入确认时点、确认金额的会计处理过程、依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

9、根据你公司《重整计划》，你公司预留 4000 万股公司股票在二级市场处置变现用于支付破产费用，偿还共益债务以及补充公司流动资金等，请你公司补充说明上述股份的处置进展及后续安排。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

上市公司管理二部

2021 年 5 月 13 日