

深圳证券交易所

关于对星辉互动娱乐股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 109 号

星辉互动娱乐股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 16.06 亿元，较上年同期增长 14.15%，其中与主营业务无关的业务收入 1.02 亿元；第四季度实现营业收入 3.06 亿元，同比下降 32.75%，环比下降 41.83%。请你公司：

(1) 补充披露报告期内与主营业务无关的业务收入明细，包括具体业务内容、金额、较上年同期增减变动比例，并详细核查营业收入扣除是否准确、完整。

(2) 结合公司业务季节性特点、收入确认时点及依据、以往年度情况等说明你公司 2022 年第四季度在营业收入同比、环比均大幅下降的原因及合理性，并充分提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内,你公司游戏业务实现营业收入 4.19 亿元,较上年同期减少 30.88%;实现净利润 0.30 亿元,较上年同期减少 37.38%;其中,境内游戏业务收 1.81 亿元,较上年同期下降 26.90%;境外游戏业务收入 2.38 亿元,较上年同期下降 33.62%。同时,你公司境内外游戏新增用户及月活用户均出现明显下降,且下降幅度明显高于营业收入下降幅度。请你公司:

(1) 补充说明你公司游戏业务收入持续下降、境内游戏业务持续亏损的原因及合理性,并结合行业状况、公司对游戏业务的发展规划、公司游戏产品的核心竞争力、正在研发的新游戏、游戏研发投入等方面,详细说明你公司游戏业务是否具有可持续性,相关商誉减值准备计提是否充分。

(2) 列示报告期内境内外前五大游戏各季度的经营数据(包括但不限于用户数量、活跃用户数、付费用户数量、推广营销费用、ARPU 值、充值流水等)同比、环比的变动情况;并结合各游戏生命周期、营销投放策略等,详细说明上述变动的原因及合理性、你公司主要游戏运营指标是否符合游戏生命周期正常规律、是否与同行业类似游戏经营情况存在重大差异。

请年审会计师说明对游戏业务收入确认、用户数量、充值流水等执行的审计程序、覆盖的审计范围和获取的审计证据,相关审计程序是否有效、审计证据是否充分,并对游戏业务收入真实性发表核查意见。

3. 报告期内,你公司足球俱乐部业务实现营业收入

7.05 亿元,较上年同期增长 95.10%;实现净利润-1.81 亿元。你公司表示,前期赛季的降级对转播权收入仍有影响;另外,报告期内俱乐部更新了体育团队,球员相关交易产生了负收益。同时,你公司足球俱乐部本赛季存在较高降级风险,并对足球俱乐部业务计提商誉减值准备 0.75 亿元,商誉剩余账面价值 2.52 亿元。请你公司:

(1) 量化说明前期赛季降级及球员交易对足球俱乐部业务 2022 年全年业绩的具体影响。

(2) 结合俱乐部业务在全年处于甲级联赛情况仍持续亏损、未来存在较高的联赛降级风险等情形,分析说明你公司足球俱乐部业务是否具备持续盈利能力,并充分提示相关业务风险。

(3) 补充披露西班牙人商誉减值测试的详细过程、具体参数及预测依据,并结合问题(1)、(2)的回复,说明未对西班牙人俱乐部计提商誉减值准备的原因及合理性,相关会计处理是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的规定。

请年审会计师、评估师进行核查并发表专业意见。

4. 报告期末,你公司货币资金余额为 1.28 亿元,短期借款及一年内到期的非流动负债余额合计为 7.91 亿元,其他应付款中借款余额 2.06 亿元、长期借款余额 7.53 亿元。请你公司:

(1) 补充披露截至目前合并报表范围内有息负债情况,包括但不限于融资(借款)方式、借款日、还款日、融资(借

款) 金额、借款利率等, 是否存在逾期或者违约的情况。

(2) 结合你公司货币资金、现金流及收支安排、债务到期、融资成本、融资结构、融资渠道、资产受限情况等, 分析说明你公司偿债资金来源和偿债保障措施, 日常生产经营是否受到不利影响, 是否存在流动性风险及拟采取的应对措施。

5. 报告期末, 你公司递延所得税资产余额为 2.83 亿元, 较上年同期增长 8.85%。请你公司结合近三年经营业绩、主营业务持续盈利能力等, 分析说明你公司判断未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的依据及合理性, 相关递延所得税资产的确认是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内, 你公司销售费用中广告费用为 0.67 亿元, 较上年同期下降 71.61%, 广告费用大幅下降主要系你公司游戏业务广告费减少所致。请你公司:

(1) 详细列示你公司近三年广告费用明细, 包括供应商、费用金额、推广项目、广告类型、投放渠道等, 核实广告供应商与你公司、你公司实际控制人是否存在关联关系。

(2) 结合你公司游戏业务经营策略及广告投放政策, 分析说明近三年你公司广告费用大幅波动的原因及合理性, 广告投放策略变动是否与主要游戏经营数据变动趋势相符, 是否对你公司游戏业务产生不利影响。

请年审会计师核实相关问题并发表明确意见, 说明对广告费用、真实性执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

7. 报告期末，你公司其他应收款余额 1,734.29 万元，较上年同期增长 297.92%。请你公司：

(1) 逐项列示其他应收款的欠款方及关联关系（如有）、交易背景、金额、账期，说明是否存在资金占用或违规提供财务资助的情形。

(2) 说明账龄 1 年以上的其他应收款长期未结算的原因及合理性，是否存在无法收回的风险，结合前述情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2023 年 5 月 23 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 10 日