

# 关于对深圳市赛为智能股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 201 号

## 深圳市赛为智能股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司主要业务为智慧城市业务，根据完工百分比确认收入。2017 至 2019 年，你公司新签合同总额分别为 37 亿元、44.93 亿元、31.1 亿元，同期营业收入分别为 14.98 亿元、12.68 亿元、12.77 亿元。请向我部报备 2017 至 2019 年前述新签合同的主要客户名称、项目内容、建设周期、合同金额，以及截至报告期末各项目的进展、收入确认、未结算收入余额等情况，说明近三年营业收入与新签合同总额的匹配性，你公司已披露的重大合同的履行是否发生变化或存在重大不确定性。

2. 你公司 2017、2018 年年报收入构成披露内容包括智慧城市领域、大数据领域、人工智能领域、互动娱乐领域、教育医疗领域。2019 年年报收入构成披露内容仅包括人工智能领域、智慧城市领域、教育医疗领域、其他领域。请说明 2019 年年报调整收入构成分类的原因，并参照 2018 年年报收入构成，补充披露各领域收入金额情况。

3. 报告期末，你公司应收账款余额 13.64 亿元，占当年营业收入的 106.81%，其中 1 年以上应收账款余额约 7.2 亿元。请核实说明账龄 1 年以上应收账款前十名的欠款方、交易背景、账龄、涉及项目进

展等情况，说明坏账准备计提的充分性与合理性。请会计师核查对前述欠款方销售是否真实、应收账款坏账计提是否充分。

4. 报告期内，你公司实现归属于上市公司股东净利润-4.71 亿元，主要是对并购标的北京开心人信息技术有限公司（以下简称“开心人”）计提商誉减值准备 5.41 亿元。开心人报告期内实现营业收入 2.21 亿元，同比增长 11%，实现净利润 9,776.93 万元，同比下降 14%，未能完成 2019 年业绩承诺。

（1）年报显示，开心人核心游戏《三国群英传》《一统天下》分别实现营业收入 4,753.55 万元、4,653.82 万元，合计收入约占开心人总收入的 42.5%，请补充披露开心人报告期内其他收入占比超 10% 的游戏名称、收入、用户数量、ARPU 值、充值流水情况，并核实说明前述游戏是否取得版号。

（2）报告期内，开心人《三国群英传》收入同比增长 68.5%。2018 年，该游戏的收入已较 2017 年大幅下降。请列示该游戏 2019 年各季度确认收入情况，并结合其迭代升级情况、推广情况、游戏运营关键指标等，说明其收入大幅增长的原因和合理性，与其游戏周期的匹配性。

（3）2019 年第四季度，《一统天下》《三国群英传》活跃用户数量分别为 38,279 人、43,471 人，较一季度活跃人数分别下降 58.3%、38.8%。请结合前述游戏 2020 年一季度活跃用户情况，说明其下滑趋势是否持续。如是，请充分提示有关风险。

（4）本次计提商誉减值准备后，开心人相关的商誉余额约为 4.2

亿元。请结合开心人主要游戏经营情况、新游戏研发、版号取得情况等，说明报告期内商誉减值准备计提是否充分，开心人剩余商誉是否存在进一步减值风险。请会计师发表意见。

(5) 根据你公司与开心人《盈利预测补偿协议》，开心人 2019 年应补偿金额 6,290.77 万元。2020 年 5 月 1 日，你公司披露了《关于对外投资设立孙公司的公告》，开心人拟投资设立安徽开心网信息技术有限公司，注册资本 5,000 万元。请说明截至目前的补偿情况或有关安排，业绩承诺方是否具备履约能力及履约意愿，以及投资设立新公司的主要考虑。

5. 报告期内，你公司向前 5 大客户销售占销售总额的 48.99%，向前 5 大供应商采购金额占采购总额的 53.36%。2018 年，前述占比分别为 42.15%、28.96%。

(1) 请报备 2018、2019 年前 5 大客户、供应商名称，说明你公司主要客户、供应商是否发生重大变化，以及前述客户、供应商与你公司控股股东、董事、监事是否存在关联关系。

(2) 结合报告期内各类业务开展、采购情况，说明向前 5 大供应商采购金额占比大幅增加的原因。

6. 报告期内，你公司销售费用 6,363.76 万元，同比增长 88.05%；管理费用 14,399.7 万元，同比增长 46.24%。年报显示前述费用增幅较大的原因是人员费用、推广费用增加所致。你公司 2019 年末员工总人数 1,006 人，其中销售人员 41 人；2018 年末员工总人数 1,030 人，销售人员 100 人。请结合员工构成、薪酬变动情况等说明人员费

用增加的原因，以及在营业收入与上年基本持平的情况下销售人员及推广费用大幅增加的原因和合理性。

7. 报告期末，你公司存货余额 1.31 亿元，主要是报告期内新增建造合同已完工未结算资产所致。2018 年，你公司曾将存货项目中约 9.44 亿已完工未结算资产全部转入应收账款。请说明 2018 年将已完工未结算的资产转入应收账款、2019 年计入存货的原因，列示相关资产涉及的项目名称、合同金额、约定的交付时间，说明前述处理是否符合会计准则等相关规定，以及 2019 年是否存在已确认收入的已完工未结算资产。请会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司经营活动现金流量净额 3.63 亿元，同比增长 826.19%。其中销售商品、提供劳务收到现金 13.9 亿元，同比增长 70.76%，购买商品、接受劳务支付现金 7.06 亿元，同比增长 43.8%。请结合报告期内对主要客户的信用周期、经营付现情况变动等，说明在营业收入、营业成本未发生较大变化的情况下，经营活动现金流量同比变化较大的原因。

9. 年报显示，你公司控股股东周勇所持 438.7 万股股份处于冻结状态，主要是因 2018 年 12 月合同纠纷导致。请说明前述纠纷的进展情况，历时 1 年仍未解除冻结的原因，你公司控股股东是否存在其他可能导致所持股份被冻结的事项。

10. 2020 年 3 月 19 日，你公司披露了《关于收到中国证券监督管理委员会深圳监管局行政监管措施决定书的公告》，你公司因治理不健全、内部控制存在缺陷等问题被深圳证监局责令整改。你公司披

露的《2019 年度内部控制自我评价报告》显示，报告期内你公司未发现内部控制重大缺陷。请你公司根据责令整改内容，认真核实说明你公司披露的内部控制自我评价报告是否真实、准确，是否存在其他内部控制缺陷。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 12 日