

关于对厦门三五互联科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 235 号

厦门三五互联科技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. 你公司并购深圳市道熙科技有限公司（以下简称深圳道熙）形成商誉 6.52 亿元，本期计提了 4.36 亿元减值。深圳道熙 2018 年度营业收入 7,700 万元，同比下滑 39.02%，其收入主要来源于战争霸业和城防三国两款游戏，上述游戏最近两年活跃用户量等指标持续下滑，公司预测深圳道熙 2019-2023 年营业收入增长率分别为-2.36%、6.67%、6.88%、6.44%和 6.05%。请结合新游戏储备、上线计划等事项说明营业收入增长率预测的合理性。

此外，在进行现金流量和公允价值计算时，预测的折现率均在 16% 以上，但 2017 年末进行商誉减值测试采用的折现率为 11.94%，请说明最近两年折现率变化较大的原因，商誉减值计提的合理性。

2. 公司游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数、ARPU 值等运营数据在各季度内呈现波动，请结合最近两年各游戏的运营与推广情况等说明运营数据波动的原因、运营数据之间的逻辑关系及合理性。

3. 报告期内，你公司实现营业收入 2.35 亿元，较上年下滑 27.9%，

请说明营业收入大幅下滑的原因。

4. 报告期内，你公司游戏版权收入 85.85 万元，而 2017 年度为 1,172.83 万元，请说明版权收入同比大幅下降的原因，销售的具体版权内容、客户名称及金额。

5. 请补充说明最近两年前前 5 大客户名称、对其销售产品或提供服务的具体内容、收入金额、客户变化的具体原因，客户基本情况介绍及业务开展情况，2018 年期末对前 5 大客户的应收账款及应收票据、预收账款余额，坏账计提是否充分。

6. 请补充说明应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、应付票据及应付账款、预收款项、其他应付款等科目的本期发生额与公司的业务金额是否匹配，是否存在与业务无关的资金往来，资金收取及支付对象与业务合同签订对象是否一致。

7. 报告期末，公司可供出售金融资产余额 1300 万元，请说明可供出售金融资产标的公司的经营情况，并结合其财务数据说明减值准备计提是否充分。

8. 报告期末，公司固定资产余额 5.32 亿元，主要是子公司天津通讯所运营的产业园，该产业园 2018 年度实现对外出租收入 583 万元，成本 1,803 万元，整体出租率约 20.09%。请说明产业园目前自用、出租等情况，是否存在闲置情形，对该固定资产是否进行了减值测试，公司对其会计核算方式是否合理。

9. 公司实际控制人龚少晖所持公司股票基本全部质押，截至目前，部分股票质押已到期或即将到期，请详细说明大股东对已到期或将

到期的股票质押相关风险解决措施和计划。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送厦门证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 15 日