

关于对天舟文化股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 61 号

天舟文化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. 报告期内，公司对并购神奇时代产生的商誉计提减值准备 10.36 亿元，同时对并购人民今典产生的商誉及投资决胜股份的长期股权投资计提减值准备，三项合计 12.86 亿元。请你公司：

（1）结合上述公司的业绩承诺实现情况，核实说明上述公司承诺期内业绩是否真实、准确；

（2）结合具体运营数据和财务状况，量化分析说明商誉及长期股权投资减值测试的计算过程，减值计提是否合理；

（3）结合标的公司往年的业绩实现情况等，说明集中在本期大额计提商誉减值是否存在“洗大澡”情形。

2. 报告期末，公司可供出售金融资产 3.35 亿元，长期股权投资 5.45 亿元。本报告期确认对联营、合营、合伙企业投资收益 0.47 亿元，对所持有的海南奇遇 28% 股权重估确认投资收益 0.51 亿元。请你公司：

（1）说明各联营、合营、合伙企业的具体财务状况，投资收益的计算过程，可供出售金融资产的减值测试过程，减值计提是否充分。

（2）收购海南奇遇的交易背景、海南奇遇的具体运营数据、剩

余股权公允价值的计算过程、商誉减值测试过程，相应的会计处理及商誉减值测试是否符合规。

3. 报告期内，公司实现营业收入 11.26 亿元，同比上升 20.28%，其中图书出版发行业务收入 4.36 亿元，较上年同期增长 0.66%，移动网络游戏业务收入 6.89 亿元，较上年同期增长 37.20%，主要系游爱网络收购海南奇遇导致合并范围增加，且代理游戏收入同比增加所致。请你公司说明：

(1) 图书出版发行业务和网络游戏业务收入的前 5 大客户名称、基本情况、是否与公司存在关联关系，对其销售产品或提供服务的具体内容、业务开展情况、收入金额，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；

(2) 网络游戏业务在自主运营、联合运营、授权运营、代理运营、受托开发等不同模式下的收入金额，不同模式下收入排名前 5 游戏的名称及收入金额。

(3) 收入排名前 5 游戏的上线时间、最近两年的用户数量、活跃用户数、付费用户数、ARPU 值等运营数据，结合推广及运营费用金额说明各项运营数据之间的逻辑关系、运营数据波动的原因及合理性。

(4) 移动网络游戏--青云传收入金额 1.81 亿元，毛利率 16.52%，移动网络游戏-青云诀收入金额 1.74 亿元，毛利率 25.52%，请结合上述两款游戏的具体运营模式及成本构成说明毛利率差异较大的具体原因。

4. 报告期内境内营业成本较上年同期增长 57.97%，主要系移动网络游戏成本同比增加所致。移动网络游戏营业成本较上年同期增长 154.44%，请区分图书出版发行业务和移动网络游戏的成本构成具体内容和金额，说明成本变化的具体原因。

5. 报告期内，公司对前 5 大供应商采购总额占全年采购额的 55.74%。请说明前 5 大供应商名称、基本情况、是否与公司存在关联关系、对其采购产品或提供服务的具体内容、采购金额，对应的期末应付账款及应付票据、预付账款余额，并与上年相比是否发生重大变化。

6. 报告期末，公司应收票据及应收账款余额 2.9 亿元，预付款项余额 0.78 亿元，其他应收款余额 0.43 亿元，应付票据及应付账款余额 3.35 亿元，其他应付款余额 1.1 亿元。请结合公司业务模式和经营情况，说明上述科目的本期发生额是否与公司业务金额匹配，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. 报告期内公司研发费用 1.4 亿元，较上年同期增加 23.42%，请说明研发项目的具体名称、研发进度、研发费用的范围界定和会计核算政策，是否存在其他无关费用计入研发费用的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，请会计师对上述事项进行核查，并在 4 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年4月22日