关于对天舟文化股份有限公司2019年年报的问询函

创业板年报问询函【2020】第 181 号

天舟文化股份有限公司董事会：

我部在你公司2019年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司2019年实现营业收入12.4亿元，较上年同期增长10%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为3,128万元，上年同期为-10.86亿元，实现扭亏为盈。请结合各项业务的收入、成本、毛利率以及期间费用的变化情况，说明你公司经营实现扭亏为盈的原因及合理性。

2. 年报显示，你公司2019年各季度的营业收入分别为2.52亿元、2.78亿元、2.22亿元和4.88亿元；净利润分别为5,352万元、2,002万元、4,084万元和-8,310万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-4,381万元、391万元、-3,615万元和1.64亿元。请补充说明你公司2019年分季度的营业收入、净利润与经营活动产生的现金流量净额不匹配的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

3. 年报显示，游戏A全年充值流水的金额合计达8.28亿元，请结合该游戏的生命周期和历史数据，说明是否与你公司的营业收入相匹配，是否对游戏A存在重大依赖；游戏C各季度的用户数量、活跃用户数量、付费用户数量、ARPU值和充值流水均出现较大波动，请补充说明原因及合理性；游戏D各季度的付费用户数量持续下降，

但 ARPU 值持续上升，请结合该游戏的生命周期、历史数据、推广费用支出，补充说明原因及合理性。请年审会计师说明对你公司游戏的用户数量、充值流水的核查方法、核查过程和核查结论。

4. 年报显示，你公司第一大供应商海南元游信息技术有限公司（以下简称海南元游）是你公司的关联方，本报告期你公司向海南元游采购金额达 1.65 亿元。请补充说明你公司向海南元游采购的产品、价格、数量以及具体用途，并说明关联交易的必要性和作价的公允性，是否履行了相应的审议程序和信息披露义务，并报备相关的采购合同。请年审会计师发表明确的意见。

5. 年报显示，你公司报告期内审批对子公司担保额度合计为 1,100 万元，实际发生额为 3,100 万元。请补充说明实际发生额大于审批额度的原因，以及超过的部分是否履行了相应的审议程序和信息披露义务。

6. 年报显示，你公司银行存款期末余额 5.22 亿元，短期借款和长期借款的期末余额分别为 4,000 万元和 1,264 万元。请补充说明你公司在资金较为充裕的情况下，仍对外借款的原因及合理性。

7. 年报显示，你公司应收账款的期末余额为 3.81 亿元，报告期内计提坏账准备的金额为 883 万元。

（1）请结合应收账款的账龄、以前年度坏账计提比例、期后的回款情况、同行业坏账准备计提比例等，说明你公司的坏账准备计提是否充分。

（2）请结合相关业务的开展情况，补充说明应收账款金额较大

的原因及合理性，并报备应收款项前五名的明细，说明是否与公司存在关联关系，是否构成非经营性资金占用。

请年审会计师发表明确意见。

8. 年报显示，你公司预付款项的期末余额为 7,264 万元，请结合相关业务的开展情况，补充说明你公司存在大额预付款项的原因以及必要性，并说明预付对象是否与你公司控股股东、实际控制人、董监高人员以及上述人员的近亲属存在关联关系或者其他隐性关系，是否存在资金占用或者财务资助等情形。请年审会计师发表明确意见。

9. 年报显示，你公司其他应收款的期末账面余额为 4597 万元，其中“合作款”的金额为 1434 万元、“股权转让款”的金额为 545 万元、“其他”金额为 482 万元。请补充说明相关款项形成的原因、具体内容以及期后的回款情况，交易对方是否与公司存在关联关系，是否存在资金占用或者财务资助等情形。请年审会计师发表明确意见。

10. 年报显示，你公司存货的期末余额为 5,132 万元，存货跌价准备的金额为 359 万元。请结合行业特征、相关存货的价格和后续走势情况，说明存货跌价准备计提情况是否能够充分反映存货整体质量，存货跌价准备计提是否充分、合理，请年审会计师发表明确意见，并说明针对存货及存货跌价准备实施的重要审计程序相关情况。

11. 年报显示，你公司商誉的期末余额为 29.32 亿元，已计提商誉减值准备 13.95 亿元。其中本报告期针对并购广州游爱网络技术有限公司（以下简称游爱网络）形成的商誉计提 1.52 亿元值准备，对并购北京神奇时代网络有限公司、海南奇遇天下网络科技有限公司、

人民今典科教传媒有限公司形成的商誉未计提减值准备。

（1）请结合游爱网络具体运营数据和财务状况、减值测试的具体计算过程和关键参数的选取等，说明上述减值迹象的时点，减值准备计提是否充分、合理，前期减值准备计提是否充分；以及对并购其他公司的商誉未计提减值准备的原因以及合理性。

（2）请说明减值测试选取的关键参数是否与收购时和近三年年末减值测试时使用的参数存在差异，如存在差异，请说明原因及合理性。

（3）上述公司的实际业绩与盈利预测是否存在差异，如存在差异，请详细说明差异形成的原因以及收购时进行的评估是否谨慎，并请全面核查并购标的前期业绩的真实情况和业绩承诺完成情况。

请年审会计师和评估师发表明确意见。

12. 年报显示，你公司多家控股及参股公司出现亏损，其中，子公司北京神奇领域信息技术有限公司亏损 568 万元，子公司湖南天舟游戏科技有限公司亏损 2,559 万元，联营企业决胜教育科技集团股份有限公司亏损 4,256 万元，联营企业北京欢乐部落科技有限公司亏损 1,701 万元。

（1）请结合各控股及参股公司所属行业、主营业务模式及业务开展情况、历史经营业绩等，说明报告期内业绩出现亏损的具体原因。

（2）请补充说明上述控股参股公司对你公司主营业务的协同效应、利润贡献作用和战略发展的影响，以及你公司拟采取的进一步改善措施。

13. 年报显示，你公司长期股权投资账面余额 6.76 亿元，请结合各投资企业的经营情况及财务数据等，说明公司对长期股权投资减值的测算过程、未计提资产减值的判断依据及合理性。

14. 年报显示，你公司向前五大客户的销售金额为 2.8 亿元，占年度销售总额的 23%；向前五大供应商的采购金额为 3.67 亿元，占年度采购总额的 50%。请补充报备收入和采购明细。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 18 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

2020 年 5 月 11 日