

关于对天舟文化股份有限公司的关注函

创业板关注函（2022）第 49 号

天舟文化股份有限公司董事会：

2022 年 1 月 24 日晚间，你公司披露《2021 年度业绩预告》，预计 2021 年度净利润为亏损 6 亿元至亏损 8.5 亿元。我部对此表示关注，请你公司就如下事项进行核实说明：

1.公告显示，你公司拟对广州游爱网络技术有限公司（以下简称“游爱网络”）、海南奇遇天下网络科技有限公司（以下简称“海南奇遇”）形成的商誉进行了初步减值测试，预计将集体减值准备；此外，公司对可能发生减值损失的相关资产计提资产减值准备。预计 2021 年度确认资产减值损失和信用减值损失等共计 5.5-8 亿元。

（1）请结合广州游爱、海南奇遇自并购以来的收入、净利润情况及相关变动趋势，市场需求及竞争格局等变化情况，同行业公司业绩变动情况，本次商誉减值测试的过程（包括但不限于关键假设、主要参数、预测指标，以及与前期年报减值测试时的变化情况等），说明对收购广州游爱、海南奇遇形成的商誉计提大额商誉减值准备的原因及合理性；结合你公司截至 2021 年三季度末商誉余额情况、相关并购标的自收购以来的业绩变动情况、前期商誉减值测试情况、商誉减值迹象发生的时点等，说明你公司前期及本年度商誉减值准备计提是否合理、充分。

(2) 请说明广州游爱、海南奇遇长期资产减值的具体情况，包括但不限于所涉及的具体会计科目及金额，本次减值准备计提的具体过程，包括减值原因，相关参数的选取及其合理、客观性，具体测试过程，以前期间及本年度减值准备计提是否充分、合理。

(3) 请结合上述回复，说明你公司是否存在不当会计调节情形。

2.请自查说明你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东近 1 个月买卖公司股票的情况，是否存在内幕交易情形，并报备业绩预告内幕信息知情人名单。

3.你公司认为应予以说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2022 年 2 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，并抄送湖南证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司必须按照国家法律、法规和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》，认真和及时地履行信息披露义务。上市公司的董事会全体成员必须保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带的责任。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 1 月 25 日