

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【2022】第 157 号

天舟文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2021 年度，你公司实现营业收入 5.05 亿元，同比下降 40.37%，扣非前后净利润分别为-6.78 亿元、-6.8 亿元。2020 年度，你公司扣非前后净利润分别为-9.23 亿元、-8.14 亿元。请你公司：

（1）结合行业发展情况、主要产品或服务的核心竞争力及毛利率变化情况等方面，补充说明 2021 年度营业收入降幅较大，但扣非前后净利润亏损大幅减少的原因及合理性。

（2）结合经营环境、主营业务开展、公司竞争能力、同行业可比公司等情况，说明扣非前后净利润连续两年为负的具体原因，并说明持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的应对措施。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 你公司子公司广州游爱网络技术有限公司（以下简称“游爱网络”）2021 年实现营业利润-2.2 亿元，较上年同期下降 523.13%。2021 年，你对游爱网络计提商誉减值准备 3.73 亿元，对公司全资孙公司海南奇遇天下网络科技有限公司（以下简称“海南奇遇”）计提商誉减值准备 1.77 亿元。请你公司：

(1) 结合游爱网络的经营环境、运营模式、盈利模式、业务风险等情况，分析说明游爱网络营业利润大幅下降的具体原因及合理性，营业利润下滑是否持续，公司已采取或拟采取的改善业绩的措施。

(2) 补充说明本年度对游爱网络、海南奇遇商誉减值测试的全部测试过程，包括测试的主要程序、收入预测、成本费用预测、未来现金流预测的具体参数及预测依据，请列示 2021 年减值测试所涉参数与 2020 年的差异，并说明是否存在差异，如存在差异，请说明具体理由及合理性。

(3) 结合上述事项及资产减值迹象，说明前期减值准备计提是否充分，是否存在利用商誉减值调节利润的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 2021 年你公司在建工程湘潭华鑫高级中学教学楼项目期末余额为 1362.7 万元，本期增加金额为 5749.1 万元，工程进度为 90%。请你公司：

(1) 补充说明上述在建工程和公司主营业务的匹配性，并结合相关工程建设进度，说明上述项目的新增金额投向及用途、预定完工时间及尚需投入的金额。

(2) 结合近期教育行业相关政策变动和治理整改要求，并结合上述项目拟采取的运营模式、项目建设资金来源等方面，说明上述项目取得相关主管部门审批、批复的情况，是否存在违反相关法律法规、行业政策规定的情形，相关政策变化是否对上述项目造成重大不利影响，并说明上述项目未计提资产减值准备的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 2021 年期末你公司应收账款为 8828.5 万元,较期初下降 40.1%。

请你公司:

(1) 补充说明应收账款与报告期内相关业务收入变化、信用政策、回款模式、实际回款情况等是否匹配。

(2) 分业务报备前五大应收款欠款方名称,与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关联关系,应收款余额及帐期情况,应收账款坏账计提是否充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5.你公司 2021 年度前五名供应商合计采购金额为 1.96 亿元,占年度采购总额比例为 55.88%。请你公司补充说明报告期内与前五名供应商的交易情况,包括但不限于交易金额、主要产品、采购模式、定价方式、是否存在关联关系、较去年是否发生变化等,说明公司是否存在对个别供应商的重大依赖,并结合同行业公司情况说明公司供应商集中度较高的原因及商业合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6.你公司 2021 年度研发费用 8129 万元,同比下降 41.03%,研发人员 246 人,较去年下降 51.19%。请你公司说明 2021 年度研发费用及研发人员大幅下降具体原因,对日常经营是否造成重大影响,以及后续针对新产品、新技术的研发计划或投资安排。

7. 2021 年末你公司预付账款账面余额 5790.2 万元,公司预付款项金额前五名期末余额为 4617.7 万元,占预付款项期末余额合计数

的比例为 79.75%。账龄超过 1 年且金额重要的未及时结算预付款项为 200 万元。请你公司：

（1）补充说明相关款项形成的原因、具体内容，报备前五名的明细，说明交易对方是否与你公司存在关联关系，是否存在资金占用或者财务资助等情形。

（2）补充说明账龄超过一年的预付账款的具体情况，相关款项是否存在不能收回的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2022 年 4 月 27 日