

关于对深圳市佳创视讯技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 150 号

深圳市佳创视讯技术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. 年报披露，报告期内公司实现营业收入 3.21 亿元，同比增长 31.83%；实现归属于上市公司股东的净利润 1059.68 万元，同比增长 114.37%；经营活动产生的现金流量净额为-8634.97 万元，连续两年为负。分季度财务指标显示，你公司四季度实现营业收入 1.32 亿元，占全年营业收入的 41.25%，且营业收入较去年同期增长了 23.67%；实现归属于上市公司股东的净利润 1187.79 万元。此外，你公司销售费用、管理费用和研发费用分别较去年减少了 991.91 万元、1228.92 万元和 921.41 万元，主要是由于缩减员工数量和严控各项费用所致。

请你公司：

(1) 补充披露各季度分行业、分产品、分地区的营业收入、营业成本、期间费用、销售量、毛利率等数据，并结合经营模式、收入和成本费用的具体确认时点，说明四季度营业收入和净利润较去年同期及今年前三个季度大幅增加的原因和合理性，是否存在跨期确认收入、结转成本费用等调节利润的情形。

(2) 结合销售信用政策、应收账款回款情况、经营付现情况等

因素，说明你公司经营活动现金流连续两年为负的原因，与营业收入和净利润变动趋势相反的合理性，并结合你公司未来发展的资金需求计划、目前债务状况、成本费用控制的效果和可持续性、货币资金减少情况等因素，说明现金流紧张是否会影响上市公司正常生产经营，已采取或拟采取的改善现金流状况的措施。

(3) 结合报告期内销售、管理和研发人员数量的减少情况、薪酬福利水平变化和营销推广费用的具体控制情况说明销售费用、成本费用和研发费用大幅下滑的原因和合理性，是否存在调节利润的情形，以及员工减少和推广费用压缩是否会对公司未来经营发展产生不利影响。

请年审会计师发表意见。

2. 年报披露，报告期内你公司非经常性损益的金额为 1846.18 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为负。非经常损益主要由政府补助构成，2016 年至 2018 年计入当期损益的政府补助金额分别为 991.81 万元、1175.66 万元和 1663.31 万元。请你公司补充披露政府补助区分为与资产相关还是与收益相关的具体依据，2018 年度确认为其他收益的政府补助的确认时点和确认原因，并结合近三年来计入当期损益的政府补助的金额和占净利润比例的变化情况，说明业绩是否对政府补助存在重大依赖及政府补助是否具备持续性。

3. 年报披露，你公司游戏业务运营主体为陕西纷腾互动网络科技有限公司(以下简称“纷腾互动”)，报告期内未实现业绩承诺。

该公司的主要游戏产品包“星空无限”四季度用户数量为 35,697 人，较一季度减少了 2248 人，但活跃用户数/付费用户数量为 233,001 人，较一季度增加了 100,312 人，且充值流水也较前三季度大幅增加。请你公司：

(1) “星空无限”分季度运营数据显示，每个季度的用户数量均远高于活跃用户数/付费用户数量，请核实前述数据披露是否有误，如是，请予以更正。

(2) 参照《创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的要求补充披露游戏业务相关数据，详细说明在用户数量下滑的情况下，活跃用户数/付费用户数和充值流水大幅增加的原因和合理性，并向我部补充报备“星空无限”四季度充值前 100 名的客户账号和具体金额等数据。

(3) 结合纷腾互动报告期内业绩实现情况、商誉减值测试的关键参数和具体假设，说明未对纷腾互动计提商誉减值的原因和合理性，并结合主要游戏的生命周期及新开发游戏报告期内产生的收入利润情况及未来预测，说明纷腾互动的盈利能力是否发生不利变化，后续年度业绩承诺的可实现性。

请年审会计师发表意见。

4. 年报披露，2016 年 9 月 19 日，公司出资人民币 1 亿元取得优朋普乐约 4.72% 的股权，归类为可供出售金融资产。因优朋普乐未实现 2017 年度的业绩承诺，根据《回购协议》约定，其实际控制人邵以丁应分别在 2018 年 4 月 12 日、7 月 31 日和 9 月 30 日前分三期回

购该部分股份。截至目前，邵以丁仅支付了第一期股份回购款 230.15 万元，你公司并未就上述事项与邵以丁达成新的协议，也未对该可供出售金融资产计提减值准备。请你公司补充披露已采取的催收措施及效果，并结合回购款收回的可能性说明未就该可供出售金融资产计提减值的合理性。

请年审会计师发表意见。

5. 年报披露，报告期内公司软件系统产品实现营业收入 4855.04 万元，同比增长 161.75%，该产品的毛利率为 60.63%，远高于系统集成和终端产品，因此公司整体毛利率较去年有所提升。请你公司结合同行业可比上市公司软件系统产品业务收入的变化情况、毛利率情况、客户需求变化情况等，说明软件系统产品收入大幅增长的依据、毛利率较高的原因以及与广电整体行业发展趋势是否一致。

请年审会计师发表意见。

6. 年报披露，报告期末你公司应收账款余额为 4.07 亿元，同比增长 26.10%，其中，账龄一年以上的应收账款占比达 39.54%，应收账款前五名的客户合计欠款金额为 2.50 亿元，占应收账款余额的 61.27%，应收账款前五名的客户中有四名与去年相同。根据你公司向本部提交的 2017 年年报问询函回函，2017 年末公司应收账款前五名均存在逾期支付的情形，主要是由于客户资金状况不佳或审批流程较长所致。请你公司：

(1) 补充披露报告期内营业收入前五大客户的名称、合同金额、目前回款情况、合同结算方式、实际结算周期，以及与应收账款前五

名的匹配性。

(2) 逐家列示报告期末应收账款前五名的账龄结构，逾期支付的情形是否依然存在，相关回款障碍是否已经消除，如是，请说明具体消除情况和预计回款时间，如否，请说明应收账款是否存在较大的不可回收风险、坏账准备计提是否充分及你公司拟采取的催收回款相关措施。

请年审会计师发表意见。

7. 年报披露，报告期内你公司终端产品实现销售收入 696.00 万元，同比下降 83.62%，主要系受海外俄罗斯市场影响，产品销售订单延迟和减少所致。终端产品销售量、生产量和库存量从 2017 年的 313,063 台、294,443 台、5,387 台下降到 2018 年的 57,882 台、52,832 台、337 台，同比减少均超过 80%。请你公司结合海外市场变化情况、投资进度放缓原因及近三年来海外销售收入和利润情况及占公司整体营业收入和净利润的比例，说明海外订单延迟和减少的具体原因，对 2018 年度业绩产生的具体影响，下降趋势是否仍在持续，你公司海外业务经营和盈利能力是否已发生重大不利变化及你公司的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送深圳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9日