

关于对上海时光科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 108 号

上海时光科技股份有限公司（时光科技）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于收入

你公司 2018 年年报披露，2018 年营业收入为 12,528,001.31 元，2017 年营业收入为 40,556,867.24 元；2018 年半年报披露，2018 年上半年营业收入为 24,754,811.00 元，2017 年上半年营业收入为 41,944,673.54 元。

请你公司结合收入确认的会计政策，说明最近两年的年度收入少于上半年营业收入的原因及合理性。

2、关于预付账款

你公司 2018 年年度报告披露：预付款项本期期末余额为 77.99 万元，较期初减少 3,600.78 万元，下降 97.88%，主要系本期加强了市场推广及运营，前期预付的市场推广费用于本期消耗，对最传奇游戏产品进行了市场推广。经查，预付账款变动较大的客户如下：

（1）2017 年末，公司预付账款第一名为昭通市土垚顺传媒有限公司，期末余额为 10,255,130.00 元。你公司在对 2017 年年报问询函的回复中称：控股子公司与客户签订《产品推广合作协议》，此款项系预付 5 年广告费用 1100 万元（推广有效期自 2016 年 11 月 30 日

至 2021 年 12 月 1 日)。

(2) 2018 年 6 月末，公司预付账款第一名为安徽聚立信息科技有限公司，期末余额为 16,192,825.18 元。你公司在对 2018 年半年报问询函的回复中称：公司与客户之间是产品推广合作关系，委托其广告平台推广公司游戏产品。

请你公司说明上述推广费是否于 2018 年度全额摊销，如属一次摊销，请结合推广协议具体条款说明一次摊销的合理性。

3、关于其他应收款

你公司会计政策规定：公司将金额为人民币 300 万元以上（含 300 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。2018 年末公司其他应收款期末余额第一名为张文贵，余额为 300 万，按账龄分析法计提坏账准备 600,000.00 元。

你公司在对 2018 年半年报问询函的回复中称：张文贵与公司无任何关联，该款项形成原因是当时准备对张文贵所经营的公司“票金所”进行战略股权投资，签订债转股投资协议，如果该公司可按时完成经营目标，则该笔资金作为股权投资入股该公司，后因该公司未能按时完成合同所约定的经营目标，遂转为债权关系，因当时签订的股权关系是与张文贵个人签订的老股转让协议，转为债后亦为张文贵个人债务，因其公司涉及互联网金融，该行业近年不景气，经营艰难，于是该笔债务延期至今，无法追回。

请你公司：

（1）结合公司内控制度，说明上述投资应履行的审批程序，实际履行的审批程序；

（2）说明上述投资是否已产生实质损失，该应收款的坏账准备计提是否恰当，是否符合你公司会计政策的规定。

4、关于诉讼

你公司及其子公司上海时与光网络科技有限公司作为第三、二被告，与亚拓士软件有限公司存在因 IP 版权引起的诉讼纠纷，涉及金额 5,000,000.00 元，占公司期末净资产的 151.07%。截至审计报告日案件尚未裁决，期末公司未计提预计负债。

请你公司说明公司期末未计提预计负债的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 6 月 12 日