

关于对深圳市盛讯达科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

创业板年报问询函【2020】第 223 号

深圳市盛讯达科技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. 报告期内，你公司实现营业收入 2.16 亿元，同比下降 47.51%。

分产品看，公司游戏业务收入 1.11 亿元，其中中联畅想（深圳）网络科技有限公司（以下简称“中联畅想”）实现营业收入 9,813.59 万元，占比 88.67%；电信增值业务收入 8,354.54 万元，同比下降 52.12%；分地区看，公司国际业务收入 9,415.54 万元，同比增长 73.98%。归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.26 亿元，同比下降 2,322.27%，近 3 年净利润持续下滑。经营活动产生的现金流量净额为 1.35 亿元，同比增长 56.35%。

（1）请结合业务类型、产品价格、期间费用、客户变化、同行业可比上市公司情况等，说明 2019 年度公司经营业绩大幅下滑的具体原因，公司营业收入、净利润变动与经营活动产生的现金流量净额不匹配的原因及合理性。

（2）请说明近 3 年公司净利润持续下滑的原因，公司拟采取和已采取改善盈利能力的措施。

（3）请结合公司目前的经营环境、业务开展情况、盈利能力指

标等，说明公司游戏业务严重依赖中联畅想的原因及合理性，公司主营业务的持续经营能力是否存在不确定性。

(4) 请说明公司提供电信增值业务服务的具体内容，定价是否公允，销售款项是否已收回。

(5) 请公司列示前五大国际客户销售明细，包括但不限于客户名称、金额、占比及销售的主要产品。

请会计师核查并发表意见。

2. 报告期内，你公司游戏业务毛利率为 85.44%，电信业务毛利率为 1.4%，租赁业务毛利率为-67.60%，不同业务毛利率差异较大。

(1) 请结合各类业务的具体构成、公司的主营业务模式等，说明不同业务毛利率差异较大的原因及合理性。

(2) 请结合销售价格、收入成本确认、同行业可比上市公司情况，说明游戏业务毛利率较高的原因及合理性。

(3) 请分业务报备前五大客户，及其对应的销售收入、销售产品、与上市公司股东及董监高人员是否存在关系、应收账款余额及账龄和截至回函日款项回收情况。

请会计师核查并发表意见。

3. 你公司分别于 2018 年 7 月和 2019 年 8 月通过并购取得中联畅想 67%和 33%的股权，累计形成商誉 3.56 亿元。报告期内，你公司计提商誉减值准备 1.58 亿元。

(1) 请结合游戏行业情况及政策、中联畅想主要客户、主要产品情况、经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况、盈利预测等方面，

核实中联畅想经营业绩的真实性，并说明公司以前年度对中联畅想商誉减值准备计提的充分性和准确性，以及在 2019 年计提大额商誉减值准备的原因及合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请结合中联畅想近两年业绩承诺金额、主要游戏的生命周期，分月份列示中联畅想净利润金额，说明公司 2019 年 8 月并购中联畅想少数股权评估过程，包括重要假设和参数的选取过程、选取依据及选取的合理性，以及并购时点是否已经出现商誉减值迹象。

(3) 请结合上市公司现金流、负债情况、付款进度安排等，补充说明并购中联畅想少数股权的资金来源及对上市公司财务状况的影响。

请会计师核查并发表意见。

4. 你公司投资性房地产期末余额为 52,881.3 万元，其中 33,594.6 万元投资性房地产存在权利受限情况，主要系借款抵押。公司 2019 年度计提减值准备 10,362.48 万元。

(1) 请说明投资性房地产的具体构成、形成时间，划分为投资性房地产的会计处理和依据。

(2) 请结合相关投资性房地产运营情况、周边可比房价或地价及其变动趋势，说明公司以前年度减值准备计提的充分性和准确性，2019 年度资产减值准备计提是否充分、合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，前述资产未来是否存在继续减值的风险。

(3) 请结合上述资产所涉抵押借款的贷款金额、期限、利率及

还款安排，并说明上述投资性房地产是否存在被强制执行的风险。

(4) 请说明公司对于上述资产权利受限情况是否及时履行了信息披露义务。

请会计师核查并发表意见。

5. 报告期内，你公司于 2019 年 3 月 25 日签订附条件生效的《不动产买卖合同》，将公司自建房产盛讯达科技大厦转让给深圳市赛为智能股份有限公司，交易金额为人民币 33,000 万元。

(1) 请说明公司出售该资产的原因、履行的决策程序、回款情况、以及对公司生产经营、财务状况的影响。

(2) 请说明交易定价的依据及合理性。

(3) 请说明公司将该资产重分类至持有待售资产具体的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请会计师核查并发表意见。

6. 报告期内，你公司募集资金使用完毕，其中移动终端游戏产品开发项目实现效益 16,291.08 万元，多项投资项目未达到预期收益。

(1) 请结合公司实施跨平台游戏产品开发运营项目时使用募集资金的具体情况，说明上述项目未达到预期效益的原因及公司采取的措施。

(2) 请结合移动终端游戏产品开发项目效益主要构成情况、公司上市以来净利润情况，说明上述项目实现效益的真实性及合理性。

请会计师核查并发表意见。

7. 报告期末，你公司有息债务（短期借款+一年内到期的非流动

负债+长期借款) 余额为 22,211.44 万元, 货币资金余额为 18,318.68 万元。

(1) 请补充说明借款的明细, 包括但不限于借款方名称、金额、借款期限、利率、是否存在担保或抵质押条件等。

(2) 请结合公司业务发展情况测算营运资金需求, 说明公司货币资金水平与资金需求是否匹配, 是否存在流动性风险, 如是, 请说明拟采取的应对措施。

8. 报告期内, 你公司在职员工总数由 247 人降至 159 人, 其中母公司员工由 121 人减少至 71 人。请说明报告期内母公司主要开展的业务及其变化, 公司目前的人员数量下降、包括母公司人员减少的原因, 以及是否影响公司相关业务的正常开展。

9. 报告期末, 你公司货币资金余额为 1.83 亿元, 其中存放在境外的款项总额为 8,152.43 万元。

(1) 请补充说明公司货币资金存放地点、币种、用途, 是否与业务规模相适应, 并说明公司对货币资金的管理制度和内控制度是否执行有效。

(2) 请说明将货币资金主要放于境外的原因及合理性, 是否用于非经营性支出, 是否存在被关联方占用的风险, 是否存在权利限制, 相关资金能否随时调回境内。

请会计师对上述问题进行核查, 说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据, 并对货币资金的真实性、安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

10. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 8,672.01 万元，累计计提坏账准备 1,366.42 万元，其中单项计提坏账准备应收账款为 3,651.6 万元，累计计提坏账准备 1,108.54 万元。

(1) 请详细说明单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、交易时点及背景、合同主要内容、对应的营业收入、账龄情况、你公司已采取的催收措施，以及确定该笔款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(2) 请补充说明应收账款前五名客户的具体情况，包括但不限于法定代表人、与你公司、公司董监高、公司主要股东及其董监高之间是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，及对应的账龄明细表。

(3) 请结合账龄、信用政策、截至目前回款情况，说明应收款项的可回收性、以及坏账准备计提是否充分。

请会计师核查并发表意见。

11. 报告期末，你公司其他应收款余额为 412.43 万元，其中往来款余额为 314.64 万元。请说明往来款主要内容，在其他应收款核算的合理性，并列示前五大往来款的交易对方、款项内容、账龄、是否关联方。

12. 报告期末，你公司长期股权投资余额为 5,522.66 万元，其中广州畅想影业传媒有限公司（以下简称“畅想影业”）的股权投资余额为 5,086.27 万元。你公司表示因无法评估疫情对畅想影业影响未对畅想影业计提相关减值。

(1) 请说明无法评估疫情对畅想影业影响的具体原因及合理性。

(2) 请结合影视行业疫情影响、畅想影业业务模式、具体经营业绩等，说明畅想影业的减值准备计提是否充分。

请会计师核查并发表意见。

13. 报告期末，你公司其他非流动金融资产余额为 7,826 万元。请说明上述科目核算的权益投资的具体内容，并结合金融工具相关会计准则，说明会计处理的合规性。请会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2020 年 5 月 15 日