

# 关于对江苏紫天传媒科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 184 号

## 江苏紫天传媒科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告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 141,527.89 万元，其中互联网广告行业收入 110,189.57 万元，占营业收入 77.83%。该业务主要由你公司子公司里安传媒有限公司（以下简称“里安传媒”）开展。里安传媒主营业务主要由其子公司 Clockwork Goblin Tech Corp（以下简称“Clockwork”）开展，前期公告显示，Clockwork 主要从事 DSP、DMP 平台的广告精准投放服务，以及休闲游戏的研发与发行。

（1）里安传媒于 2020 年 10 月 24 日收购 Clockwork，但未披露其近年经营情况。请披露 Clockwork 近三年广告业务、游戏业务的经营模式、主要产品，以及广告业务、游戏业务收入情况，其收入、净利润是否存在较大变化，如是，请说明变化的原因及合理性。

（2）请结合 2020 年 Clockwork 广告业务、游戏业务相关收入金额、占你公司营业收入的比例，对照《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事互联网营销及数据服务相关业务》《深圳证券交易所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》的有关要求，说明你公司的广告、游戏收入是

否达到前述指引的披露要求，如是，请参照指引要求补充披露相关信息。

2. 报告期内，你公司楼宇广告行业收入 19,670.65 万元，该业务主要由你公司并购标的北京亿家晶视传媒有限公司（以下简称“亿家晶视”）开展。2019 年，亿家晶视实现营业收入 61,471.41 万元。请结合亿家晶视报告期内经营情况、主要客户变动情况、楼宇广告市场竞争情况等，说明 2020 年亿家晶视收入大幅下滑的原因，报告期内亿家晶视是否存在因市场竞争力下降导致客户流失的情形，其持续经营能力是否存在不确定性，并做好相关风险提示。

3. 你公司并购亿家晶视形成商誉 74,558.02 万元，报告期内亿家晶视实现净利润 7,598.49 万元，业绩承诺完成率为 46.9%，你公司未对亿家晶视计提商誉减值。年报显示，亿家晶视预估的 2021 年至 2025 年的收入增长率分别为 55.18%、10.83%、7.92%、5.36%、4.60%，第 6 年以后的收入增长率为零。

（1）请补充披露对亿家晶视进行商誉减值测试的全部测算过程、包括执行减值测试的主要程序，减值测试涉及资产及资产组认定情况，与收购时是否发生变化，标的资产收入预测、成本费用预测、未来现金流预测的具体参数及预测依据。

（2）结合亿家晶视经营情况、在手订单、同行业可比公司盈利情况，说明预估亿家晶视 2021 年收入增长率高达 51.18% 的可实现性，预估 2022 年至 2025 年收入增长率大幅下滑的原因，是否符合行业发展趋势。

(3) 请会计师对亿家晶视商誉减值测试的合理性、公允性进行核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款余额 111,604.33 万元，较期初增长 80.3%，应收账款占营业收入比例为 78.83%，请分别披露楼宇广告、互联网广告业务前十大应收账款欠款方的情况，包括名称、金额、收入确认金额及形成时点、各个客户账龄及回款情况，是否存在逾期情形，并说明应收账款增幅较大的原因及合理性。请会计师核实向前述欠款方的销售是否真实、应收账款坏账计提是否充分。

5. 报告期末，你公司其他应付款余额 22,708.57 万元，较期初增长 718.7%，其中非关联方借款 2,077 万元，关联方借款及利息 13,666 万元，关联方往来款 5,594 万元。

(1) 请说明前述非关联方、关联方借款的主要借款方、借款期限、借款利率，关联方往来款的具体内容，结合你公司货币资金、资产负债结构，说明向关联方借款的必要性及公允性。

(2) 2018-2020 年，你公司其他应付款余额分别为 63,652.04 万元、2,774.57 万元、22,708.57 万元，请说明近三年其他应付款余额变化较大原因。

6. 报告期末，你公司应付账款余额 71,364.72 万元，较期初增长 366.4%，年报显示主要为采购款，请分别列示楼宇广告业、互联网广告业务前五大应付款名称、金额，说明应付款余额增长较快的合理性。

7. 你公司《2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》显示，报告期内你公司与五家子公司发生非经营性资

金往来 133,479.4 万元，会计核算科目均为其他应收款，报告期末前述子公司未归还资金余额 43,375.5 万元。五个关联子公司分别为深圳澳志国悦资产管理有限公司（以下简称“深圳澳志”）、里安传媒、浙江紫天智讯科技有限公司（以下简称“浙江紫天”）、江西亿方通达传媒有限公司（以下简称“亿方通达”）和广州紫天跳动科技有限公司（以下简称“紫天跳动”），前述公司未归还资金余额分别为 24,954.63 万元、10,000 万元、7,000.8 万元、10,000 万元、4,200 万元。

（1）年报显示，深圳澳志的营业收入为 0，紫天跳动营业收入仅 161 万元，亿方通达、浙江紫天的经营情况未披露。请补充披露亿方通达、浙江紫天的经营情况，逐一说明前述子公司的具体经营模式，业务开展情况，以及其开展的业务是否具备商业实质。

（2）注意说明前述回复说明向前述五家子公司转入资金的发生时间、原因、具体用途及合理性，截至目前回款情况及未归还的原因，后续还款安排，并向我部报备前述资金流水的明细账。

（3）请结合前述回复，核实说明前述子公司资金的存放、管理及使用情况，是否存在资金被你公司控股股东或利益关联方占用的情形。请会计师核查前述资金的最终流向进行核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月10日