

关于对北京像素软件科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 146 号

北京像素软件科技股份有限公司（像素软件）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、关于经营业绩

你公司本期营业收入 11,669.09 万元，比上年同期降低 21.31%，其中，客户端游戏营业收入 54,147,756.67 元，占比 46.40%，较上年同期下降 0.68%，手机游戏营业收入 62,543,107.24 元，占比 53.60%，较上年同期下降 33.30%；你公司解释主要是由于手游生命周期较短，报告期内主要收入来源《寻仙》手游收入随生命周期发展而出现一定幅度下滑。你公司本期毛利率 53.04%，较上期提高 11.32 个百分点，其中，客户端游戏毛利率 63.15%，较上年提高 23.07 个百分点，手机游戏毛利率 44.29%，较上年提高 1.63 个百分点；你公司本期净利润 2,658.39 万元，较上年同期增长 72.53%。

请你公司：

(1) 结合客户端游戏、手机游戏等明细项目的收入、成本、毛利率列表说明本期营业收入下降的情况下，毛利率及净利润较上期显著提高的原因及合理性；

(2) 结合新项目研发情况说明营业收入呈现下降趋势的情况下，公司未来经营的突破点与未来发展方向。

2、关于大客户依赖

报告期内你公司对第一大客户深圳市腾讯计算机系统有限公司（以下简称“腾讯计算机”）销售金额 116,533,986.10 元，销售占比 99.87%，你公司业务对腾讯计算机依赖性极高且该客户为公司关联方，报告期末腾讯计算机与一致行动人林芝腾讯科技有限公司合计持有你公司股份 25%。

请你公司：

(1) 进一步说明与腾讯计算机关联交易的交易背景、交易内容、合同主要条款、定价方式、收入确认时点及收入确认方式等情况，并说明与腾讯计算机的合作模式、合作是否具有持续性与稳定性；

(2) 说明对关联方依赖度极高是否具有商业合理性，是否会对公司经营独立性、盈利能力稳定性产生重大不利影响，请结合客户开发情况及在手订单情况说明公司是否采取合理措施应对大客户依赖问题。

3、关于开发支出

你公司报告期末开发支出 107,101,551.41 元，占总资产比重为 29.89%，较上期末增长 89.64%；你公司解释主要是因为是在研项目进入上线前的重要阶段，开发投入增加；根据报表附注，你公司开发支出项目名称为“项目 1”，资本化时点为“2018 年 1 月 1 日”，已取得著作权，未摊销或计提减值。

请你公司：

(1) 结合研发项目进入研究阶段、开发阶段、通过技术可行性

和经济可行性研究的具体时间,对相关支出是否满足资本化条件的判断过程等,说明开发支出是否满足资本化条件,资本化时点确认依据是否充分;

(2) 说明开发阶段支出进行资本化、费用化归集的具体情况,归集是否合理,报告期新增开发支出的内容及具体金额,开发支出是否与开发阶段工作直接相关,是否满足资本化条件;

(3) 结合无形资产具体项目、无形资产减值测试过程等说明无形资产未计提减值准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在7月16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。

公司监管一部

2021年7月2日