

关于对喜悦娱乐（杭州）股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 443 号

喜悦娱乐（杭州）股份有限公司（喜悦娱乐）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于公司董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书重合

孙力作为你公司董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书，亦为公司实际控制人，其通过直接或间接方式合计持有公司 75% 的股份。

请你公司：

（1）说明董事长、总经理、实际控制人兼任财务负责人及董事会秘书的情况下，是否有足够时间、精力履行岗位职责，是否能做到勤勉尽责；结合董事长、实际控制人相关工作经历，说明其是否对财务报告编制、会计政策处理、信息披露等事项具备足够的胜任能力和专业背景；

（2）说明未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治理及相关内部控制是否存在缺陷，董事长、总经理及财务负责人的职责范围，公司在重大合同签署、资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有，请说明具体情况，并说明相关交易的执行是否真实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

（3）说明公司是否采取充分有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立。请公司结合问题（2）的回

复，自查并说明是否存在涉嫌控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

2、关于公司业绩

报告期内，你公司实现营业收入 34,609,335.32 元，同比下降 18.55%，营业成本为 35,088,678.94 元，同比增加 2.05%。归属于挂牌公司股东的净利润为-10,285,363.31 元，同比下降 50.29%。本期毛利率为-1.39%，较上期减少 20.47 个百分点。你公司解释，报告期内《冰火魔厨第二季》合作方优酷提升了对项目品质的要求，导致项目制作的周期增长、人员成本和外包成本明显增高，营业收入下降及营业成本增加，导致本期毛利率下降。年报显示，你公司将劳动密集型的动漫影视片加工、制作环节委托专业机构外协加工。

请你公司：

(1) 结合所处行业环境、公司经营状况以及相较于 2022 年的变化情况等，说明你公司本期业绩下滑的具体原因和合理性，是否符合行业趋势，公司采取的应对措施；

(2) 结合《冰火魔厨第二季》合同签署情况，说明合作方对项目品质要求提高的具体内容，影视制作流程的周期、各制作阶段所需时间及影响因素、人员成本和外包成本的具体内容，说明公司是否存在影视制作完毕无法获得相关发行许可证的情形，如是，请披露具体情况、原因并充分揭示风险；

(3) 结合对外包公司的筛选标准及外包公司的基本情况，包括

但不限于成立时间、主营业务范围、注册资本、员工人数、是否与公司存在关联关系等，说明外包合同的主要内容，包括但不限于项目名称、定价依据、履约进度、付款情况、验收标准等，说明外包是否属于行业普遍做法，公司外购金额及占比情况是否与同行业可比公司存在较大差异及合理性，对外包项目加工制作的质量把控机制，以及是否涉及核心业务环节。

3、关于应收账款

你公司应收账款期末余额为 8,283,178.87 元，较期初减少 54.26%。其中，核销万色城电子商务集团有限公司应收账款 4,242,269.85 元，该款项已于 2019 年全额计提坏账准备。2021 年，你对当年第三大客户宿州掌悦网络科技有限公司应收账款期末余额为 5,000,000 元，各报告期内按账龄组合计提坏账，本期末对其应收账款余额为 2,500,000 元，你公司改按单项全额计提坏账准备。宿州掌悦网络科技有限公司已于 2023 年 6 月注销。

请你公司：

(1) 结合与万色城电子商务集团有限公司的合作背景、具体交易内容、客户经营情况、对应应收账款情况、催收措施及效果等，说明核销该笔应收账款的原因，是否反映公司应收账款管理相关内控存在瑕疵；

(2) 结合宿州掌悦网络科技有限公司资信情况、注销原因，公司与其交易内容、履约进展、公司采取的催收方案及效果等，说明前

期坏账准备计提是否充分,公司采用的坏账计提比例是否与同行业可比公司存在较大差异记合理性,是否与客户的信用情况相匹配;

(3) 说明上述两家客户与你公司、控股股东、实际控制人、董监高等关键主体是否存在关联关系或其他利益安排。

请就上述问题做出书面说明,并在8月30日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年8月16日