

# 关于对天舟文化股份有限公司的问询函

创业板问询函【2019】第 44 号

## 天舟文化股份有限公司董事会：

2019 年 1 月 28 日晚间，你公司披露 2018 年度业绩预告，预计亏损 10.6 亿元至 11 亿元，亏损的主要原因是在报告期内计提商誉减值准备和长期股权投资减值准备合计 12 亿元至 14 亿元。我部对此表示关注，请你公司认真核查后就以下事项作出书面说明并对外披露：

1. 请补充披露计提商誉减值准备和长期股权投资减值准备的明细情况，说明计提原因、依据及合理性，是否符合会计准则的相关规定。

2. 截至 2018 年三季度末，你公司商誉余额 28.43 亿元，占净资产的 64.22%。你公司并购游爱网络和神奇时代分别形成商誉 14.22 亿元、11.24 亿元。其中，神奇时代 2016 年度实现净利润 1.6 亿元，与承诺业绩相差 523.86 万元，2017 年度、2018 年上半年分别实现净利润 7853 万元、1598 万元，同比下滑 52%、63%，但你公司在 2017 年底仅对神奇时代计提商誉减值准备 7405 万元。请你公司：（1）补充披露 2018 年度拟计提减值的相关商誉资产发生减值迹象的时点，是否已及时进行减值测试并履行相应信息披露义务和风险提示；（2）核实说明 2017 年是否存在商誉减值计提不充分情况，是否通过商誉减值调节 2017 年与 2018 年的净利润。

3. 你公司最近两年及一期的应收账款、预付账款、可供出售金融资产、长期股权投资等资产的规模增长较快，且占你公司资产比例持续加大。请核实说明具体原因及合理性，并说明是否存在其他减值风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2 月 13 日前将有关说明材料报送我部。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 1 月 30 日