

关于对深圳市盛讯达科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 268 号

深圳市盛讯达科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 2018 年 6 月，你公司完成对中联畅想（深圳）网络科技有限公司（以下简称“中联畅想”）的并购，形成商誉 35,575.05 万元，2018 年度未计提商誉减值。报告期内中联畅想实现盈利 6,047.39 万元，盈利承诺完成率为 100.79%。请你公司结合行业发展状况与资产评估报告中的预测数据、关键参数与重要假设等，说明商誉减值测试的具体过程以及 2018 年度未计提商誉减值准备的合理性。

请会计师核实中联畅想收入和利润的真实性，并对商誉减值测试的合理性并发表意见。

2. 报告期内，中联畅想运营的两款游戏 domino 99、dummy 对游戏业务的收入贡献率分别为 49%、48%，其推广营销费用占各自收入的比例为 7%、32%。两款游戏各季度的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、充值流水远高于以前年度，ARPU 值远低于以前年度。请你公司：

（1）对照《发行股份购买资产暨关联交易报告书》中披露游戏运营数据，说明数据变动的原因及各年度之间数据的可比性。

(2)说明两款游戏的推广模式，与同类型游戏是否存在明显差异，结合主要游戏的生命周期说明游戏运营收入的增长是否明显依赖于营销推广力度，其持续盈利能力是否发生不利变化。

(3)上述两款游戏上线于2015年，请结合上线时间和运营数据变动趋势说明上述游戏所处的生命周期和预计运营期限，你公司游戏业务对该两款游戏是否存在明显依赖，并说明你公司是否开发和运营其他游戏。

请会计师说明对游戏业务收入的审计程序，并对上述事项发表核查意见。

3. 报告期末，你公司存放在境外的款项9,314万元，占你公司货币资金期末余额50%以上。请你公司补充说明境外子公司的分配政策，存放境外资金的整体安排，境外款项汇回国内的相关外汇政策以及税务处理。

4. 请报备应收账款前五名客户的名称、交易内容、最近两年的销售及回款金额，说明坏账准备计提是否合理、充分。

5. 报告期内，你公司将供应链业务产生的1年以内应收款坏账准备计提比例由5%降为1%，导致2018年其应收账款的坏账准备计提比例仅为1.47%，而2017年计提比例为45%。请结合公司供应链业务产生的应收款的结算方式、信用政策、期后回款情况，说明本次会计估计变更的合理性，变更后坏账准备计提是否合理、充分。

请会计师核查并发表意见。

6. 年报披露，按欠款方归集的期末余额第一的其他应收款款项性

质为“往来款”，期末余额 1,162 万元，为本年新增且占其他应收款比例达 91.59%。请你公司说明前述往来款的对象、性质、具体内容、本年新增单笔大额其他应收款的原因及合理性，是否履行相应审批程序，是否构成资金占用。

7. 2018 年度公司委托理财累计金额 38,300 万元，占公司最近一期经审计净资产 30% 以上。请你公司说明委托理财是否履行审议程序及信息披露义务，并报备各委托理财产品的类型、期限、金额、收益的确认等主要信息。

8. 年报披露，2018 年度你公司营业收入同比上升 68.83%，但归属于上市公司股东的净利润同比下降 83.93%。请你公司结合业务经营情况说明营业收入上升、净利润大幅下滑的原因和合理性。

9. 年报披露，你公司人均营业收入较 2017 年上涨 199%，但 2018 年度员工人数较 2017 年度大幅下降，销售费用、管理费用、研发费用中人工费用却呈上升趋势。请你公司结合 2018 年度公司各业务板块的业绩、员工结构变化，说明员工人数下降但营业收入及人工费用大幅增长、人均营业收入大幅上升的原因及合理性，与公司业务模式是否匹配。

10. 报告期内，你公司实现非经常性损益 550 万元，占净利润的 54.15%，其中政府补助 360 万元。请你公司说明府补助的性质、计入当期损益部分的明细以及对应的会计处理。

11. 年报显示，你公司营业外支出--罚款及赔偿金支出 163 万元，请说明各赔偿或罚款支出涉及的具体事项，行政处罚对你公司的具体

影响。

12. 你公司实际控制人所持公司股票基本全部质押，截至目前，部分质押股票已到期或将到期，请详细说明实际控制人对股票质押相关风险的解决措施和计划。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部，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

2019 年 5 月 20 日