

证券代码：600576

证券简称：祥源文化

公告编号：临 2020-026

浙江祥源文化股份有限公司 关于收到上海证券交易所年报问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

浙江祥源文化股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 6 月 4 日收到上海证券交易所出具的《关于浙江祥源文化股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函[2020]0665 号，以下简称“问询函”），根据上海证券交易所相关规定，现将问询函全文公告如下：

“浙江祥源文化股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2019 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第 17.1 条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、根据公司年报，报告期公司实现营业收入 4.22 亿元，同比下滑 41.39%，其中动漫及其衍生业务实现营收 3.80 亿元，同比下滑 40.81%，游戏运营业务实现营收 771.87 万元，同比下滑 78.20%。公司称公司收入规模的大幅下降主要是因对业务线及产品结构进行了优化调整。请公司：（1）补充披露公司动漫及其衍生业务近三年前五大客户、供应商及销售收入占比、收入确认方式，并说明公司收入确认政策与往年相比是否存在变化，请公司年审会计师核查并发表明确意见；（2）补充披露报告期内公司游戏产品的运营模式、月平均活跃用户数量、付费用户数量、月平均 ARPU 值、年度充值流水，推广营销费用及占公司营收比例及变动比例，结合上述数据及同行业可比公司情况说明公司游戏业务营收大幅下滑的原因及合理性；（3）分业务板块量化说明公司业务线及产品具体调整内容和对收入的影响。

二、根据年报，公司报告期计提商誉减值 8.11 亿元，其中翔通动漫计提商誉减

值 8 亿元，计提金额大幅高于以前年度，对其卡通计提商誉减值 0.11 亿元。翔通动漫为 2015 年收购资产，收购作价约 12 亿元，形成商誉 10.24 亿元，目前已基本全部计提。其卡通为公司 2019 年并购标的，形成商誉 0.11 亿元，于报告期末全额计提商誉减值准备。请公司：（1）补充披露其卡通、翔通动漫近三年主要财务数据；（2）商誉减值测试标的资产组或资产组合认定的标准、依据和结果；（3）翔通动漫、其卡通自并表以来，历年商誉减值测试的具体测算过程，历年减值测试具体指标的选择依据及合理性，包括营业收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性；（4）结合前期收购翔通动漫时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，并对比历年业绩的实际实现情况，说明是否存在差异，针对差异说明以前年度各期商誉确认和减值计提的合理性和充分性；（5）根据前述情况，说明对于翔通动漫，以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况。（6）结合上述情况说明在报告期内刚完成收购其卡通，即全额对其计提商誉减值的原因及合理性，前期收购价格是否合理。请公司年审会计师核查并发表意见。

三、根据年报，公司前四季度营收分别为 1.44 亿元、1.34 亿元、1.58 亿元、-0.15 亿元，净利润为 2555.01 万元、1802.57 万元、1291.09 万元、-90983.15 万元，经营性现金流净额分别为-1.84 亿元、-0.55 亿元、-0.80 亿元，1.34 亿元。公司分季度经营性现金流净额与净利润不相匹配，请公司：（1）结合公司主要业务的收入确认政策、信用政策说明公司前三季度净利润为正、经营性现金流净额为负，但第四季度净利润为负而经营性现金流净额为正的原因及合理性；（2）说明第四季度营收为负的原因及合理性，是否存在前期应更正的会计差错。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

四、根据公司年报，公司报告期预付账款余额 1.38 亿元，同比增加 80.49%，较往年大幅增长，请公司说明在营收大幅下滑的情况下，预付款项期末余额较期初大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

五、根据年报，公司报告期末存货余额 3238.48 万元，而公司 2017、2018 年度存货余额仅 16.10 万元、22.99 万元。本期存货大额增加主要为在制节目增加 3188.53 万元，计提跌价准备 313.32 万元。请公司补充披露：（1）在制节目的主要内容，较

往年大幅增长的原因；（2）存货跌价准备的测算过程和依据，是否合理审慎，并请年审会计师发表意见。

六、根据年报，公司长期应收款余额 1.58 亿元，为融资租赁款，其中未实现融资收益为 3931.71 万元，公司未计提坏账准备。请公司补充披露：（1）融资租赁款、未实现融资收益的形成原因、收入确认时点；（2）长期应收款的坏账准备的计提政策，并结合上述问题说明报告期内未计提坏账准备是否合理审慎，并请年审会计师发表意见。

七、根据公司年报，公司应收账款余额 3.43 亿元，本期计提坏账准备 7035.68 万元，其中单项金额不重大但单项计提坏账准备金额 4812.85 万元，较往年有大幅增长。请公司补充披露：（1）逐笔说明按欠款方归集期末余额前五名应收账款的明细，包括形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；（2）本期单项金额不重大但单项计提坏账准备大幅增长的原因及合理性。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 6 月 10 日披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

公司将按照上海证券交易所的要求及时回复《问询函》涉及的相关问题并履行信息披露义务。

特此公告。

浙江祥源文化股份有限公司董事会

2020 年 6 月 4 日