

关于对中信国安信息产业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 84 号

中信国安信息产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 关于控制权稳定性。根据你公司年报，截至 2019 年 4 月 26 日，你公司控股股东中信国安有限公司（以下简称“国安有限”）持有你公司股份数量为 1,428,488,345 股，占你公司股份总数的 36.44%，其所持有你公司股份累计质押数量为 1,419,410,000 股，占其持股总数的 99.36%；其所持有你公司股份累计被司法冻结数量为 1,428,488,345 股，占其持股总数的 100%，且被多次轮候冻结。

（1）请你公司结合前述控股股东股份被质押、冻结、轮候冻结的情形，说明你公司是否存在控制权稳定方面的重大风险，如存在，请及时提示有关风险，如不存在，请说明理由。

（2）请你公司再次核查你公司是否存在关联方非经营性资金占用、违规担保及其他关联方可能损害上市公司利益的相关情形，并向我部报送有关自查报告。

2. 关于财务数据波动。你公司报告期内实现归母扣非净利润-3.78 亿元，较上年度归母扣非净利润 2,233 万元大幅下降。报告期内，你公司实现营业收入 39.74 亿元，同比下降 8.89%，但营业成本降幅仅

2.25%，且期间费用均出现同比增长，其中销售费用发生额 3.07 亿元，同比增幅达 48.47%。

(1) 请说明你公司营业收入与营业成本降幅差异较大、期间费用与营业收入呈现反向变动的原因及合理性。

(2) 你对销售费用的快速增长解释为“主要原因是公司之子公司业务推广费增加。”请你公司说明子公司业务推广费的主要用途、交易对手方、是否符合行业通行做法和费用支付标准等，并结合营业收入下滑的情形说明业务推广费增加的合理性。

(3) 说明你公司报告期内扣非净利润亏损的情形是否表明你公司持续经营能力存在重大不确定性。

3. 关于日常关联交易占比较高。你公司年报“关联方及关联交易”显示，你公司报告期内向关联方出售商品、提供劳务的交易金额合计 11.68 亿元，占你公司营业收入的 29.39%，其中，为中信银行股份有限公司提供电信增值服务、通信服务的关联交易金额达 10.29 亿元。

(1) 请结合行业平均水平说明你公司关联交易占比是否合理，是否存在过度依赖关联交易的情形，并对关联交易的必要性、定价的合理性予以说明。

(2) 你公司销售客户中，前五大客户销售金额合计 16.91 亿元，占年度销售总额的 42.54%，其中关联方销售额占年度销售总额的 25.90%。请你公司结合行业情况说明你公司销售客户集中度是否处于合理水平。

(3) 请你公司说明为中信银行股份有限公司提供电信增值服务、通信服务的具体内容，定价是否公允，销售款项是否已收回。

4. 关于关联共同投资的进展。你公司于2018年9月29日披露《对外投资及关联交易公告》称，你公司拟出资5,000万元与中信国安（西藏）创新基金管理有限公司（以下简称“国安西藏”）共同设立北京睿盛股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“北京睿盛”），国安西藏系你公司控股股东中信国安集团有限公司的控股子公司，而年报中未见关于对北京睿盛投资的有关信息。

（1）请你公司对前述关联共同投资的进展情况予以说明，包括但不限于你公司出资情况、资金来源、北京睿盛的设立及备案进展、主要投资标的等。

（2）核实并说明你公司是否存在其他与关联方共同开展的对外投资，如存在的，请参照第（1）问的要求予以说明。

5. 关于金融资产重分类及减值等。根据你公司年报“可供出售金融资产”“长期股权投资”显示，你公司报告期末可供出售金融资产账面价值17.32亿元，同比下降34.15%。其中，按公允价值计量的权益工具本期减少5.49亿元，按成本计量的权益工具本期减少3.70亿元。同时，你公司报告期末长期股权投资账面价值98.48亿元，同比上升43.09%。

你公司在年报“公司业务概要”中表示，“可供出售金融资产同比减少、长期股权投资增加的主要原因是公司将湖北广电等参股公司股权由可供出售金融资产调整至长期股权投资，另外，由于转让盟固利动力控制权，盟固利动力由公司合并报表范围调整至长期股权投资，会计核算方法变更，导致公司长期股权投资同比增加。”

（1）报告期内，你对湖北省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称“湖北广电”）的股权投资5.49亿元由可供出售金融资产

重分类至长期股权投资。请你公司说明重分类的理由，你公司是否在湖北广电董事会中占有席位，如是，请说明派驻董事的具体情况，如否，请说明你公司将湖北广电认定为你公司联营企业的原因。

(2) 报告期内，你对河南大象融媒体集团有限公司等多家公司的股权投资账面余额发生减少，减少金额合计 3.70 亿元。请你公司以列表方式逐笔说明相关投资账面余额的减少原因，涉及重分类的，请详细说明相关会计处理的依据，涉及资产出售的，请说明出售资产的理由、定价依据及资金用途，并逐笔说明是否涉及关联交易。

(3) 报告期内，你对中投信用担保有限公司 5,000 万元股权投资全额计提减值准备，请你公司对计提资产减值的理由予以详细说明。

(4) 报告期内，你对江苏省广电有线信息网络股份有限公司的股权投资因其他权益变动调增 4.59 亿元，对珠海市奇信众望信息技术有限公司的股权投资因其他综合收益调整调增 4.15 亿元，请你公司对其他权益变动、其他综合收益调整的具体情况予以补充说明。

6. 关于大额借款及相关财务信息。你公司年报“财务费用”显示，报告期内财务费用发生额 3.46 亿元，同比增加 40.89%，你公司解释为“主要原因是公司借款利息增加”，但你公司同期筹资活动产生的现金流量净额为-12.94 亿元（净流出），你公司解释为“主要原因是公司取得借款收到的现金减少”。同时，你公司报告期末短期借款余额 16.32 亿元，同比下降 49.79%，长期借款（未扣除一年内到期的长期借款）余额 16.22 亿元，同比下降 41.00%。请你公司：

(1) 说明你公司于报告期内大量清偿借款的原因。

(2) 说明你公司于报告期内短期借款、长期借款余额、筹资活动

现金流量净额同比减少，但财务费用增加的原因。

(3) 你公司短期借款中保证借款及信用借款期末合计 7.09 亿元，同比下降 164.12%，质押借款及抵押借款期末合计 9.23 亿元，较期初仅 3,000 万元同比大幅增长。请结合你公司发展战略规划、财务管理计划等，你公司说明公司抵、质押借款余额显著增长，保证及信用借款余额下降的具体原因。

(4) 据年报，你公司报告期末权利受限资产合计 76.13 亿元，占你公司资产总额的 43.28%，其中除货币资金 2,763 万元为保证金以外，其他均因用于融资增信措施而权利受限，详见下表：

项 目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	27,627,851.56	保证金
应收账款	19,110,035.08	质押借款
可供出售金融资产	1,473,722,132.33	质押借款
长期股权投资	5,035,739,699.56	质押借款
固定资产	6,703,162.30	融资借款、抵押借款
在建工程	665,142,610.00	融资借款
无形资产	296,971,437.04	融资借款
投资性房地产	88,473,875.32	抵押借款
合 计	7,613,490,803.19	

请你公司说明上述各项融资款的主要用途，并结合行业平均水平说明你公司当前资产负债率（2018 年末为 47.52%）是否合理。对于前述融资款项所涉及的具体交易行为，请你公司核查并说明是否涉及关联交易，如涉及的，请具体说明收款方的名称、与你公司的关联关系、关联交易的具体内容、交易金额及定价依据。

(5) 截至报告期末，你公司短期借款、一年内到期的长期借款、长期应付款余额合计 30.97 亿元，而你公司报告期内扣非后归母净利润为负，经营活动产生的现金流量金额为 -1.34 亿元，请你公司说明

对有关借款还款来源的具体规划，是否存在无法按期还款的风险。

(6) 据年报，你公司财务费用中“手续费及其他”发生额 2,360 万元，同比增长 152.41%，请你公司对其具体内容及大幅增长原因予以说明。

(7) 请说明你公司货币资金除已披露的权利受限情形以外，是否存在其他限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

7. 关于应收账款及其他应收款。你公司年报“应收账款”显示，应收账款余额 5.51 亿元，同比减少 34.74%，其中账龄小于 1 年的应收账款余额 2.94 亿元，同比减少 52.01%。

应收账款中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款账面余额 1.71 亿元，未计提任何减值准备。对此你公司说明为“其他组合为依据企业与合作方签订的协议并结合其实际结算情况，未计提坏账准备。”你公司年审会计师已将有关款项的减值列为关键审计事项之一。其他应收款中存在类似情况，你公司采用其他方法计提坏账准备的其他应收款余额为 13,185,643.07 元，未计提任何减值准备。请你公司：

(1) 说明报告期末应收账款余额大幅下降的原因，相关款项于 2019 年度的回款情况。

(2) 请说明因“与合作方签订的协议并结合其实际结算情况”而不对有关应收账款、其他应收款计提减值准备的详细理由。请年审会计师对此发表核查意见，并对是否执行了回溯性测试进行专门说明。

(3) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2.16 亿元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.68%。请说明前五名应收账款单位中是否包含关联方，如包含的，请披露关联方名称、交易

金额、交易类型及期后回款情况。

(4) 你公司报告期末应收账款减少 34.74%，报告期内营业收入减少 8.89%，经营活动现金流量净额为-1.34 亿元。请说明你公司报告期内的赊销政策是否发生重大变化，现金销售占比增加与经营活动现金流量金额为负是否矛盾。

(5) 你公司期末其他应收款中包含与中信国安城市运营科技(北京)有限公司履约保证金及往来款，请你公司说明中信国安城市运营科技(北京)有限公司是否为你公司关联方，并对该笔款项形成的具体原因及商业背景予以说明。

8. 你公司年报“无形资产”显示，合作经营权本期增加金额 6.41 亿元，系在建工程转入，请你公司说明其具体情况。

9. 你公司年报“在建工程”显示，广视网络平台建设项目一期报告期内转入长期投资 7.31 亿元，请你公司对该项转入的具体情况予以说明。

10. 根据你公司年报“预付款项”，你公司预付账款期末余额 4,204 万元。本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项合计 1,973 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.94%。请你公司补充披露预付账款前五名单位的具体名称，并对预付款项的商业合理性，是否涉及关联交易予以说明。

11. 根据你公司年报，报告期末待抵扣进项税额为 123 万元，同比减少 95.95%，请你公司对待抵扣进项税额大幅减少的原因予以说明。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 4 日前将有关说明材料报送我部，同时

抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年5月21日