

关于对中南红文化集团股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 152 号

中南红文化集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、关于违规担保、资金占用及内部控制

1、江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2018 年年度财务报表出具含有持续经营存在重大不确定性强调事项的保留意见。所涉事项主要为存在未履行内部审批程序为关联方提供担保，截止 2018 年 12 月 31 日，你公司未履行审批程序为关联方提供担保共计 104,099.98 万元，其中：未发起诉讼或已撤诉担保事项 50,100.00 万元；已发起诉讼担保事项 53,999.98 万元，包括已一审判决担保事项 14,000.00 万元，未开庭或正在审理中担保事项 39,999.98 万元。对已判决和已起诉的担保项目计提预计负债 10,577.06 万元。年审会计师无法判断是否存在其他违规担保，也无法对违规担保造成的损失金额进行合理估计。

（1）年报显示，你公司披露违规担保中预计解除方式一栏均填写“是否应承担担保责任需经法院判决”，而你公司同时披露未发起诉讼或已撤诉担保事项 50,100.00 万元，说明前后披露是否相互矛盾，

并请以列表形式详细说明截至目前发生的各项违规担保具体情况及已采取的具体解决措施、解决进展。

(2) 结合已决诉讼情况、未决诉讼进展详细说明已决诉讼、未决诉讼相关会计处理情况,并详细说明预计负债是否计提充分、合理,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 请年审会计师说明上述事项对公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

2、年审会计师对你公司出具否定意见的《内部控制鉴证报告》,报告显示,你公司未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2018年12月31日在所有重大方面保持与财务报表相关的有效的内部控制,主要涉及违规担保、违规开具商业票据、资金占用、对子公司整合管理制度体系未能获得有效完善,在对外股权投资方面未按《对外投资管理制度》规定履行相关程序。非财务报告内部控制方面,你公司出现副总经理、董事会秘书、董事,以及部分子公司关键岗位人员相继辞职现象,关键管理人员流失严重。

(1) 请你公司补充说明对子公司是否保持了有效的内部控制,在对外股权投资方面未按《对外投资管理制度》规定履行相关程序的具体情况,是否存在应披露未披露事项,并逐一说明财务报告内控问题具体整改措施和目前的执行情况。

(2) 对比分析2017年末、2018年末及截至2019年4月末,你公司员工人数变化情况,包括但不限于在职员工人数、离职员工人数、

关键岗位人员变动情况，说明人员变动对你公司生产经营的影响，目前生产经营是否正常开展。

3、《2018年度控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》显示，你公司2018年期末仍存在控股股东占用资金余额2,245.25万元。

(1) 请说明该资金占用余额形成原因及解决进展，并对照该专项说明中披露的资金占用发生额，说明是否与前期披露存在不一致的情形。

(2) 专项说明显示，报告期末存在联营企业和参股公司非经营性资金占用，逐笔说明该非经营性资金占用形成原因、形成时间，是否履行相应的审议程序和信息披露义务。

二、关于业绩亏损、债务逾期、资产冻结及持续经营能力

4、2018年你公司实现营业收入9.70亿元，同比下降36.40%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-21.01亿元，扣非后净利润为-22.71亿元，同比下降1,051.77%。2018年末净资产为21.93亿元，同比下降49.54%。2019年一季报显示，2019年一季度净利润为-5,610.10万元。

(1) 请结合行业特点、公司业务模式、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明2018年度你公司营业收入和净利润均下降及2019年一季度继续亏损的原因，并详细说明净利润下降幅度远大于收入下降幅度和营业收入与营业成本变动幅度不配比的原因。

(2) 你公司报告期末净资产较上年末下降49.54%，结合业绩亏

损情况、违规担保、诉讼情况、账户冻结、资产受限等情况说明你公司是否存在净资产为负的风险，持续经营能力是否存在重大不确定性，如是，请充分提示风险。

(3) 请结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力、在手订单情况说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

5、你公司 2018 年第一季度、第二季度、四三季度、第四季度营业收入分别为 1.88 亿元、4.01 亿元、2.77 亿元、1.04 亿元；净利润分别为 4,160.98 万元、408.39 万元、-6,926.49 万元、-20.77 亿元。请结合业务开展情况、盈利结构、所处行业特征，以及第四季度发生事项说明第四季度营业收入较前三季度大幅下降的原因，销售是否具有季节性；并说明净利润自第一季度至第四季度呈急剧下降趋势的原因。

6、2016 年至 2018 年，你公司期末的资产负债率分别为 41.67%、44.05%、57.20%，近三年资产负债率不断提高；流动比率分别为 1.41、1.51、0.95，2018 年末流动比率已小于 1；速动比率分别为 1.10、1.12、0.67，2018 年末速动比率大幅下降。审计报告显示，由于违规担保及债务逾期等出现多项诉讼，导致你公司包括基本户在内的多项银行账户、子公司股权及资产被冻结；同时因流动性短缺，导致你公司部分业务停滞、订单接单降低。年审会计师认为你公司存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本报告期你公司财务费用发生额为 2.13 亿元，财务费用本期比上年同期增加 8,484.85 万元，上升 66.26%。

(1) 请补充披露因流动性短缺对你公司业务开展和订单接单的具体影响。

(2) 结合近三年债权融资情况、对外投资、业务开展及同行业可比公司情况等，说明你公司资产负债率大幅上升，流动比率、速动比率均大幅下降的原因，并说明你公司是否存在偿债风险。

(3) 结合同行业融资成本和公司融资结构，说明财务费用大幅增长的原因、合理性及未来筹融资的具体安排。

(4) 结合目前的融资环境、公司融资渠道和能力，以及公司流动资产、现金流量状况等，量化分析你公司短期和长期偿债能力，以及你公司拟采取的提高偿债能力的针对性措施。

7、年报显示，你公司期末货币资金余额为 2.71 亿元，较上年同期下降 57.87%，其中含银行存款 1.05 亿元，其他货币资金 1.66 亿元；货币资金中被冻结金额 7,699.88 万元，另有 8,788.46 万元受限，受限原因为银行承兑汇票、保函、银行借款保证金。截至 2018 年 12 月 31 日，你公司存在逾期债务 7.05 亿元。

(1) 请以列表形式补充披露截至目前你公司银行账户被冻结的情况（包括但不限于开户账户银行名称、账户类型及用途、被冻结单位名称、被冻结金额、被冻结日期以及被冻结具体原因等）、公司银行账户的设置情况、被冻结的银行账户个数占公司银行账户个数的比例、被冻结的账户金额占公司货币资金余额的比例，并请说明你公司银行账户被冻结对你公司生产经营活动产生的具体影响，及你公司拟采取的解决措施。

(2) 请补充披露目前母公司及合并报表范围内子公司的负债情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额等），是否存在逾期或者违约的情况，并说明目前已出现的债务逾期是否及时履行信息披露义务，是否存在以定期报告替代临时报告的情形，与前期披露的信息是否存在不一致情形，并说明债务逾期事项对生产经营的影响。

(3) 请你公司说明目前可用货币资金金额，并结合可用货币资金情况、现金流量状况、债务逾期、业绩亏损等事项进一步分析你公司的短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力的影响，你公司是否存在资金链断裂的风险及拟采取的应对措施。

8、年报显示，截至报告期末，你公司受限资产合计金额 17.46 亿元，占净资产的 79.62%，涉及货币资金、可供出售金融资产、固定资产等多个科目。请以列表形式逐一说明上述资产受限的具体原因、受限的具体时间、是否及时履行信息披露义务，并详细说明对公司生产经营的影响。

9、请你公司结合上述账户冻结、资产受限等事项及目前生产经营具体情况，说明你公司目前生产经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常”及“公司主要银行账号被冻结情形”的情形，请律师发表专业意见。

三、关于资产减值

10、报告期末，你公司应收账款账面余额 9.71 亿元，计提坏账

准备 2.22 亿元，按前五名欠款方归集的应收账款余额占应收账款总额比例为 39.84%，请补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款明细，并结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理及应收账款余额集中度较高的原因及合理性、应收账款中是否存在关联方，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。请年审会计师发表专业意见。

11、年报显示，其他应收款期末账面余额 1.28 亿元，计提坏账准备 2,839.04 万元。其他应收款中含往来款 9,529.81 万元；押金及保证金 918.98 万元；应收控股股东往来款及利息 2,245.25 万元，计提坏账准备 2,073.11 万元。

(1) 请说明前述往来款、押金及保证金的具体内容、对手方名称及对应金额，并说明往来款较期初大幅增长的原因。

(2) 请你公司说明其他应收款中除应收控股股东款项外，是否存在欠款方与上市公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、历任董监高存在关联关系，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。

(3) 请说明你公司针对应收控股股东款项计提坏账准备的原因及合理性，并说明该款项的回款安排和解决该资金占用的具体措施。并请根据实际情况，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则，请年审会计师发表专业意见。

12、本报告期末，存货账面余额为 8.98 亿元，计提跌价准备 1.89 亿元，2017 年末存货账面余额为 8.73 亿元，计提跌价准备 512.39 万元，本报告期存货跌价准备较上年同期增加 3,587.13%。请结合行业情况、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明 2018 年存货跌价准备计提比例较高的原因以及你公司 2017 年存货跌价准备计提是否充分，并说明本期存货跌价准备大幅增加的原因及合理性，是否存在调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、年报显示，你公司可供出售金融资产期末账面余额为 7.36 亿元，计提减值准备 800 万元，期末账面价值 7.28 亿元。

(1) 请补充披露期末按公允价值计量的可供出售金融资产的具体内容。

(2) 报告期内，你公司在多家被投资单位中持股比例超过 20%，并将其列报在“按成本计量的可供出售金融资产”。请结合持股比例、是否拥有对参股公司的财务和经营的影响力、是否派驻有董监高人员等，说明持股比例超过 20% 的股权投资计入可供出售金融资产的合理性。请年审会计师发表意见。

(3) 结合股权被冻结、被投资单位业务开展情况说明可供出售金融资产减值测试依据、测算过程，减值准备计提是否充分合理，请年审会计师发表意见。

14、年报显示，长期股权投资中你公司根据江阴中南锚智能科技有限公司期后股权转让情况对该项投资计提减值准备 4,077.45 万元。请补充披露该公司股权结构、股权转让具体情况（包括但不限于

转让时间、转让股权比例、交易金额、交易对手方、履行的审批程序和信息披露义务)、计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师针对该项减值准备计提是否合理发表意见。

15、报告期末，你公司在建工程净额为 3.50 亿元，本期增加 1,818.18 万元。请补充披露你公司在建工程和目前公司主营业务的匹配性，相关工程建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明在建工程未计提资产减值准备的原因和合理性，是否存在拖延转固时间、不计提折旧的情形。请年审会计师发表意见。

16、年报显示，截至 2018 年 12 月 31 日，你公司商誉账面原值为 23.87 亿元、本期计提减值准备 15.29 亿元、商誉账面净值 8.57 亿元。其中极光网络 2018 年实际实现的合并报表净利润数（扣除非经常性损益后）为 1,923.91 万元，未完成 2018 年的业绩承诺，完成比例为 22.39%，并据此确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 2.13 亿元。极光网络 2017 年业绩完成比例为 89.78%。

(1) 请以列表形式列示各标的公司近三年主要财务指标、各年业绩承诺完成情况（如有）、主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况。

(2) 极光网络未完成 2018 年业绩承诺需对你公司进行补偿，结合补偿方式、补偿金额说明补偿义务方是否有足够的履约能力和你公司拟采取的措施。同时说明业绩补偿涉及的相关会计处理，并说明相关会计处理的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表意见。

(3) 请结合上述(1)(2)情况补充说明你公司对上述标的公司商誉减值测试的测试方法、具体计算过程,分析所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性,是否与以往年度存在重大差异。并明确说明相关标的实际业绩与盈利预测是否存在重大差异,存在重大差异的原因,盈利预测及评估是否合理、是否充分考虑未来的商誉减值风险。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(4) 请详细说明 2017 年商誉减值准备金额为 0,而在 2018 年集中计提大额商誉减值的原因,当期资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化,以前年度是否存在应计提而未计提的情况,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,并说明是否存在业绩承诺精准达标后对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

四、其他财务分析

17、年报显示,本报告期非经常性损益项目金额合计 1.70 亿元,较上年增长 213.42%。结合非经常性损益具体内容说明本报告期非经常性损益大幅增长的原因。

18、年报显示,本报告期你公司机械制造业务营业收入为 6.08 亿元,占 2018 年营业收入的 62.64%,较上年同期上升 12.99%,毛利率为 3.8%,较上年同期下降 14.36 个百分点;文化娱乐业务营业收入为 3.62 亿元,占 2018 年营业收入的 37.36%,较上年同期下降 63.3%,毛利率为 36.77%,较上年同期下降 23.65 个百分点。

(1) 请结合业务板块行业环境、行业政策、业务开展情况、销

售模式说明上述收入构成变化的原因，并结合近期你公司实际控制人变更情况说明你公司未来业务发展计划。

(2) 请补充披露报告期内收入占电视剧业务收入前五名的电视剧及其他类型影视作品的名称、播映时间、播映方式、实现收入金额及收入确认政策、确认时点及确认依据。并说明报告期内计划拍摄电影、电视剧及其他类型影视作品的实际进展情况和许可资质的取得情况，如与计划情况存在重大差异的，请详细说明差异原因及对你公司未来经营状况的影响。

(3) 请补充披露报告期内主要游戏的详细信息，包括主要游戏的名称、所属游戏类型（端游、页游、手游等）、运营模式（自主运营、联合运营等）、收费方式（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等），报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例及最近三年你公司主要游戏产品收入确认时点及收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定。

(4) 请结合产品销售情况及成本价格走势等因素，对比同行业公司情况，分别说明机械制造业务收入上升、毛利率下降的原因，文化娱乐板块各业务收入及毛利率均下降的原因及合理性，并说明你公司各产品毛利率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

19、年报显示，报告期末，你公司预付账款余额为 2.75 亿元，其中账龄超过一年的预付账款占比达 51.07%。按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1.81 亿元，占预付款项期末余额合计数的 65.60%。

(1) 请结合公司预付账款结转的时点、合同约定条款说明账龄超过 1 年的预付账款长期未结转的原因，是否与合同约定结算时点一致，如有差异，请说明原因，并说明是否存在坏账的风险。

(2) 请补充披露按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项明细（包括但不限于预付单位名称、金额、占预付款项总额的比例、你公司与预付单位关系、预付时间、业务内容）。

(3) 请你公司结合行业特点、相关合同的主要条款、业务模式补充说明预付款项的发生的必要性，预付账款前五名占比较大的原因，交易对手方是否为关联方，是否构成资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

20、年报显示，本报告期新增投资性房地产 7,569.75 万元，期末账面价值为 4,294.89 万元，采用成本模式计量，主要为用于对外租赁的厂房和土地。

(1) 请详细说明出租厂房的具体原因、目的、出租时点、租赁期限、租赁对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系、履行的审批程序和信息披露义务、对公司生产经营的影响等。

(2) 请说明将该部分房屋、建筑物划为以成本模式计量的投资性房地产的相关会计处理合规性。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

21、年报显示，其他应付款期末余额为 6.29 亿元，同比增长 42.83%。其中含股权转让款 2.38 亿元，含应付江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）2.86 亿元，往来款 4,841.95 万元。

(1) 请详细说明前述三项其他应付款的具体形成原因、形成时间、主要内容，并说明其他应付款中是否存在关联方。

(2) 请说明你公司是否就应付江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）款项签署相关协议或存在其他安排，是否存在应披露未披露事项。

22、关于期间费用。

(1) 报告期内销售费用发生额为 1.68 亿元，较上年同期增加 6,709.48 万元，上升 66.23%，请详细说明销售费用中国内外运杂费用、营销业务费、广告宣传推广费大幅上涨的原因。并说明销售费用中“其他”项目的内容及大幅上涨的原因。

(2) 本报告期管理费用中职工薪酬支出较上年同期增加 43.10%，安全生产费较上年增加 77.02%，详细说明管理费用中职工薪酬支出和安全生产费增加的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 14 日

