

关于对中南红文化集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 164 号

中南红文化集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年审会计师对你公司 2019 年财务报告出具了保留意见，形成保留意见的基础为无法判断你公司是否存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项，而且无法获取充分、适当的审计证据对未履行内部审批程序的对外担保事项和产品购销合同纠纷可能造成损失的金额进行合理估计，因而无法对上述对外担保和产品购销合同纠纷计提的预计负债金额做出调整；此外，会计师认为由于违规担保及债务逾期等出现多项诉讼，导致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，导致公司部分业务停滞、订单接单降低。这些事项或有情况，表明存在可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（1）年报显示，截至 2019 年 12 月 31 日，你公司未履行内部审批程序为关联方提供担保共计 103,599.98 万元，其中：未提起诉讼或已撤诉担保事项 48,100.00 万元；已提起诉讼担保事项 55,499.98 万元（包括已判决生效担保事项 20,500.00 万元，正在审理中担保事项

34,999.98 万元)。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) 请你公司结合市场同类判决案例、公司已决诉讼情况、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) 请年审会计师结合公司经营业绩持续大额为负、期末净资产仅为 1.81 亿元等具体情形，逐项说明保留意见涉及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，并说明公司财务报表编制基础是仍以持续经营为假设的合理性。

(4) 请公司结合账户冻结、资产受限、重大诉讼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”等情形，是否还存在其他应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。请律师发表专业意见。

2、年报显示，你公司 2019 年期末的资产负债率由 57.20% 上升至 93.30%，资产负债率大幅上升。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、订单大幅减少。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。

(1) 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，并说明你公司是否存在偿债风险。

(2) 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。

3、《2019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2019年期末仍存在江阴中南重工集团有限公司占用资金余额8,880.67万元，其他关联人及其附属企业占用资金余额2,398.51万元。请说明前控股股东、其他关联人及其附属企业资金占用余额形成原因、形成时间、截至目前的归还情况；请你公司自查与控股股东之间的资金往来，是否存在关联方通过其他方式占用上市公司资金的情况。

4、年报显示，你公司期末货币资金余额为1.84亿元，较上年同期下降31.94%，其中含银行存款8,037.93万元，其他货币资金1.04亿元，货币资金中被冻结金额1.04亿元；截至2019年12月31日，逾期债务15.74亿元。

(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）、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。

5、年报显示，应收账款前五名期末账面余额合计 3.77 亿元，占期末应收账款的 46.3%，应收账款前五名已计提坏账准备 2 亿元。请补充说明应收账款前五名的具体情况（包括但不限于名称、经营范围、注册资金、近三年的经营业绩等）、具体账龄结构、对其计提大额坏账准备的原因及合理性，相关交易是否真实的商业实质，相关欠款方与上市公司、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。请年审会计师对公司与应收账款前五名之间的相关交易是否真实、坏账准备计提是否准确等进行核查并发表意见。

6、年报显示，其他应收款期末账面余额 2.58 亿元，计提坏账准备 1.31 亿元。其他应收款中含往来款 1.61 亿元；押金及保证金 681.63 万元；应收江阴中南重工集团有限公司 8,880.67 万元；其中，对江阴

中南重工集团有限公司计提坏账准备 8,800.67 万元，对西安曲江春天融和影视文化有限责任公司计提坏账准备 5,267.90 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江阴中南重工集团有限公司款项外，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江阴中南重工集团有限公司款项全额计提坏账准备及对西安曲江春天融和影视文化有限责任公司计提 87.80% 坏账准备的原因及合理性。

请年审会计师发表专业意见。

7、本报告期末，2019 年存货账面余额为 9.25 亿元，计提跌价准备 3.55 亿元；2018 年存货账面余额为 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，你公司连续三年存货跌价增幅较大。请结合行业情况、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明你公司存货跌价准备大幅增加的原因及合理性，是否存在跨期调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期内，你公司计提商誉减值损失 6.43 亿元；报告期末，你公司商誉账面净值 8.57 亿元，占期末总资产的 29.74%。请你公司

结合相关标的的具体运营情况，补充披露商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值及其合理性，并详细说明计提商誉减值的依据、合理性、充分性，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。请会计师就公司商誉减值计提的合理性进行核查并发表意见。

9、报告期内，你公司主要的8家子公司中有7家处于亏损状态，请你公司以列表的形式披露子公司的主要财务数据，逐个分析各子公司亏损或净资产为负的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在6月16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

2020年6月9日