

# 关于对广东群兴玩具股份有限公司 2018 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2019】第 70 号

## 广东群兴玩具股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2017 年及 2018 年，你公司实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-2,810.72 万元及-167.04 万元，连续两年为负。报告期内，你公司主要依赖投资收益、资产处置收益等非经常性损益实现扭亏为盈。请说明以下内容：

(1) 请结合行业状况、公司经营、财务情况等，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

(2) 请结合你公司主要通过非经常性损益实现扭亏为盈的情况，说明你公司是否存在不当盈余管理的情形。

2、报告期内，你公司实现营业收入 1,904.56 万元，其中玩具渠道业务 1,694.20 万元，其他业务 210.36 万元。请详细说明上述业务的具体情况，包括但不限于业务模式、盈利模式、客户情况、竞争情况、运营情况及业务风险等。

3、报告期内，你对前五大客户销售金额合计 1,694.20 万元，

占年度销售总额的 88.95%，其中第一大客户占比 52.97%；你对前五大供应商采购金额合计 1,546.42 万元，占年度采购总额的 99.35%，其中第一大供应商占比 63.14%。请说明以下内容：

(1) 请结合行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明你公司是否对前五大客户及供应商存在重大依赖。若存在，请提示相关风险。

(2) 请自查你公司与前五大客户和供应商之间是否存在关联关系、上述交易是否存在商业实质，并结合销售、采购价格说明是否存在利益输送的情形。

(3) 请年审会计师说明针对公司销售与收款循环、采购与付款循环、营业收入和营业成本所执行的审计程序，并就营业收入与营业成本的真实性，以及上述问题进行核查与发表专项意见。

4、报告期内，你公司实现投资收益 1,551.53 万元，其中理财产品收益为 1,166.08 万元。请说明以下问题：

(1) 各项投资收益的具体内容、计算过程及确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 请逐笔列示理财产品的具体情况，并说明你公司就购买理财产品事项是否履行了相应的审议程序和披露义务。此外，你公司在年报第五节重要事项“委托理财情况”中披露，“公司报告期不存在委托理财。”请自查上述披露是否有误。如是，请予以更正。

(3) 请年审会计师说明针对投资收益所执行的审计程序，并对相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表专项意见。

5、报告期内，你公司实现公允价值变动收益 158.73 万元，其中衍生金融工具产生的公允价值变动收益为 142.79 万元。请说明以下内容：

(1) 请说明上述衍生金融工具的具体情况，包括但不限于投资时间、投资标的基本情况、投资收益及公允价值变动的计算过程，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专项意见。

(2) 针对上述投资，你公司是否按照《中小企业板规范运作指引（2015 年修订）》第七章第一节的规定履行审议程序和信息披露义务。

6、报告期内，你公司实现资产处置收益 227.77 万元，均为固定资产处置利得。请说明以下内容：

(1) 上述资产出售的具体情况，包括但不限于资产内容、出售原因、履行的审议程序、收款情况、交易对手方具体情况及与你公司是否存在关联关系，以及交易定价依据与公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性。

(2) 资产处置收益的计算过程以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

7、报告期内，你公司投资性房地产中公允价值变动 15.94 万元，在建工程转入 5,355.09 万元，期末余额 3.90 亿元。请说明以下内容：

(1) 请逐项列示投资性房地产的详细情况，包括但不限于房地产权证字号、座落位置、建筑面积、所有权人、权利受限情况、取得

时间、确认为投资性房地产的依据、租赁期限（如有）、账面价值、同类或类似房地产的市场价格、采用公允价值计量模式的依据等，以及前述在建工程转入、公允价值变动收益的确认依据与具体计算过程。

（2）你公司“岭海工业区宿舍楼”存在未办妥产权证书的情形，涉及金额 4,761.25 万元。请说明在报告期内未办妥上述产权证书的主要原因，并说明截至本问询函回函日的办理进度。

（3）请年审会计师说明针对投资性房地产执行的审计程序，并说明其确认与计量是否符合《企业会计准则》的相关规定。

8、报告期末，你公司货币资金余额为 8,294.90 万元，同比减少 36.90%；其他流动资产余额为 2.25 亿元，同比增加 58.69%，其中国债逆回购余额为 2.24 亿元。请年审会计师说明针对货币资金及其他流动资产所执行的审计程序，并就上述资产的真实性和完整性发表专项意见。

9、报告期末，你公司应收账款余额仅为 2.4 万元，较期初余额 2,911.54 万元变化较大。报告期内，你公司收回或转回坏账准备金额共计 223.91 万元，对你公司当期净利润影响较大。请说明以下内容：

（1）请结合报告期内你公司业务开展、信用政策、回款情况等因素说明你公司应收账款余额大幅下降的原因。

（2）请说明收回或转回坏账准备的原因，本期转回该坏账准备是否审慎、合理。

（3）请年审会计师说明针对上述事项所执行的审计程序，并对上述事项发表专项意见。

10、报告期末，你公司其他非流动负债中“粮食补贴款”余额为

378.35 万元。请详细说明上述负债的具体内容与形成原因。

11、报告期内，你公司发生销售费用 52.11 万元，同比下降 42.94%。其中运费为 0 元，工资为 33.58 万元，同比变化较大。请结合你公司业务模式和费用构成情况，逐项说明销售费用变动的原因及合理性。

12、你公司已于 2016 年对投资汕头市童乐乐玩具有限公司所形成的商誉全额计提了减值准备，你公司 2018 年年度报告“七、合并财务报表项目注释”中“13、商誉”分类披露下仍存在期初余额，请自查披露是否有误；如是，请予以更正。

13、根据年报，你公司 2019 年拟“拓展第二主业，推进科创桥头堡战略、科创领航鲸战略、科创孵化投资并购基金、星河梦工场四大科创战略，最终实现公司持续发展，提升公司可持续盈利能力”。请说明上述业务的具体内容，包括但不限于业务模式及盈利模式、截至本问询函回函日上述业务的具体进展情况、上述披露的具体依据，以及是否存在忽悠投资者的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 4 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 18 日

