

关于对广东天龙油墨集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 116 号

广东天龙油墨集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你对并购子公司北京煜唐联创信息技术有限公司（以下简称北京煜唐）、北京智创无限广告有限公司（以下简称北京智创）、北京优力互动广告有限公司（以下简称北京优力）、广西金秀松源林产有限公司（以下简称广西金秀）形成的商誉分别计提减值 7.72 亿元、1.42 亿元、0.44 亿元、0.03 亿元，期末已累计计提商誉减值 10.91 亿元、1.79 亿元、1.79 亿元、0.08 亿元，分别占并购相关子公司形成的商誉账面原值的 95 %、100%、87 %、100%。请你公司说明：

（1）结合北京煜唐、北京智创、北京优力、广西金秀的收购价格、行业发展形势、盈利能力变化等情况，说明本报告期内对前述子公司的商誉计提大额减值的原因及合理性，是否与相关子公司的本期及历史业绩变动情况相符，是否存在利用商誉减值调节利润的情形。请会计师发表意见。

（2）本报告期内北京煜唐、北京优力、北京智创、广西金秀商誉减值测试的具体过程，相关资产预计可回收金额的确定方法，与前

期减值测试采用的估值方法是否存在差异，减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。请会计师和评估师发表意见。

(3) 北京煜唐、北京智创、北京优力主营互联网营销，2018 年度你公司互联网营销业务收入达 67.87 亿元，同比增长 17%。请说明你公司在相关业务收入有较大增长的情况下，对上述三家公司仍计提大额商誉减值的理由，并说明你公司从事互联网营销业务的各子公司细分业务内容、所处产业链环节是否存在重大差异。请会计师说明针对公司互联网营销业务收入的审计过程，并对其真实性发表意见。

2. 报告期末，你对安诚重工（香港）有限公司、乐视控股（北京）有限公司等 12 家公司合计应收账款余额 6,381 万元，已单独计提坏账准备 5,601 万元，计提比例 88%，原因为预计难以收回或不能全部收回。请逐项说明前述应收账款产生原因、合同签署时间、账龄等情况，预计难以收回或不能全部收回的原因，并说明你是否已采取有效措施维护上市公司利益。请会计师对前述应收账款的真实性发表意见。

3. 报告期末，你公司应收媒体保证金余额 1.78 亿元，占期末其他应收账款余额 82%。请按照各业务主体分别列示前五大媒体保证金支付对象及余额，并结合公司业务模式、新媒体业务结算周期、近三年期末余额情况等，说明期末媒体保证金余额较大的原因及合理性。请会计师详细说明针对公司媒体保证金的审计过程，并对业务真实性发表意见。

4. 报告期末，你公司存货中原材料、产成品、在产品的账面余额分别为 0.89 亿元、1.24 亿元、0.32 亿元，合计占期末存货余额的 98%，占期末净资产的 25%，其中产成品已累计计提跌价准备 20.18 万元。请说明前述原材料、产成品、在产品的具体内容和用途，是否与公司林产化工业务、油墨化工业务相关。如是，请结合公司林产化工业务、油墨化工业务的发展情况说明是否已足额计提跌价准备。请会计师对前述原材料、产成品、在产品的真实性和跌价准备的充分性发表意见。

5. 报告期内你公司林产化工业务收入 8.24 亿元，同比增长 18%，且毛利率同比增长 8.88 个百分点。但报告期内你公司发布公告称，拟将林产化工业务整体剥离，并在北京产权交易所公开挂牌转让控股子公司云南天龙林产化工有限公司、云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司以及广东天龙精细化工有限公司的控股权，原因为林产化工板块整体盈利状况不佳，且转型存在较大困难。请说明你公司在林产化工业务收入和毛利率有所增长的情况下，拟将其剥离的原因，你公司前期公告是否存在需更正的情形。请会计师核实本报告期公司林产化工业务收入和毛利率增长的原因，并就其真实性发表意见。

6. 年报显示，因子公司三惠（福建）工贸有限公司（以下简称福建三惠）停止生产经营，且你对福建三惠无法形成实际控制，你公司不再将其纳入合并报表。请补充说明福建三惠近三年的主要财务数据，并结合相关财务数据的占比情况说明对你公司业绩是否存在

重大影响。

7. 2019年4月，因与天津畅赢天下科技有限公司（以下简称畅赢天下）、东莞团贷网互联网科技服务有限公司（以下简称团贷网）存在业务往来，你公司部分资金被相关公安局冻结。你公司发布公告称与前述公司的业务往来仅限于互联网广告营销服务，无其他交易或合作事项。请会计师核实公司与畅赢天下、团贷网的具体业务发生期间、交易内容，是否存在异常，并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在5月10日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年4月29日