

关于对上海艾均营销策划股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 436 号

上海艾均营销策划股份有限公司（艾均股份）董事会并联储证券有限责任公司：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见类型

你公司 2018 年年报第一节声明与提示中披露“瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告”；第十一节审计意见的特别段落中你公司勾选了“持续经营重大不确定段落”，且审计报告正文中出现“与持续经营相关的重大不确定性”的段落内容。

根据《信息披露细则》第十八条挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，公司在向主办券商送达定期报告的同时应当提交下列文件：（1）董事会针对该审计意见涉及事项所做的专项说明，审议此专项说明的董事会决议以及决议所依据的材料；（2）监事会对董事会有关说明的意见和相关决议；（3）负责审计的会计师事务所及注册会计师出具的专项说明。

请你公司核实审计报告意见类型是否存在差错；如存在，请说明是否执行《挂牌公司信息披露细则》第 18 条关于财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的相关规定。

请联储证券说明在对公司年报事前审查过程中是否勤勉尽责。

2、关于对外投资及业务转型

2018年5月，你公司全资子公司硕虎投资管理（上海）有限公司（以下简称“硕虎投资”）淮安市洪泽区城市资产经营有限公司共同出资设立控股子公司江苏爱泽置业有限公司（以下简称“江苏置业”），注册资本7.5亿元，其中硕虎投资认缴出资6亿元，占注册资本80%；主营业务为房地产开发与销售等。

2018年6月，硕虎投资将其持有的江苏置业28%的股权以总价人民币1元转让给你公司关联方 Hong Kong Longze Company Limited（你公司实际控制人担任董事会秘书），硕虎投资在江苏置业的持股比例变为52%。

你公司报告期内实现营业收入1,368,924.50元，上年同期营业收入38,541,067.43元，同比下降-96.45%；报告期毛利率-57.72%，上年同期毛利率24.86%。

你公司解释下降原因为“2018年度进行业务转型，原营销策划业务大幅萎缩，主营业务由原先主要开拓房地产行业 and 国内外奢侈品行业，线上线下的整体营销策划活动、全案设计创意及房地产项目整体销售渠道拓展，逐步转为利用与政府合作关系，结合公司多年的房地产圈层经验，定位于全国三四线城市，以联合获地房地产开发为主”；你公司在第四节管理层与讨论中披露公司“商业模式较去年同期略有变化，主要变化在于公司原先的房地产活动营销业务收入由于市场的变化和影响逐步减少，公司将原业务发展方向逐渐转向房地产开发领域”。

你公司 2018 年年报显示,开发成本账面余额 185,527,534.58 元,你公司披露为“下属公司江苏置业房地产开发成本财务数据所致”、“开发项目为湖滨一号,预计竣工时间 2022 年 6 月,预计总投资额 5.2 亿元”。

请你公司:

(1) 结合江苏置业注册资本实缴情况等事项,说明江苏置业开展房地产开发业务资金来源;

(2) 说明你公司主营业务是否已发生变更,是否已取得新业务开展资质,是否符合现行监管政策要求,江苏置业后续投入资金来源及安排等。

3、关于货币资金

你公司 2018 年年报显示货币资金余额 3,661,611.30 元,其中 3,586,322.92 元资金尚存储在共管账户中,公司无法自由支配。

请你公司说明共管账户形成的具体原因,货币资金无法自由支配对你公司日常业务运营影响,以及是否存在应披露未披露重大信息。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 25 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019年8月15日