

关于对上海新文化传媒集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

创业板年报问询函【2020】第 274 号

上海新文化传媒集团股份有限公司董事会：

我部在你公司 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司子公司郁金香广告传播（上海）有限公司（以下简称“郁金香”）实现营业收入 38,220.46 万元，亏损 36,584.43 万元，净资产为-4,641.46 万元，去年同期亏损 3,538.08 万元。请结合行业发展状况、郁金香自身经营状况等补充说明其业绩持续下滑的原因及合理性。请会计师对郁金香的业绩真实性进行专项核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 46.84%，前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 46.77%，客户和供应商较为集中。请你公司向部报备前五大客户与供应商的具体情况，并说明报告期末前五大客户的应收账款及其回款情况，与 2018 年度相比主要客户是否发生变动。

3. 报告期内，参股公司 PREMIUM DATA ASSOCIATES LIMITED（以下简称“PDAL”）实现营业收入 17,227.12 万元，实现净利润 16,645.87 万元。你公司半年报显示，PDAL 实现营业收入 30,660.87 万元，实现净利润 25,261.79 万元。（1）请补充说明 PDAL 在 2019

年半年报的营收数据远高于 2019 年年报数据的原因及合理性；（2）请补充披露 PDAL 在 2019 年度参与出品的影视剧作品及其可分账票房和收入确认情况，以及 PDAL 销售净利率高达 96.63% 的原因；（3）请补充说明 PDAL 是否实现 2019 年度业绩承诺，PDAL 原股东是否需要业绩补偿，如是，请说明补偿的相关情况。请会计师对 PDAL 业绩的真实性进行核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款期末余额为 21,093.85 万元，占流动资产期末余额的 23.99%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 4,555.25 万元，同比增长 691.63%，其中影视板块客户坏账计提比例为 55.09%，全国性广告代理公司坏账计提比例为 77.31%。（1）请按照本年度的口径列示过去两年各行业客户的坏账计提情况，并结合同行业公司情况说明报告期内影视板块和全国性广告代理公司坏账计提比例较高的原因及合理性，前期坏账准备计提是否及时充分；

（2）请列示过去两年按账龄计提的应收账款坏账准备情况，并进一步说明应收账款坏账计提比例的合理性；（3）请向我部报备应收账款前五名的具体情况，包括对象、交易内容、账龄及期后回款情况（如适用）。请会计师进行核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司预付账款期末余额为 11,803.42 万元，占流动资产期末余额的 13.42%。请你公司向我部报备预付账款前五名的具体情况，包括对象、交易内容、账龄情况（如适用），说明预付对象与你公司、控股股东、实际控制人、以及公司董监高是否存在关联关系，是否存在关联方非经营性占用公司资金或财务资助的情形。请

会计师进行核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你对上海郁金香广告有限公司 12,708.41 万元的应收股利全额计提坏账准备，请你公司补充说明针对上述应收股利是否及时计提坏账准备，以及全额计提坏账准备的原因及合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

7. 报告期末，其他应收款期末余额为 16,426.51 万元，同比下降 25.08%，本期计提坏账准备 19,574.26 万元。请补充说明你对其他应收款计提大额坏账准备的原因及合理性，往来对象与你公司、控股股东、实际控制人、以及公司董监高是否存在关联关系，是否存在关联方非经营性占用公司资金或提供财务资助的情形。同时向我部报备其他应收款前五名的具体情况，包括但不限于交易对象、交易内容、相关合同等。请会计师进行核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司存货余额为 27,963.61 万元，占流动资产的 31.80%，本期计提存货跌价准备 1,539.12 万元。请结合最近两年你公司主要影视作品收益情况、目前尚未制作完毕的主要影视作品预期收益、影视作品的价格变动趋势等，说明你公司计提存货跌价准备的充分性和合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司商誉余额为 74,013.32 万元，本期计提商誉减值准备 19,050.86 万元。请结合资产组相关企业的发展情况、经营业绩等情况，说明预计未来现金流量现值时采用的预测期增长率、毛利率、折现率及其相关参数的合理性，本期减值测试与以前年度商誉减值测试时所使用的关键参数是否存在差异，如是，请说明原因及合

理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

10. 报告期末，你公司其他应付款期末余额为 6,990.80 万元，同比增长 2,216.68%。请说明其他应付款的具体内容、以及期末余额大幅增长的原因及合理性。

11. 报告期内，收到、支付的其他与经营活动有关的现金中的收回往来款、代垫款发生额分别为 8,291.62 万元和 17,190.13 万元，同比分别增长 509.76% 和 638.76%。请补充说明上述项目同比大幅增长的原因及合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

12. 报告期内，营业外支出-其他本期发生额为 374.69 万元。请补充说明该项目的具体情况。

13. 报告期末，你公司计提预计负债 1,871 万元。请补充说明相关诉讼的具体情况，预计负债的计提是否合理、充分，以及诉讼事项是否履行了信息披露义务和审议程序。

14. 报告期末，你公司货币资金余额为 7,874.30 万元同比下降 89.95%，公司解释主要系偿还部分公司债券、归还银行借款所致。请结合公司现金流状况、营运资金需求以及负债情况，说明是否存在流动性风险。

15. 报告期末，你公司长期股权投资余额为 97,130.13 万元，同比上升 38.18%，且未计提资产减值准备。（1）请补充说明上述投资的具体情况，并结合现金流状况说明新增投资的必要性和估值的合理性；（2）请结合被投资企业的经营情况，相关业绩约定以及业绩实现情况，说明是否对长期股权投资进行减值测试，如是，请说明长期股

权投资的减值测试关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标存在的差异及合理性；(3) 请补充说明未对长期股权投资计提减值准备的原因及合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送上海证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 20 日