

关于对河北精英动漫文化传播股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 304 号

河北精英动漫文化传播股份有限公司（精英动漫）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 201,853,460.44 元，较上年同期增长 57.87%；毛利率为 34.82%，较上年同期下降 0.73 个百分点。其中，动漫授权、版权收入为 33,837,767.23 元，较上年同期增长 283.83%；毛利率为 46.13%，较上年同期增长 30.36 个百分点；年报披露，你公司授权收入的确认方式为分成、保底加分成及一次性支付授权使用费 3 种模式。玩具及衍生品销售收入为 168,015,693.21 元，较上年同期增长 41.14%；毛利率为 32.55%，较上年同期下降 4.46 个百分点。

报告期内，你公司实现净利润 26,480,897.87 元，较上年同期增长 57.64%；经营活动产生的现金流量净额为 16,101,352.28 元，较上年同期下降 47.61%。

请你公司：

（1）结合业务模式及经营开展情况、在手订单变化、产品价格及生产成本变化等，分析在收入增加的情况下毛利率较上年同期减少的原因及合理性；结合期后业务开展、合同签订情况等说明收入增加的持续性；按产品类别分别说明毛利率较上年同期波动的原因及合理性；

(2) 结合业务模式说明动漫授权、版权收入较上年同期大幅增加的原因和合理性,说明不同模式下动漫授权、版权收入确认的具体原则及依据,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定;

(3) 结合业务模式、信用政策、与供应商结算政策、应付款项变动情况等,分析经营活动产生的现金流量净额和净利润之间存在较大差异且反向变动的原因及合理性。

2、关于存货

报告期末,你公司存货账面余额为 117,285,447.88 元,较期初增长 28.03%; 存货跌价准备期末余额为 7,715.17 元,期初余额为 74,835.17 元,期末较期初下降 89.69%。

请你公司:

(1) 说明期末存货余额大幅增长的原因,是否存在滞销或积压风险;

(2) 结合存货具体内容、库龄、采购及生产成本、产品市场价格、期后销售情况等,说明存货跌价准备的计提依据及测算过程;说明在存货期末余额大幅增长的情况下,存货跌价准备余额下降的原因及合理性,跌价准备计提是否充分。

3、关于研发支出

你公司年报在管理层讨论与分析-研发情况中披露,报告期内,你公司共发生研发支出 11,429,472.09 元,同比增长 96.97%; 其中,

资本化比例为 55.18%，上年同期为 0 元；据此测算，你公司研发支出资本化金额为 6,306,782.70 元、费用化金额为 5,122,689.39 元。你公司财务报表附注披露，报告期内，你公司新增开发支出 2,167,687.68 元，且均未转增无形资产，与上述资本化金额差异较大；研发费用 5,122,169.78 元，同比增长 149.85%，年报解释主要是由于公司开发新产品，研发投入增加所致。

请你公司：

(1) 分项目列示报告期内研发支出的具体内容及金额，说明研发支出资本化的具体时点和判断依据；说明开发支出新增金额与研发支出资本化测算金额差异较大的原因及合理性，如有误，请及时进行更正；

(2) 结合研发目的、研发进度、公司相关产品布局等计划安排，说明报告期内研发费用大幅增加的合理性，相关成本费用的分配是否准确。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 9 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022 年 8 月 26 日