

深圳证券交易所

关于对广东群兴玩具股份有限公司 2022 年 年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 141 号

广东群兴玩具股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现酒类销售收入 874.07 万元，较去年下降 71.06%，较前年下降 83.61%；毛利率为 13.81%，较去年减少 18.26%，较前年减少 50.20%。

（1）酒类销售量为 8,275.96 升，较去年下降 22.00%，但收入下降 71.06%，请结合销售的酒类产品类别、单价，结合公司以往年度以及行业可比公司情况，说明酒类业务收入大幅下降的原因。

（2）请列示酒类业务近三年来前五大客户情况，包括但不限于名称、金额、是否为关联方以及回款情况，前五大客户是否有变化，公司酒类业务是否形成稳定的业务模式，相关的经营所

得是否认定为非经常损益，若否请说明理由。

(3) 请列示近三年来酒类业务前五大供应商情况，结合采购酒类种类和成本的变动、同行业可比公司情况，说明毛利率持续下降的原因及合理性。

2. 报告期，你公司自有物业租赁及创业园区运营、物业管理服务业务实现收入 2,271.92 万元，较去年增长 19.67%；相关业务成本 439.16 万元，较去年增长 42.93%；毛利率为 80.67%，较去年减少 3.15%。

(1) 请分租赁标的详细列明你公司近三年自有物业租赁情况及创业园区运营服务情况，包括但不限于租赁面积、出租率、价格、期限、租赁收入、租赁对象、是否存在关联关系等，并结合同一地区类似标的的情况，说明收入上涨的原因及合理性。

(2) 请按租赁标的详细列明毛利率以及成本构成项目的具体情况，并结合同一区域类似标的的租赁情况及毛利率情况，说明你公司租赁收入与租赁成本增长幅度不匹配的原因。

3. 本报告期，公司因房产处置确认收入 5,350.00 万元，确认成本 5,708.51 万元，请你公司详细说明相关房产情况，包括但不限于项目名称、所处地址、面积、租赁收入等，并说明成本的确认过程，相关的会计处理，相关损益是否认定为非经常损益。

4. 报告期末，公司交易性金融资产余额为 28,834.19 万元，较年初增长 44.14%。公司利息收入 29.09 万元，较去年下降 92.08%；处置交易性金融资产取得的投资收益 668.75 万元，较

去年增长 100.77%；投资活动现金流入小计 174,952.66 万元，同比增加 123.93%；投资活动现金流出小计 179,977.00 万元，同比增加 134.54%。

(1) 请列明交易性金融资产的具体内容，包括但不限于产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账、是否存在权利受限情况等，说明是否包含高风险理财产品及相应风险控制措施，并说明公允价值变动与投资收益的核算过程与依据。

(2) 请结合公司交易性金融资产的有关情况，解释利息收入、投资收益、投资活动现金流波动较大的原因。

5. 根据当期非经常性损益明细表，你公司实现非经常性损益 241.54 万元，其中非流动资产处置损益为-460.95 万元，交易性金融资产/负债公允价值变动损益和投资收益为 682.65 万元，投资性房地产公允价值变动产生的损益为-122.56 万元。

(1) 请结合问题 3，详细说明非经常性损益明细表中非流动资产处置损益的具体内容，包括但不限于名称、性质、成本金额、处置金额、处置原因、交易对手方以及是否为关联方(若有)等，并解释将相关损益划分为非经常性损益的依据与合理性。

(2) 请结合问题 4，详细说明交易性金融资产/负债公允价值变动损益和投资收益金额的测算过程。

(3) 根据财务报表附注第 7 节合并财务报表项目注释，投资性房地产本年公允价值变动增加 244.51 万元，请说明该金额

与非经常性损益明细表相关金额存在差异的原因及合理性。

(4)本报告期,你公司实现公允价值变动收益 258.70 万元,其中非流动资产处置影响公允价值 367.07 万元,请说明该事项的具体情况,是否考虑为非经常性损益,若否请说明原因。

请年审会计师针对问题(1)至(4)发表核查意见。

6.报告期末,公司应收账款账面余额为 2,027.13 万元,计提坏账 49.51 万元,坏账计提比例 2.44%;公司期初应收账款账面余额为 1,013.52 万元,计提坏账 249.71 万元,坏账计提比例 24.64%。

(1)按欠款方归集,公司第一大欠款方应收账款期末余额为 1,643.50 万元,占总额的 81.08%。请详细说明应收账款第一大欠款方的有关情况,包括但不限于客户的名称、性质、账面金额、坏账计提情况、是否逾期、是否为关联方、形成该笔应收账款对应的业务开展情况、相关的合同数量和金额等信息,并说明该欠款方是否在公司前五大客户中,金额是否匹配。

(2)请分行业介绍公司的信用政策、回款周期、近年来回款周期的变化,并结合同行业公司的有关情况,并说明剔除房产处置收入后公司业务收入大幅减少的情况下,应收账款期末余额大幅增长的原因及合理性。

(3)年报显示,公司按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 0,期初为 250.34 万元。请补充说明期初余额对应的每笔应收账款情况,包括但不限于客户名称、金额、款项形成

原因和时间、是否为关联方、坏账计提金额和比例、划分为单项计提的依据、本期增减变动情况等，并说明该类应收账款本期期末余额为 0 的原因。

(4) 年报显示，公司按组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 2,027.13 万元。鉴于公司收入来源于多个行业，请结合公司坏账计提政策、客户性质以及风险特征等，说明仅确认一个组合（账龄组合）计提坏账的合理性。同时，公司设定账龄在 1 年以内的应收账款坏账计提比例为 2.00%，账龄在 1-2 年的比例为 20%，请结合同行业可比公司情况、以前年度应收账款回款情况，说明各账龄对应的坏账计提比例的确认过程以及合理性。

请年审会计师针对问题（1）至（4）发表核查意见。

7. 报告期末，公司预付账款余额为 1,640.70 万元，其中账龄在 1 至 2 年的余额为 1,636.20 万元，均为单一欠款方。请解释该笔预付款项形成的交易背景、预付对象名称、是否为关联方、交易金额、时间、长期未结算的原因、坏账计提金额及比例，并说明相关交易是否存在商业实质，是否存在关联方资金占用或违规对外提供财务的情形。请年审会计师发表核查意见。

8. 报告期末，公司其他权益工具投资余额为 10,213.38 万元，你公司将广东粤科融资租赁有限公司、芜湖星原基石股权投资合伙企业（有限合伙）等 7 项投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。请说明你公司开展前述股权投资的具体情况，包括但不限于股权投资的具体内容、投资目的、投

资时间、近三年主要财务指标情况、公允价值变动金额以及核算过程，并结合参股企业公司章程，公司对上述企业的影响，说明指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

9. 报告期末，公司投资性房地产余额为 34,284.51 万元，较期初减少 5,110.58 万元，因处置减少 5,355.09 万元，公允价值变动增加 244.51 万元。

(1) 请按项目列示投资性房地产的详细情况，包括但不限于座落位置、面积、权利受限情况、取得时间、确认为投资性房地产的依据等。

(2) 请说明评估确定主要投资性房地产公允价值的具体过程，每项资产对应的公允价值变动金额，并列示近三年评估测试中关键假设和具体参数，包括土地与房地产租赁情况、未来现金流、折现率、同类土地与物业估值等，并结合同一地区类似标的的交易情况，说明以上内容说明评估价值的公允性与合理性，损益确认是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师针对问题（1）、（2）发表核查意见。

10. 年报显示，公司期初员工仅 17 人，期末员工增长至 113 人，请结合公司业务开展情况，说明人员数量增加的原因，请提供员工花名册、入职时间、所属岗位和主要职责，说明员工增长幅度与公司收入、销售费用、管理费用变动幅度不匹配的原因。

11. 年报显示，因债务纠纷与股权纠纷，你公司控股股东全部股份已被司法冻结及轮候冻结。请说明控股股东目前的诉讼进展以及解决相关纠纷的具体措施及可行性，并请自查是否存在资金占用、违规担保的情况，以及控股股东债纠纷对你公司日常经营的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 16 日