

关于对山东金正动画股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 201 号

山东金正动画股份有限公司（金正动画）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于其他应收款

你公司报告期末其他应收款账面价值 14,536,256.75 元，占总资产的比例为 33.98%。报表附注显示，其他应收款期末余额 18,875,480.59 元，其中往来款 16,779,099.51 元；按欠款方归集的其他应收款期末余额第一名为聊城市高新区乐享生活商贸有限公司（以下简称乐享生活），性质为借款，对其应收余额 8,795,042.01 元，坏账准备余额 1,146,384.01 元，第二名为山东智扬文化传媒有限公司（以下简称智扬文化），对其应收余额 5,962,400.72 元，坏账准备余额 2,752,848.28 元，性质为借款；第三名为控股股东、实际控制人任家斌，对其应收余额 1,048,246.34 元，坏账准备余额 23,930.73 元，性质为备用金及借款。你公司未在年度报告重大事件—对外借款章节披露对乐享生活、智扬文化的借款事项，在重大事件—资金占用章节披露任家斌的资金占用期末余额为 889,400.00 元。

你公司 2022 年度财务报告被年审会计师出具保留意见，形成保留意见的基础为：因金正动画未能提供乐享生活的相关资料，年审会计师无法实施进一步的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定该单位所欠款项的性质及可收回性。

你公司其他应付款期末余额 20,949,256.46 元，较期初增长

45.93%，你公司解释主要原因为向非关联方聊城盛世高科投资有限公司借款所致。

请你公司：

(1) 说明对乐享生活、智扬文化借款的具体情况，包括但不限于借款背景及原因、借款利率、借款期限、账龄、借款方与你公司是否存在关联关系等；并结合对方资信情况，说明是否存在无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分；

(2) 说明在你公司存在大额负债的情况下对乐享生活、智扬文化借款的原因及合理性，结合对外借款最终流向说明是否构成潜在的资金占用或违规对外借款；

(3) 按备用金、借款性质分别列示对任家斌其他应收款的明细余额，结合上述情况说明重大事件章节与报表附注章节对任家斌应收金额产生差异的原因及合理性；说明对任家斌支付备用金的用途、审批程序、期后收回或报销情况，是否构成潜在的资金占用；

(4) 说明重大事件章节未披露对乐享生活、智扬文化借款的原因及合理性，年度报告信息披露是否真实、准确、完整。

2、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 10,225,091.99 元，较上年同期减少 22.25%；实现净利润-4,749,214.73 元，上年同期净利润-268,047.92 元；综合毛利率 41.14%，较上年同期下降 18.6 个百分点。

请你公司：

(1) 结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，按产品分类分析毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况；

(2) 说明净利润连续亏损的主要原因，同时结合市场情况、同行业情况等说明本期收入、净利润下降的原因及合理性；

(3) 结合产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况、主要客户合作的稳定性等评估分析你公司的盈利能力，是否存在持续经营风险，公司已采取或拟采取的应对措施。

3、关于偿债能力

你公司报告期末货币资金账面余额 262,493.74 元，其他应付款余额 20,949,256.46 元，一年内到期的非流动负债余额 420,096.14 元，报告期末资产负债率 71.71%，较期初增长 5.66 个百分点。

请你公司结合未来 12 个月内债务到期情况、资产变现能力、现金流情况、融资能力、营运资金需求等情况，量化分析你公司短期及长期偿债能力，说明你公司为应对短期偿债风险拟采取的措施及其有效性，现有可动用货币资金能否满足日常生产经营需求，是否存在资金压力或流动性风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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。

挂牌公司管理一部

2023年7月31日