

关于对山东金正动画股份有限公司年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

山东金正动画股份有限公司（以下简称“公司”或“我司”）于 2023 年 7 月 31 日收到贵部《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）。公司对于贵部提出的问题进行了认真核查，现将有关问题答复如下：

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；

公司回复：

1. 对乐享生活、智扬文化借款的具体情况

借款方	借款背景及原因	借款利率	借款期限	账龄	借款方与 公司 是否存 在关联 关系
乐享生活	根据公司与聊城高新区管理委员签订协议，公司需要打造聊城文化创意产业园的运营亮点和经营业绩，详见 2019 年 9 月 20 日在全国股转系统披露的《关于签订重大合同公告》（公告编号 2019-022），故公司为支持公司与聊城高新区管理委员会合作运营的聊城文化创意产业园发展，拟向园区入驻企业提供短期周转借款，总额度本金不超过 1,500.00 万元，以打造亮点和提升业绩。上述借款额度为随借随还循环借款额度，即任意时点借款本金累计不超过 1,500.00 万元，对任一园区入驻企业的每笔借款期限均不超过 1 年，自实际放款之日起计算，借款利率不超商业银行同期贷款利率，具体以双方借款合同约定为准。公司为支持园区入驻企业聊城高新区乐享生活商贸有限公司的发展，向其提供了借款，本款项双方已经协商展期。	不高于 银行同 期借 款利 率	2019-09-19 —— 2023-12-31	1 年以内 50,000.00 / 1-2 年 7,390,642.96 / 2-3 年 1,354,399.05	否
智扬文化	为公司经营发展需要，2019 年 11 月 30 日公司与山东智扬文化传媒有限公司（以下简称“智扬文化”）签订了《借款合同》，约定智扬文化拟向公司借款人民币 550.00 万元，用于其对运河葫芦文创风情小镇建设运营。借款转为投资款的条件为：山东智扬文化传媒有限公司在 2020 年 5 月 31 日前，通过运营运河葫芦文创风情小镇获取葫芦文创产品销售及运营累计收入不少于 500 万元，并获得其它新进入股东投资不少于 500 万元。说明：（1）如届时甲方达成双方约定条件，借款转为投资款项，公司享有运河葫芦文创小镇 30% 的所有权并获得智扬文化传媒 30% 的股权。（2）如届时未达成双方约定条件，智扬文化需在 2020 年 6 月 30 日前按借款计算利息并归还全部借款，期限自 2019 年 12 月 1	不高于 银行同 期借 款利 率	2019-11-30 —— 2023-12-31	1-2 年 433,892.69 / 2-3 年 273,975.00 / 3-4 年 5,254,533.03	否

日起至 2020 年 6 月 30 日止，借款利率以商业银 行同期利率为准，本款项双方已经协商展期。				
-------------------------------------------------------	--	--	--	--

2. 结合对方资信情况，说明是否存在无法收回的风险，相关坏账计提是否充分。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额 (元)	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额 (元)
聊城市高新区乐享生活商贸有限公司	借款	8,795,042.01	1年以内/1-2年 /2-3年	49.23	1,146,384.01
山东智扬文化传媒有限公司	借款	5,962,400.72	1-2年/2-3年 /3-4年	33.37	2,752,848.28

公司报告期末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”），对其应收余额 8,795,042.01 元，按照账龄组合计提的坏账准备余额 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，按照账龄组合计提的坏账准备余额 2,752,848.28 元。经查询天眼查、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站，乐享生活和智扬文化目前正常经营，未发生诉讼事项，也不属于失信被执行人，公司已严格按照既定的各账龄段对应的预期信用损失率对上述其他应收款充分计提了坏账。乐享生活和智扬文化正在根据各自经营和资金情况分批次向我司还款，但上述款项依旧存在无法完全回收的风险，我司将与对方积极协商借款归还事项，必要时将使用法律手段追索上述款项。

(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；

公司回复：

我司与聊城盛世高科投资有限公司（以下简称“盛世高科”）的大额负债系因公司与聊城国泰创业投资有限公司（以下简称“国泰创业”）的房产交易事项引起的。国泰创业未向我司足额支付购房款，其全资子公司盛世高科遂向我司提供借款，目前双方拟以借款抵扣购房款，待我司与国泰创业完成房产交易过户后，我司与盛世高科之间的债权债务关系将解除，截至本回复出具日，房产过户手续正

在办理中，预计近期办理完毕。有关我司与盛世高科的负债背景详见我司于股转系统披露的公告（编号 2023-023）。

我司之所以对乐享生活借款，是为了给园区内创业企业提供资金支持，以达成我司与聊城市高新区管委会签订的聊城文化创意产业园运营指标，意在获取相应的政府补贴及政策扶持等利好，目前我司与高新区管委会的合同还在履行中。

如上表所述，我司之所以对智扬文化借款，初衷是看好智扬文化的发展，拟将借款转为股权投资款，获取长期投资收益。但受疫情影响，智扬文化业绩未达预期，不满足借款转为股权投资款的条件，遂导致该笔借款存续至今。

经与乐享生活和智扬文化沟通，我司仅知晓上述借款分别用于该两家公司的自身经营，款项具体流向我司无法核查。经我司向控股股东、实际控制人、董监高等人员核实，上述人员未在乐享生活和智扬文化持有股份，与乐享生活和智扬文化不存在关联关系，也未与该两家公司发生过交易和资金往来，上述人员对此出具了相关承诺。

综上，我司认为，上述借款未构成潜在的资金占用，上述借款已经审议并在股转系统披露（公告编号 2020-002、2021-012），不构成违规对外借款。

（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；

公司回复：

公司报告期末任家斌其他应收款余额具体列示如下：

项目	明细余额款项性质	余额
其他应收款	备用金	158,846.34
	借款	889,400.00
合计		1,048,246.34

上表中资金占用余额 889,400.00 元已在 2022 年年度报告重大事项章节中列示，并已于 2023 年 4 月归还完毕。报表附注章节对任家斌应收金额列示的是上表合计数 1,048,246.34 元，未对明细余额进行分开列示，因此差异原因是统计口径不同造成的，且报表附注章节中已列明对任家斌应收金额的款项性质为“备用金及借款”，因此 2022 年年度报告列示是合理的。

公司业务主要面向政府相关部门和单位，所以未设立销售部门，不存在专职

销售业务人员，公司业务及项目的承揽主要由任家斌负责，在承揽项目的过程中，需要支取备用金使用。根据公司《资金管理制度》，支取备用金需要履行的审批程序为：营运资金的使用，经业务部门负责人、财务部门负责人和分管副总经理审核签字；较大数额报总经理或董事长签字同意后方可付款。经公司自查，任家斌支取备用金履行了相关审批程序。

上表中备用金余额 158,846.34 元期后回收及报销情况如下：截至 2023 年 7 月底，上述余额已报销 75,590.85 元，剩余金额仍在使用过程中。经公司自查，相关报销凭证均有发票等单据支持，系真实为承揽项目所用，不存在资金占用行为。

(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。

公司回复：

公司在编制 2022 年年度报告时，对重大事件章节“是否对外提供借款”的填报理解口径存在偏差，我司以为此项目只有在当年度发生新增对外借款时才需要填写披露，若属于以往年度发生且已披露过的对外借款则无需在当年度再次披露。公司 2022 年年度报告重大事件章节“是否对外提供借款”的披露存在瑕疵，公司将在 2023 年半年度报告重大事件章节中完整披露对乐享生活、智扬文化的借款事项，保证信息披露真实、准确、完整。公司将于近期进行 2022 年年度报告的更正披露，在重大事件章节中补充披露对外提供借款事项。

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；

公司回复：

公司 2022 年度及上年同期产品类别及毛利水平如下表所示：

单位：元

产品	2022 年度			2021 年度			各产品分类占收入比重%		毛利率变动
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	2022	2021	
艺术设计文化包装	6,581,441.82	5,019,117.60	23.74%	9,409,050.22	4,029,320.55	57.18%	61.37	71.54	-33.44%
影视传媒系列产品	1,049,053.10	136,353.17	87.00%	840,153.49	238,547.07	71.61%	10.26	6.39	15.40%
演艺演出系列产品	215,733.81	139,534.24	35.32%	443,952.83	158,715.10	64.25%	2.11	3.38	-28.93%
动漫及衍生系列产品	1,514,045.21	486,451.00	67.87%	1,132,054.26	292,734.14	74.14%	14.81	8.61	-6.27%
其他	864,815.05	236,897.70	72.61%	1,326,712.83	576,186.27	56.57%	8.46	10.09	16.01%
合计	10,225,091.99	6,018,353.71	41.14%	13,151,923.63	5,295,503.13	59.74%	100.00	100.00	-18.60%

注：公司 2022 年年度报告“二、主要经营情况回顾（二）财务分析 2 营业情况分析（2）收入构成-按产品分类分析”中，按产品分类列示的营业成本、毛利率及同比变动披露有误，公司将于近期进行 2022 年年度报告的更正披露，对上述事项进行更正。

如上表所示，艺术设计文化包装类产品销售额占总收入比重最高，明显高于其他产品类别的收入比重，且艺术设计文化包装类产品的毛利率下降程度也较大，因此艺术设计文化包装产品的毛利率下降拉低了 2022 年度综合毛利率水平，造成较上年同期下降 18.6%。

艺术设计文化包装产品的价格确定主要采用成本加成法，公司获得项目后，首先采购部估算完成该项目的整体预算水平，包括需要耗用的物料种类及数量（或先行咨询供应商报价）、需要耗用的人工工时数量、招投标及市场推广费用等，在此基础上确定合理报价。公司按项目进行原材料、人工费、招投标及市场推广等费用的归集，以项目作为独立核算单元，从而保证了产品成本归集准确，为产品定价提供了真实依据。

2022 年公司艺术设计文化包装产品毛利率下降主要是因为近年来公司所在地区经济下行压力大，同行业企业间为获取业务竞争加剧导致最终报价降低；同时疫情导致本土企业存活率急剧下降，公司可选择的供应商数量减少，导致原材

料价格上涨；另外公司为稳定市场地位和提升服务质量，尝试为客户更换新材料，导致产品材料成本提高，以上因素造成毛利率显著下降。

经查询股转系统同行业挂牌公司 2022 年度业绩情况，安徽设计“以设计主导的城市更新业务”毛利率比上年同期减少了 9.48%，迪歆设计“商业综合设计及规划建筑设计业务”毛利率比上年同期减少了 24.75%，同行业挂牌公司很多都存在毛利率下降的情况。

综上，公司不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；

公司回复：

2021 年疫情期间正值建党 100 周年，公司积极接洽各相关单位业务，收入和毛利水平有一定起色，但受限于收入基数太小，毛利水平无法完全覆盖期间费用及信用减值损失等项目，导致 2021 年亏损较轻。2022 年度由于党建类业务减少，导致收入较上期下降，而原材料价格上涨导致主营业务成本较上期上升，在收入减少成本上升的双重压力下，2022 年度的毛利水平较上期显著下滑；另外 2022 年度公司收到的政府补助较上期减少；且由于公司客户 90%以上为政府类客户，应收账款回款周期越来越长，对乐享生活和智杨文化的其他应收款项账龄进一步增长，计提的信用减值损失较上期增加；在上述因素叠加影响下，导致 2022 年度亏损显著增加。

经查询股转系统同行业或相近行业挂牌公司 2022 年度业绩情况，安徽设计收入减少 49.68%、净利润减少 138.23%；迪歆设计收入减少 69.97%、净利润减少 1626.28%；约克动漫收入减少 10.70%、净利润减少 28.56%；崇德动漫收入减少 61.43%、经营亏损；精英动漫收入减少 29.86%、净利润减少 99.29%。综上，同行业公司 2022 年度经营收入及利润均有不同程度的下滑或亏损。

(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。

公司回复：

公司期后订单情况列示如下：

项目进展环节	项目金额（万元）
--------	----------

进展中项目（策划、设计、施工等阶段）	700.00
接洽中项目	450.00
合计	1,150.00

公司经过多年发展，较新成立的同行业其他企业而言，在公司所在地区市场地位相对稳定，市场竞争力处于领先水平，政府类客户稳定且客户黏性逐年增强，预计未来较长时间内，此类客户仍将保持稳定。目前公司业务受限于运营资金压力，因此很多需要垫资才能落地和开展的项目我司选择性的接取。公司正在积极回收应收账款并接洽银行等金融或非金融机构，期待加快资金回笼，减少资金压力。有了资金作后盾，才能增加业务签约量，从而增加公司营业收入和盈利水平，实现良性发展。

公司成立了新媒体事业部，致力于开拓新市场和利润增长点；同时提升对公司所在地区的业务拓宽能力，不断扩大文化创意产业受众群体，提升品牌知名度，巩固在文化创意领域的自有优势；并借助互联网新媒体营销平台和人力资源等优势，积极拓展全国市场。

综上，公司不存在因业务萎缩导致持续经营风险。

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。

公司回复：

公司其他应付款明细分类如下：

项目	期末金额（元）	备注
保证金	73,010.00	
聊城盛世高科投资有限公司	20,400,000.00	与房产共同结算
往来款	454,818.24	
其他	21,428.22	

合计	20,949,256.46	
----	---------------	--

如上表所示，公司对盛世高科的借款 2040 万元，双方已约定以购房款抵扣借款，双方就房产过户事项正在积极协商中；相关房产过户后，体现公司长期偿债能力指标的资产负债率将从 71.71% 下降到 45.92%，体现公司短期偿债能力指标的流动比率将从 0.79 上升至 2.86。公司的长期偿债能力和短期偿债能力均将明显提升，且公司不存在未来 12 个月内需要归还的到期债务（供应商货款可延长信用期或展期）。

公司为加紧回收应收账款，成立了专项小组负责款项回收，且成效显著。根据现有手头项目进展情况及应收账款回笼进度，预计未来 12 个月内经营活动现金流为正，能够依靠自身造血能力满足日常营运资金需求，账面可动用货币资金能够满足日常经营需求，不存在流动性风险。

公司属于轻资产类的现代服务业，抵押物有限，获取外部借款的融资能力有限。公司目前存在较大资金压力，主要是出于业务开展的需要，因为很多项目的落地和推进需要前期垫支大量资金，公司目前正积极对接各类国有投资机构，解决项目融资需求。

