

上海证券交易所

上证公函【2020】0533号

关于对安徽梦舟实业股份有限公司 2019年年度报告信息披露监管问询函

安徽梦舟实业股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对公司2019年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司结合行业情况和公司经营情况等进一步补充披露下述信息。

一、关于生产经营情况

1. 年报显示，本期公司影视文化板块营收 3552.31 万元，同比下降 89.70%，成本 1.94 亿元，同比下降 20.3%，毛利率为-445.38%，同比下降 475.11 个百分点。请公司补充披露：（1）分项列示最近两年公司主要影视作品的名称、库龄、发行进展、项目预算、已投入资金的金额、收入来源及已获取的收益情况；（2）结合前述情况、境内外市场环境、行业监管政策、可比公司相应业务毛利率情况，说明公司影视文化业务亏损的原因及合理性。

2. 年报显示，公司分季度营业收入分别为 8.04 亿元、10.15 亿元、9.57 亿元、7.68 亿元，归母净利润分别为-3916.33 万元、

2907.28 万元、-4830.51 万元、-10740.83 万元，而经营活动现金流量净额分别为 23278.15 万元、-2604.36 万元、-4214.84 万元、10382.03 万元。公司分季度财务数据变动幅度较大，且经营活动现金流净额与归母净利润变动趋势不一致。请公司补充披露：（1）结合公司铜加工与影视文化板块的业务开展情况、费用计提、收入成本确认方式、以及所处行业监管政策等情况，说明分季度营收、归母净利润、经营现金净流量变动幅度较大的原因；（2）各季度归母净利润与经营活动现金流变动趋势不一致的原因及合理性。

二、关于保留意见涉及事项

3. 业绩承诺补偿款项减值情况。年报显示，截止 2019 年 12 月 31 日，因梦幻工厂 2018 年业绩承诺未完成，梦幻工厂原股东方关涛、徐亚楠尚欠公司子公司西安梦舟影视文化传播有限责任公司 2018 年度业绩承诺补偿款 3,862.06 万元，公司在 2019 年调整了公允价值变动损益，对该款项全额计提减值，同时公司对西安梦舟 2019 年度应收业绩补偿款 5.06 亿元未予确认。（1）请公司结合目前诉讼、催告等追偿措施的进展、补偿方的资产状况等，说明在诉讼和执行结果未确定的情形下，于本期全额调整公允价值变动损益以及不予确认 2019 年度业绩补偿收益的原因，相关款项是否存在期后回收的可能；（2）请年审会计师说明对保留意见事项已执行的审计程序、无法获得充分适当审计证据的具体情形和原因，出具保留意见的审计判断依据；（3）公司收购梦幻工厂的决策过程和程序、主要决策人，相关决策人是否与梦幻工厂原股东关涛、徐亚楠存在关联关系，是否存在决策不审慎的情形。

4. 应收转让款、分红款项减值情况。年报显示，截止 2018 年 12 月 31 日，因资产及股权转让事宜，公司下属子公司应收上海大昀、嘉兴梦舟及张健资产及股权转让、分红等款共 2.69 亿元尚未收回，公司于 2018 年末计提坏账准备 1.16 亿元，于 2019 年末对此应收款账面余额 1.45 亿元全额补提了坏账准备。公司本期其他应收款余额 1376.63 万元，同比减少 94.85%。请公司补充披露：（1）上海大昀和嘉兴梦舟的还款时间、分期还款额、涉及影视作品的制作发行进度等是否按照前期《还款承诺书》进行；（2）目前仲裁和执行的进展情况，公司追究违约方法律责任的手段是否及时、有效、穷尽；（3）结合上述情况，分析说明计提坏账准备的依据是否充分，是否存在通过资产减值调节各期利润的情形，相关款项是否存在期后回收的可能；（4）请年审会计师说明对保留意见事项已执行的审计程序、无法获得充分适当审计证据的具体情形和原因，出具保留意见的审计判断依据。

三、关于财务处理

5. 年报显示，公司本期将 5.52 亿元商誉全额计提减值，商誉期末余额归零，该部分商誉主要由全资子公司西安梦舟影视文化传播有限责任公司（以下简称西安梦舟）收购梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司（以下简称梦幻工厂）形成。请公司补充披露：（1）结合梦幻工厂近年来的生产经营情况、主要财务指标，披露发现减值迹象的具体时点，分析说明报告期末商誉减值测试的过程与方法，资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，具体指标选取情况、选取依据及合理性，包括

营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、折现率等重点指标的来源及合理性；（2）列示 2018 年减值测试时，相关参数与假设与本期相比存在的不同，说明发生变化的原因，并结合前述信息，说明以前年度对梦幻工厂商誉计提减值是否充分合理；（3）结合上述情况，说明公司是否存在通过资产减值调节本期利润的情形。

6. 年报显示，公司本期应收账款账面价值 3.07 亿元，同比下降 49.80%，且占流动资产比例较大。公司本期按照信用风险组合新增计提坏账准备 1.05 亿元，其中逾期 360 日以上的应收账款全额计提坏账准备。请公司补充披露：（1）本期新增计提坏账准备的应收账款明细，包括交易对方、账面余额、账龄、计提比例及原因等，并说明相关客户与公司控股股东、实际控制人、时任或现任董事、监事和高管是否存在关联关系；（2）结合公司采取的催收措施、法律程序等，说明公司坏账准备计提政策较前期变化较大的原因及合理性。

7. 年报显示，公司存货期末余额 3.98 亿元，同比减少 43.79%。本期新增计提存货跌价准备 3978.52 万元，其中影视作品类存货跌价准备 3707.60 万元。请公司补充披露：（1）相关影视作品名称、截至目前的制作发行进度、收益情况，说明相关影视作品发行或变现是否存在障碍；（2）结合上述情况，说明公司对存货进行减值测试的过程，并说明存货跌价准备的计提是否审慎及判断依据。

8. 年报显示，公司货币资金余额 8.06 亿元，其中其他货币资金余额 7.26 亿，全部为受限资金。其中银行承兑汇票保证金 6.85 亿元，较上年增长 36.73%，应付票据均为银行承兑汇票，余额 9.66 亿元。请公司补充披露：（1）公司与银行签订的承兑汇票协议约定

的保证金比例及实际保证金比例，说明公司银行承兑汇票保证金余额与应付银行承兑汇票规模是否匹配；（2）结合公司业务模式与票据使用情况，说明货币资金中银行承兑汇票保证金余额较大且同比大幅增长的合理性，公司非受限资金是否能够满足日常运营需求。

9. 年报显示，公司本期营收、成本、销售费用、研发费用同比均下降约 30%，而管理费用同比增加 7.4%，其中运营费用同比增加 28.29%，中介机构费用同比增加 42.03%。请公司补充披露：（1）结合管理费用各科目发生额的变化情况，说明相关费用的具体去向与用途；（2）结合上述信息，说明在公司业务收缩的背景下，管理费用不降反增的合理性。

10. 年报显示，公司资产处置损失为 3770.76 万元，同比减少 542%，主要为子公司鑫晟电工停产处置固定资产所致。请公司补充披露：（1）交易对手方是否与公司前任及现任实际控制人、董监高存在关联关系；（2）结合前述情况、相关固定资产前期折旧与减值的计提、资产评估情况等，说明交易价格的公允性。

请年审会计师对上述问题予以核查并发表明确意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 5 月 28 日之前以书面形式回复我部并披露，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易所上市公司监管一部

二〇二〇年五月十九日

上市公司监管一部