

证券代码：601599

证券简称：鹿港文化

公告编号：2020-037

江苏鹿港文化股份有限公司

关于收到上海证券交易所对公司 2019 年年度报告

信息披露监管问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

江苏鹿港文化股份有限公司（以下简称“公司”或“鹿港文化”）于2020年6月3日收到上海证券交易所下发的《关于江苏鹿港文化股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2020】0652号)(以下简称“《问询函》”)，具体内容如下：

江苏鹿港文化股份有限公司：

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，经对你公司 2019 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第 17.1 条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司主营业务

1、根据公司年报，公司影视板块实现营收 1.49 亿元，同比下滑 87.68%，毛利率 25.75%，同比增加 6.82 个百分点，归母净利润-9.66 亿元，出现巨额亏损。公司称因行业不景气，公司影视板块子公司出现巨额亏损。其中天意影视为公司影视板块重要子公司。请公司：（1）补充披露公司影视版块收入确认政策、成本归集方式，并说明与同行业公司是否存在差异，是否合理；（2）报告期内已完成拍摄影视剧的明细，尚未实现销售的原因；（3）公司营收大幅下滑毛利率有所提高的原因和合理性；（4）天意影视报告期内包括《我们在梦开始的地方》在内的已完成制作影视剧明细、报告期内确认的收入情况，并结合收入确认政策说明上

述影视剧收入确认的合理性，是否存在本年度少记收入跨期调节的情况。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

2、公司报告期内仅制作发行 4 部影视剧较去年 16 部有大幅减少。2018 年报披露的《决胜法庭》《一步登天》《铁血保镖》《警花与警犬二》《昆仑归》《澳门往事之孤注一掷》未披露发行或上映档期，2019 年年报中亦未披露上述影视剧的制作、发行情况。请公司补充披露：（1）上述影视剧截止目前的拍摄、发行进展、累积投入的金额，是否取得相关影视发行许可证，是否已实际上映；（2）报告期内确认的营收、并结合上述情况说明公司相关影视剧收入确认是否合理，是否与公司前期收入确认政策存在差别，是否存在不计或少记收入跨期调节利润的情形。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

3、公司 2018 年年报披露，2019 年拟拍摄《廖俊波》《离婚成本》《格斗士》《亲爱的老爸》《曹操》《异乡人》，上述影片均未在公司 2019 年的拍摄的影视剧中予以显示。请公司逐一说明上述影视剧未在年内进行拍摄的原因，截止目前已经投入的成本情况。

二、关于财务会计

4、根据年报，公司报告期末商誉余额 9488 万元，本期计提金额 3.39 亿元，大幅高于以往年度。其中对世纪长龙计提商誉减值 1.63 亿元，对天意影视计提商誉减值 1.76 亿元。公司年报中对商誉减值测试的具体过程、关键参数的选取及依据未按要求进行披露。请公司补充披露：（1）商誉减值测试标的资产组或资产组合认定的标准、依据和结果；（2）各标的资产自并表以来，历年商誉减值测试的具体测算过程，历年减值测试具体指标的选择依据及合理性，包括营业收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性；（3）结合前期收购时的盈利预测，以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况，对比历年业绩的实际实现情况，说明是否存在差异，针对差异说明以前年度各期商誉确认和减值计提的合理性和充分性；（4）根据前述情况，说明以前年度是否存在应当计提减值而未计提的情况。请公司年审会计师核查并发表意见。

5、根据年报，公司应收账款余额 16.93 亿元，同比下滑 17.22%，报告期内计提坏账准备 4.58 亿元，同比增长 482%。其中单项金额重大并单项计提坏账准

备的应收账款共计计提坏账准备 1.74 亿元，去年公司未进行计提。其中按账龄组合计提坏账准备 2.84 亿元，年报未披露按账龄组合计提坏账准备明细。请公司：

（1）补充披露按账龄组合计提坏账准备的明细、坏账准备的计提方式和依据并说明与以前年度相比是否存在重大变化，若有请说明原因和合理性；（2）补充披露应收账款组合的确定依据、金额重大的判断标准，并说明其是否符合会计准则的规定；（3）逐笔说明按欠款方归集期末余额前五名应收账款的明细，包括形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司是否存在关联关系、关联关系情况、坏账准备计提情况及合理性；（4）逐笔说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况并结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本年度予以全部计提的原因和合理性，是否符合会计准则的规定。请公司年审会计师就上述问题及公司坏账准备计提是否属于利润跨期调节进行核查并发表明确意见。

6、根据公司年报，报告期公司其他应收款余额 0.61 亿元，报告期内公司计提其他应收款坏账准备 2.65 亿元，其中按单项计提坏账准备金额 2.6 亿元。请公司：（1）补充披露其他应收款的构成及形成原因；（2）逐笔披露按单项计提坏账的其他应收款形成原因、金额、账龄、交易对方与上市公司关联关系情况，并结合交易对方信用情况和具体的催收情况说明以前年度未予以计提而在本年度予以全部计提的原因和合理性，是否符合会计准则的规定。请公司年审会计师就上述问题及公司坏账准备计提是否属于利润跨期调节进行核查并发表明确意见。

7、根据年报，报告期末公司存货余额 12.42 亿元，计提存货跌价准备 1.84 亿元，存货跌价准备金额较去年增长 976%。请公司补充披露存货中影视作品的主要内容、完成或预计完成时间、发行或上映的进展情况、投资金额等，计提存货跌价准备具体计算过程及合理性。并请公司年审会计师就公司本年计提存货跌价准备大幅高于往年水平的合理性进行核查并发表意见。

8、根据年报，公司报告期末预付账款余额 1.95 亿元。账龄 1-2 年预付账款 9526.68 万元，占比 48.75%。请公司逐项说明金额超 1000 万元的预付款欠款方及与上市公司关联关系、所涉及影视等项目的拍摄、发行进展情况、账龄、尚未结转的具体原因，并说明上述预付账款未计提资产减值是否审慎合理。请公司年

审会计师核查并发表明确意见。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 6 月 10 日前披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

公司将根据上海证券交易所的要求，积极组织各方对《问询函》所涉及的问题予以回复并及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

江苏鹿港文化股份有限公司董事会

2020年6月4日