证券代码:002131 证券简称:利欧股份 公告编号:2019-078

债券代码:128038 债券简称:利欧转债

利欧集团股份有限公司关于对深圳证券交易所2018年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

利欧集团股份有限公司(以下简称“利欧股份”、“公司”或“本公司”)于2019年5月29日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对利欧集团股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第251号)。同询函的主要内容及回复如下(除特别说明外,本回复中涉及金额的单位均为万元):

一、关于强调事项段无保留意见的内部控制鉴证报告

天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)对你公司出具带强调事项段无保留意见的内部控制鉴证报告,所涉事项主要包括:2018年度,全资子公司江苏万圣伟业网络科技有限公司(以下简称“万圣伟业”)对供应商预付媒体采购款等资金全审批方面管控不严,导致2018年12月31日形成应收供应商往来款2,500万元,目前已收回;2018年因终止股权收购,你公司应收张施周股权收购款“排他费用”债权4,600万元,截至审计报告出具日尚未收回;2018年,你公司对联营企业北京盛夏星空影视传媒股份有限公司(以下简称“盛夏星空”)提供了1,500万元财务资助,截至目前尚未收回,该事项未履行相应审批程序和信息披露义务。请你公司说明:

1.年报显示,2018年度,根据你公司及下属子公司与部分供应商签订的采购合同,截至2018年12月31日形成的预付供应商资金余额11,767.50万元,截至财务附注批准报出日,上述预付的采购款均已收回,相应与供应商签订的采购合同签订时间、款项支付时间、主要采购内容、采购金额具体明细如下所示:

序号	供应商名称	合同签订时间	款项支付时间	2018年度款项支付金额	采购内容	实际采购金额	款项收回时间	2019年收回的金额
1	山东至趣信息技术股份有限公司	2018年1月至7月	2018年1-12月	6,547.59	媒介代理-PC营销、APP分发和精准营销等	2,738.39	2019年3月及4月	3,809.21
2	浙江亿纲新材料有限公司	2018年10月	2018年10月	1,000.00	砂钢片	-	2019年4月	1,000.00
3	枣庄郎智信息科技有限公司	2018年1月及3月	2018年1-12月	3,684.23	媒介代理-APP分发和精准营销	1,900.23	2019年3月及4月	1,784.00
4	安吉寻魔网络科技有限公司	2018年2月	2018年8-11月	1,950.00	媒介代理-APP分发和精准营销	970.00	2019年4月	980.00
5	江苏旭升网络科技有限公司	2018年11月	2018年12月	936.62	媒介代理-APP分发和精准营销	36.62	2019年4月	900.00
6	陈祈文化传播(上海)有限公司等广告代理公司	2017年-2018年11月期	2018年1-12月	7,201.48	媒介代理-APP分发和精准营销	3,907.19	2019年3月及4月	3,294.29
	小计			21,319.93		9,552.42		11,767.50

2018年度,万圣伟业与南京享游互动网络科技有限公司(以下简称“南京享游”)和无锡跃谷网络科技有限公司(以下简称“无锡跃谷”)采购内容签订时间、款项支付时间、主要采购内容、采购金额具体明细如下所示:

序号	供应商名称	合同签订时间	款项支付时间	2018年度款项支付金额	采购内容	实际采购金额	2018年收回的金额	2018年款项收回时间	2019年收回的金额	2019年款项收回时间
1	南京享游互动网络科技有限公司	2018年1月	2018年5-9月	5,450.00	媒介代理-精准营销	-	4,150.00	2018年11月	1,300.00	2019年3月
2	无锡跃谷网络科技有限公司	2018年1月	2018年6月	4,500.00	媒介代理-精准营销	-	3,300.00	2018年11月	1,200.00	2019年3月
	小计			9,950.00		-	7,450.00		2,500.00	

(2)结合你公司的业务模式、采购模式、结算模式详细说明预付供应商资金的必要性,上述预付对象是否存在关联方,是否构成资金占用或对外提供财务资助,是否应履行相应的审议程序和信息披露义务。

1)结合公司的业务模式、采购模式、结算模式详细说明预付供应商资金的必要性

①《行政诉讼案件胜诉通知书》

万圣伟业于2018年1月分别与南京享游和无锡跃谷签订了《推广合作合同》,合作内容为甲方在乙方推广平台推广甲方产品,采用预付款方式向对方付款。甲乙双方每自然月进行一次上月实际消耗金额核对并从预付款中直接扣款。

万圣伟业面量业务主要业务模式为在供应商自有或具有合法资格的中小平台上,为客户提供推广服务,为锁定供应商以获取更低的成本,万圣伟业要采取预付的方式与重要供应商结成战略合作关系。其中,与南京享游和无锡跃谷签订的业务合同,后续因市场环境变化导致流量业务大幅度萎缩,万圣伟业根据市场变化,确定不再进行业务推广,因此业务合同后于万圣伟业对外支付媒介代理费时,万圣伟业对南京享游和无锡跃谷的预付款项采取冲抵方式进行核销处理,基于以上预付款项金额较大、结转也未形成采购,以及双方合同的预付方式,一方面公司及时催促南京享游和无锡跃谷退回预付款项,另一方面,要求南京享游和无锡跃谷按照6%的年利率支付利息。

② 预付游戏行业媒介代理和公司款项率项

2018年第四季度时,下属子公司浙江京业银计钢材存在继续涨价的趋势,为降低原材料上涨对公司生产经营的不利影响,公司于2018年10月通过浙江亿纲新材料有限公司(以下简称“亿纲新材”)签订砂钢片采购协议。之后钢材价格未出现连续大幅上涨的情况,通过营销方式并预付部分款项以提前锁定原材料价格的预期效果未能实现,基于双方良好的合作关系,双方协商一致,均不构成违约,由亿纲新材退回上述款项,双方亦不存在需结算利息事宜。公司已于期后全部收回该笔预付款项。

③ 预付其他供应商款项率项

其他预付率项均系万圣伟业从事流量业务,公司为在供应商自有或具有合法资格的中小平台上,为客户提供推广服务,为锁定供应商以获取更低的成本,主要采取预付款的方式,包括他付和在度成熟合作阶段。

2018年度,由于玉溪因市场环境变化导致直播业务大幅度萎缩,万圣伟业及时取消了部分业务合作,并与供应商进行了及时协商,双方均不构成违约,同意对部分尚未消耗或尚未开展业务的预付款项予以退回公司,双方亦不存在需结算利息事宜。公司已于期后全额收回上述尚未消耗等预付款项。

综上所述,上述事项属于公司正常开展经营业务的一种形式,具有必要性和商业合理性。

2)上述预付对象是否存在关联方,是否构成资金占用或对外提供财务资助,是否应履行相应的审议程序和信息披露义务

经公司核查,公司及公司实际控制人,董监高和持有公司5%以上股东与上述供应商均不存在关联关系,不构成资金占用或对外提供财务资助。公司对上述事项均已履行了相应内部审批程序。上述事项为日常业务经营,未达到《公司章程》规定的董事会审议标准,亦未达到以临时报告的形式进行披露的标准,公司已在年度报告中进行了披露。

(3)请详细说明预付款项收回时间、利息计算过程及合理性,并说明是否存在损害公司利益的情形。

上述预付供应商款项收回时间以及利息情况详见上述1、(2)1)之说明,南京享游和无锡跃谷因业务全部取消,最终未能实现预期的采购目的,经协商一致,双方均不构成违约,因此,公司在收回预付款项的同时,按照市场环境变化,导致预期的交易模式受到影响,对其他供应商的预付款项,故不存在需结算利息事宜。

2.年报显示,2018年7月,根据子公司万圣伟业与自然人倪瑞和签订的《股权转让协议》,万圣伟业将持有的南京时新媒之家文化传媒有限公司36.8权以对价150万元现金转让给倪瑞和,截至2018年12月31日,新媒之家已办妥上述股权转让工商变更登记手续,子公司由该时点起不再纳入公司合并报表范围。请你公司说明:

(1)请详细说明上述股权转让款收回的时间、未收回的原因,对方履约能力及坏账准备计提情况。

(2)上述股转让款应收回的时间,未收回的原因

万圣伟业与自然人倪瑞和于2018年7月15日签订《股权转让协议》,协议约定你方支付股权转让款的时间为协议签订后1年内,即2019年7月14日前。

(3)对方履约能力

倪瑞和图书多家公司股东,其名下股权资产的市场估值远大于150万人民币,因此具备良好的履约能力。

(4)坏账准备计提情况

公司已按一年以内其他应收款坏账政策0.5%(千分之五)计提坏账准备,金额为人民币7,500元。

(2)请你公司自查是否存在其他类似款项未收回情形,是否按照《股票上市规则》的规定及时履行信息披露义务。

截止目前,相关股权转让款未完全收回明细如下:

所属公司	单位名称	金额	事项
利欧股份	温岭泽新投资管理合伙企业	1,190.00	处置容积率7%股权
利欧股份	刘新成	840.00	处置北京热源2%股权
利欧股份	於华国	150.00	处置环瑞科技15%股权
利欧股份	闵瑞和	150.00	处置麦凯工业5%股权
万圣伟业	闵瑞和	150.00	处置南京新媒之家
利欧股份	王拼仁、王靖	8,399.80	处置浙江大农股权

除上述事项外,公司不存在其他款项未收回情形。

上述事项涉及的浙江大农股权转让事宜正在签订补充协议书,其他涉及的收款均根据相关协议约定在执行,不属于《股票上市规则》规定的应披露的重大事项,无需以临时报告的形式履行信息披露义务。

(3)请结合应收供应商款项率项及股权转让款未收回等事项说明你公司对子公司是否保持了有效的内部控制,自查你公司是否存在应披露未披露事项,并说明针对内控问题具体改进措施和目前的执行情况。

公司已按合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理,权限上,在公司本部的授权范围内,下属企业可自主对外办理采购与付款业务。2018年度,公司全资子公司江苏万圣伟业因其业务模式特点,其在供应商预付款项时,采购款等资金审批方面管控不严,导致2018年12月31日形成应收供应商往来款2,500万元,公司在对子公司的管控上拥有完整的内控管理制度,在付款环节上未能合理地控制采购与付款的风险水平有待加强。

随着公司战略发展目标的深入执行,发现由于公司部分控股子公司人员配备相对较弱,存在对其实际营运情况掌控不够及时,对其内部控制执行力度的监督不强等情况。为了加强内部控制建设和改善内部控制的有效性,公司已整顿、完善子公司内部控制制度,确保公司对子公司的管控及时、有效。

2)说明针对内部控制具体改进措施和目前的执行情况

针对上述问题,公司拟采取下列措施加以改进提高:

①公司将继续严格控权(《公司法》)、(《证券法》)、(上述公司治理准则)、(上市公司规范运作指引)和中国证监会、深圳证券交易所的相关法律法规及有关规定,不断完善了公司治理结构,一方面严格控制投资风险,重大项目投资做充分论证和评估等程序,在投资决策过程中,进一步加强内部控制,不断提高决策的科学性;另一方面,对现有控制制度的有效性进行自查与检查,不断跟进内部控制度的落实情况及执行效果;其次,强化对子公司的内控制度完善,包括加强财务审批制度,建立部门沟通和对账机制,加强合同管理等,强化子公司的风险管控,持续督促子公司制定内部控制制度并执行,配备具有专业能力和责任心的内部控制人员,保证执行结果达到控制的预期目标,并逐步将内部控制执行情况纳入绩效考核,不断健全风险管理的监督检查机制;最后,按照相关法律法规及有关规定,严格执行董事会相关审批程序并及时履行对外公告披露。

②加强内部审计工作力度,进一步增加内部审计人员配备,充分发挥相关部门审计、审核、监督和管理等职能;同时,加大力度开展相关人员的培训工作,学习相关法律法规制度准则,及时更新知识,不断提高员工的工作胜任能力。

截止到目前,上述改进措施均已良好执行,杜绝了类似事件的再次发生。

3)目前公司是否存在应披露未披露事项

经自查,公司不存在应披露未披露事项。

(4)请你公司说明内部控制管理机制是否稳定,相关公司的经营管理是否对个别人员存在重大依赖的情形,并分析业绩承诺期届满后新的子公司经营风险及相关管控情况。

公司各子公司核心管理团队稳定,各创始人分别在利欧数字集团担任要职,为集团的业务整合、业务优化共同努力。子公司核心团队成员在利欧集团内部的工作经历,经理等,均具备丰富的从业经验,且随着新客户的加入,团队规模不断扩大,核心人员加入公司,虽然互联网公司认人为本,但仅仅靠个别人员的力量也难行久远,包括核心客商的分布也比较分散,从业务执行层面需要各部门协同完成,所以对个别人员不存在重大依赖情形。对业绩承期届满后的标的子公司,逐步从战略管理、财务管理、人力资源管理、采购管理、品牌建设、技术研发、法务、技术、信息化等职能部门进行集团统一管理,由集团管理层设定经营目标,制定经营责任书,由集团人事制定各项考核指标,实现制度、由集团财务管理的目标执行情况。

3.年报显示,2018年9月11日,你公司与苏州梦嘉传媒有限公司(以下简称“苏州梦嘉”)股东签署了《关于苏州梦嘉传媒有限公司股权转让框架协议》,你公司拟收购宁波财熙股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波熙迪股权投资合伙企业(有限合伙)、张施周所持的苏州梦嘉75%股权,并以具有资格证券业务资质的评估机构出具的评估报告为准,经协商确定,宁波财熙和熙迪股权转让价格合计不超过人民币1亿元。2018年10月12日,你公司与股权受让方签署了《解除协议及股权转让框架协议》,你公司以本次交易未能在约定时间内完成尽职调查、审计、评估等工作,经协商一致,决定终止本次交易。请你公司说明:

(1)请详细说明你公司与苏州梦嘉传媒有限公司、宁波财熙股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波熙迪股权投资合伙企业(有限合伙)、张施周所拟收购苏州梦嘉75%股权,并以具有资格证券业务资质的评估机构出具的评估报告为准,经协商确定,宁波财熙和熙迪股权转让价格合计不超过人民币1亿元,2018年10月12日,你公司与股权受让方签署了《解除协议及股权转让框架协议》,你公司以本次交易未能在约定时间内完成尽职调查、审计、评估等工作为由,经协商一致,决定终止本次交易,未达到《公司章程》规定的董事会审议标准,亦未达到以临时报告的形式进行披露的标准,公司已在年度报告中进行了披露。

(2)上述预付对象是否存在关联方,是否构成资金占用或对外提供财务资助情形。

上述预付款项收回时间、利息计算过程及合理性,并说明是否存在损害公司利益的情形。

(3)请你公司说明上述股权收购的时间、未收回的原因、对方履约能力及坏账准备计提情况。

万圣伟业与自然人倪瑞和于2018年7月15日签订《股权转让协议》,协议约定你方支付股权转让款的时间为协议签订后1年内,即2019年7月14日前。

(4)坏账准备计提情况

公司已按一年以内其他应收款坏账政策0.5%(千分之五)计提坏账准备,金额为人民币7,500元。

(5)请你公司自查是否存在其他类似款项未收回情形,是否按照《股票上市规则》的规定及时履行信息披露义务。

截止目前,相关股权转让款未完全收回明细如下:

所属公司	单位名称	金额	事项
利欧股份	温岭泽新投资管理合伙企业	1,190.00	处置容积率7%股权
利欧股份	刘新成	840.00	处置北京热源2%股权
利欧股份	於华国	150.00	处置环瑞科技15%股权
利欧股份	闵瑞和	150.00	处置麦凯工业5%股权
万圣伟业	闵瑞和	150.00	处置南京新媒之家
利欧股份	王拼仁、王靖	8,399.80	处置浙江大农股权

除上述事项外,公司不存在其他款项未收回情形。

上述事项涉及的浙江大农股权转让事宜正在签订补充协议书,其他涉及的收款均根据相关协议约定在执行,不属于《股票上市规则》规定的应披露的重大事项,无需以临时报告的形式履行信息披露义务。

(3)请结合应收供应商款项率项及股权转让款未收回等事项说明你公司对子公司是否保持了有效的内部控制,自查你公司是否存在应披露未披露事项,并说明针对内控问题具体改进措施和目前的执行情况。

公司已按合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理,权限上,在公司本部的授权范围内,下属企业可自主对外办理采购与付款业务。2018年度,公司全资子公司江苏万圣伟业因其业务模式特点,其在供应商预付款项时,采购款等资金审批方面管控不严,导致2018年12月31日形成应收供应商往来款2,500万元,公司在对子公司的管控上拥有完整的内控管理制度,在付款环节上未能合理地控制采购与付款的风险水平有待加强。

随着公司战略发展目标的深入执行,发现由于公司部分控股子公司人员配备相对较弱,存在对其实际营运情况掌控不够及时,对其内部控制执行力度的监督不强等情况。为了加强内部控制建设和改善内部控制的有效性,公司已整顿、完善子公司内部控制制度,确保公司对子公司的管控及时、有效。

2)说明针对内部控制具体改进措施和目前的执行情况

针对上述问题,公司拟采取下列措施加以改进提高:

①《行政诉讼案件胜诉通知书》

万圣伟业于2018年1月分别与南京享游和无锡跃谷签订了《推广合作合同》,合作内容为甲方在乙方推广平台推广甲方产品,采用预付款方式向对方付款。甲乙双方每自然月进行一次上月实际消耗金额核对并从预付款中直接扣款。

万圣伟业面量业务主要业务模式为在供应商自有或具有合法资格的中小平台上,为客户提供推广服务,为锁定供应商以获取更低的成本,万圣伟业要采取预付的方式与重要供应商结成战略合作关系。其中,与南京享游和无锡跃谷签订的业务合同,后续因市场环境变化导致流量业务大幅度萎缩,万圣伟业根据市场变化,确定不再进行业务推广,因此业务合同后于万圣伟业对外支付媒介代理费时,万圣伟业对南京享游和无锡跃谷的预付款项采取冲抵方式进行核销处理,基于以上预付款项金额较大、结转也未形成采购,以及双方合同的预付方式,一方面公司及时催促南京享游和无锡跃谷退回预付款项,另一方面,要求南京享游和无锡跃谷按照6%的年利率支付利息。

② 预付游戏行业媒介代理和公司款项率项

2018年第四季度时,下属子公司浙江京业银计钢材存在继续涨价的趋势,为降低原材料上涨对公司生产经营的不利影响,公司于2018年10月通过浙江亿纲新材料有限公司(以下简称“亿纲新材”)签订砂钢片采购协议。之后钢材价格未出现连续大幅上涨的情况,通过营销方式并预付部分款项以提前锁定原材料价格的预期效果未能实现,基于双方良好的合作关系,双方协商一致,均不构成违约,由亿纲新材退回上述款项,双方亦不存在需结算利息事宜。公司已于期后全部收回该笔预付款项。

③ 预付其他供应商款项率项

其他预付率项均系万圣伟业从事流量业务,公司为在供应商自有或具有合法资格的中小平台上,为客户提供推广服务,为锁定供应商以获取更低的成本,主要采取预付款的方式,包括他付和在度成熟合作阶段。

2018年度,由于玉溪因市场环境变化导致直播业务大幅度萎缩,万圣伟业及时取消了部分业务合作,并与供应商进行了及时协商,双方均不构成违约,同意对部分尚未消耗或尚未开展业务的预付款项予以退回公司,双方亦不存在需结算利息事宜。公司已于期后全额收回上述尚未消耗等预付款项。

综上所述,上述事项属于公司正常开展经营业务的一种形式,具有必要性和商业合理性。

2)上述预付对象是否存在关联方,是否构成资金占用或对外提供财务资助,是否应履行相应的审议程序和信息披露义务

经公司核查,公司及公司实际控制人,董监高和持有公司5%以上股东与上述供应商均不存在关联关系,不构成资金占用或对外提供财务资助。公司对上述事项均已履行了相应内部审批程序。上述事项为日常业务经营,未达到《公司章程》规定的董事会审议标准,亦未达到以临时报告的形式进行披露的标准,公司已在年度报告中进行了披露。

(3)请详细说明预付款项收回时间、利息计算过程及合理性,并说明是否存在损害公司利益的情形。

上述预付供应商款项收回时间以及利息情况详见上述1、(2)1)之说明,南京享游和无锡跃谷因业务全部取消,最终未能实现预期的采购目的,经协商一致,双方均不构成违约,因此,公司在收回预付款项的同时,按照市场环境变化,导致预期的交易模式受到影响,对其他供应商的预付款项,故不存在需结算利息事宜。公司已于期后全额收回上述尚未消耗等预付款项。

(4)请详细说明你公司内部控制具体改进措施和目前的执行情况。

针对上述问题,公司拟采取下列措施加以改进提高:

①《行政诉讼案件胜诉通知书》

万圣伟业于2018年1月分别与南京享游和无锡跃谷签订了《推广合作合同》,合作内容为甲方在乙方推广平台推广甲方产品,采用预付款方式向对方付款。甲乙双方每自然月进行一次上月实际消耗金额核对并从预付款中直接扣款。

万圣伟业面量业务主要业务模式为在供应商自有或具有合法资格的中小平台上,为客户提供推广服务,为锁定供应商以获取更低的成本,万圣伟业要采取预付的方式与重要供应商结成战略合作关系。其中,与南京享游和无锡跃谷签订的业务合同,后续因市场环境变化导致流量业务大幅度萎缩,万圣伟业根据市场变化,确定不再进行业务推广,因此业务合同后于万圣伟业对外支付媒介代理费时,万圣伟业对南京享游和无锡跃谷的预付款项采取冲抵方式进行核销处理,基于以上预付款项金额较大、结转也未形成采购,以及双方合同的预付方式,一方面公司及时催促南京享游和无锡跃谷退回预付款项,另一方面,要求南京享游和无锡跃谷按照6%的年利率支付利息。

②预付游戏行业媒介代理和公司款项率项

2018年第四季度时,下属子公司浙江京业银计钢材存在继续涨价的趋势,为降低原材料上涨对公司生产经营的不利影响,公司于2018年10月通过浙江亿纲新材料有限公司(以下简称“亿纲新材”)签订砂钢片采购协议。之后钢材价格未出现连续大幅上涨的情况,通过营销方式并预付部分款项以提前锁定原材料价格的预期效果未能实现,基于双方良好的合作关系,双方协商一致,均不构成违约,由亿纲新材退回上述款项,双方亦不存在需结算利息事宜。公司已于期后全额收回上述尚未消耗等