

董事会关于 2018 年度无法表示意见审计报告及 否定意见内控审计报告涉及事项的 专项说明

一、董事会关于 2018 年无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明

印纪娱乐传媒股份有限公司(以下简称“公司”)聘请中喜会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度财务报告的审计机构。中喜会计师事务所(特殊普通合伙)现已向本公司提交了《2018 年度审计报告》。中喜会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司 2018 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。

(一) 形成无法表示意见的基础

1、持续经营

ST 印纪大部分银行账户被司法冻结, 中期票据、公司债券、银行借款及供应商欠款等均出现逾期, 员工大量离职并已拖欠工资, 生产经营停滞。以上情况表明 ST 印纪持续经营存在重大不确定性, 因此, 我们无法判断 ST 印纪运用持续经营假设编制的 2018 年度财务报表是否适当。

2、审计范围受到限制

2018 年度 ST 印纪管理人员缺岗、员工离职严重、财务人员更换, 我们在审计中, 无法实施有效的审计程序和获取充分的审计证据, 导致我们无法确认 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量情况。

(二) 董事会的意见与说明

公司董事会尊重中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具的无法表示意见审计报告。审计报告中无法表示意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况, 我们表示同意。我们将尽力采取相应有效的措施, 尽早消除无法表示意见中涉及的事项, 积极维护广大投资者的利益。

在国内货币政策收紧及影视行业监管政策调整的背景下，2018 年公司业绩大幅下滑，资金周转困难，以至于出现大额债务违约、无法支付供应商欠款以至被司法冻结银行账户、人员大量流失等严重影响生产经营的情况发生，以至于中喜会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司进行审计的过程中，难以取得部分资料，发生审计范围受限等情况。

（三）改进措施

公司董事会将尽可能采取一切方式，在回收应收账款、加速处理存货的基础上，优先恢复部分现金流较为稳定的生产业务，以解决公司的持续经营问题。与此同时，公司将积极与债权人协商债务偿还计划，努力促成合理的解决方案以维护上市公司以及广大投资者的利益。此外，补充必要岗位工作人员，以消除无法表示意见审计报告所涉事项。

二、董事会关于 2018 年否定意见内控审计报告审计事项的专项说明

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)就印纪娱乐传媒股份有限公司(以下简称“公司”)2018 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行审计，并对公司内部控制有效性出具了否定意见。

（一）《内部控制审计报告》中导致否定意见的事项

1、治理结构不健全

2018 年度 ST 印纪董事会所属的审计委员会、薪酬与绩效委员会、提名委员会成员人数不足，未按照工作细则要求召开定期会议；ST 印纪董事长吴冰兼任总经理职务，并暂代董事会秘书、财务总监职务，吴冰无董事会秘书资格证，公司治理机制运行受限，无有效的内部控制环境。

2、2018 年度 ST 印纪资金链断裂、业务停滞、员工大量离职或不在岗，致使公司部分关键内控职能缺位，组织机构无法正常运行，内部控制制度无法正常执行。

(1) 银行印鉴未按规定全部在财务部门统一保管，部分公司银行预留印鉴缺失，未及时补办；

(2) 于 2018 年 2 月 26 日支付霍尔果斯汇合文化传媒有限公司收购镜尚传媒有限公司的诚意金 2.5 亿元，未按规定审批程序付款；

(3) 未实施票据、存货、固定资产的定期盘点；

(4) 未执行定期对账程序，无催款记录。

(二) 公司董事会意见及内部控制有效性对《审计报告》的影响

公司董事会同意《内部控制审计报告》中会计师的意见。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2018 年度内部控制评价报告中。会计师事务所对公司 2018 年财务报告审计过程中，已经考虑了上述重大缺陷的影响，并出具了无法表示意见的审计意见。公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

(三) 关于上述重大缺陷的整改措施

1、加强对《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》以及与公司经营相关的法律法规、内部控制指引及上市公司相关规则的宣传和学习。

2、有针对性地组织内部控制培训，使各业务部门能够更好地理解与实施具体内控工作，务求取得实效。并通过建立良好的人力资源政策来培养公司的员工，提高员工的素质，促进其主动参与内控制度的宣传和实施。

3、进一步加强内部审计工作，特别是加强各分、子公司的内部审计和控制工作。并通过将内部审计制度化、日常化，真正发挥内部审计机构的作用，为公司守法、公平、公正的内部环境提供重要保证，使公司的内控制度得以有效实施，降低公司经营管理风险。

特此说明。

印纪娱乐传媒股份有限公司董事会

2019年4月21日