

关于对印纪娱乐传媒股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 222 号

印纪娱乐传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、会计师对你公司 2018 年财务报告出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础一方面是持续经营存在重大不确定性，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。另一方面是审计范围受到限制，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。

(1) 请会计师详细说明评估持续经营能力已执行的审计程序、已获得的审计证据、审计范围受到限制的具体情形、审计过程中识别和确认的关键审计事项、审计开展前与前任会计师沟通的具体情况。

(2) 请你公司结合目前生产经营状况、债务逾期、银行账户冻

结等事项的具体进展、未来的经营计划及融资计划和安排等情况,详细说明你公司仍采用持续经营基础编制财务报表的依据及合理性。

2、会计师对你公司内部控制有效性出具了否定意见的鉴证报告,形成否定意见的基础一方面是治理结构不健全,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。另一方面是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。具体包括:(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。

(1)请自查你公司治理结构及规范运作情况,详细说明未按照工作细则要求召开定期会议的具体情形;吴冰一人身兼四职,公司治理机制运行受限,无有效的内部控制环境,你公司拟采取的消除该情形的具体措施。

(2)请自查并说明你公司银行印鉴的保管情况、部分银行预留印鉴缺失及未及时补办的原因、对你公司资金管理及资金安全产生的具体影响,是否存在资金被挪用或被对方使用的情形。

(3)请自查并说明你公司的盘点制度及执行情况,未实施票据、存货、固定资产的定期盘点的原因、核实并说明报告期末你公司票据、存货和固定资产账面余额的准确性。

(4)请详细说明你公司未执行定期对账程序的原因、核实并说明你公司在未执行定期对账程序的情况下,如何确保往来款项的真实准确。

(5)请详细说明你公司针对上述内部控制重大缺陷拟采取的解决措施及可行性。

3、报告期内,你公司未能履行分红承诺,4亿元的“17 印记娱乐 CP001”短期融资券出现违约。主营业务大幅下滑,实现营业收入 3.62 亿元,较上年同期下降 83.44%。报告期末,你公司流动负债 105.12 亿元,流动资产 25.98 亿元。盈利能力大幅下降,资金紧张,流动性风险高。2019 年 4 月 3 日和 4 月 20 日,你公司披露的《关于公司股票被实行其他风险警示的公告》《关于深圳证券交易所问询函的回复公告》《关于债权人要求提前赎回暨中期票据违约事项进展的公告》显示,逾期债务本息超过 9 亿元,2018 年人员流失率超过 80%,主要银行账户被冻结,公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常。

(1)请详细说明你公司针对生产经营活动停滞、债务违约、银行账户被冻结等事项拟采取的具体解决措施。

(2)2019 年第一季度,你公司持续亏损,净利润为-3429.42 万元,请详细说明你公司拟采取的提高盈利能力和持续经营能力的具体

措施、可行性及效果，并就相关风险做充分提示。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额 21.92 亿元，坏账准备 11.49 亿元，账面余额 10.68 亿元。

(1) 请结合客户经营状况及业务规模、收入确认相关支持性文件等，核查并说明交易是否具有商业实质、是否存在虚增收入或跨期确认收入的情形，是否存在资金被非经营性占用的情形。

(2) 应收账款周转率 0.23，较上年同期下降 95.03%。请结合你公司信用政策、催收政策等情况，并对比同行业可比公司，详细说明你公司应收账款周转较慢且大幅下降的原因及合理性。

(3) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 12.13 亿元，坏账准备 8.24 亿元，上年同期均 0 元。请按客户归集列示应收账款金额、形成时间、账龄、未收回的具体原因、本期坏账准备计提情况；请结合单项金额重大的认定依据及其变化、减值测试过程等情况，详细说明单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款确认是否准确、本期计提大额坏账准备是否合理、上年同期可比数据披露是否准确。

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 9.79 亿元，其中 1 年以上的应收账款余额 8.3 亿元，占比 84.78%。请对比同行业可比公司，说明你公司应收账款账龄结构是否处于同行业平均水平；如否，请详细说明你公司应收账款呈现长账龄的具体原因及合理性。

请会计师针对上述事项进行核查并明确发表意见，并详细说明对应收账款已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

5、报告期末，你公司预付账款 6.12 亿元，其中一年以上的金额

为 3.86 亿元，占比 63.07%。请按预付对象归集是否属于关联方、形成事项、形成时间、金额、预付是否符合商业惯例、是否具有商业实质、长期挂账未结算的具体原因、是否存在资金被非经营性占用的情形，评估并说明其可收回性及后续你公司拟采取的处置措施。

请会计师针对上述事项进行核查并明确发表意见，并详细说明对预付账款已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

6、报告期末，你公司其他应收款 5.16 亿元，其中押金保证金 2.5 亿元，其他 2.23 亿元。

(1) 2018 年 8 月 22 日，你公司披露的《关于深圳证券交易所问询函回复的公告》显示，7 月 7 日，你公司终止重大资产重组，但向镜尚传媒的股东王长生和徐家云支付的 2.5 亿元重组保证金未收回，作为其他应收款列示。截至报告期末，该笔款项仍未收回。《内部控制鉴证报告》显示，该笔款项未按规定程序付款。请详细说明该笔款项未按规定程序付款及仍未收回的具体原因、王长生、徐家云和你公司、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益安排。

(2) 请按对象归集其他 2.23 亿元的形成事项、形成时间、金额及是否属于关联方。

(3) 请核实上述其他应收款是否存在资金被非经营性占用的情形，评估并说明其可收回性及后续你公司拟采取的处置措施。

请会计师针对上述事项进行核查并明确发表意见，并详细说明对其他应收款已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

7、报告期内，你公司计提坏账准备 14.47 亿元，较上年同期增加 113.39%。请结合上述往来款项的实质、挂账的原因、坏账准备计提政策及其变化、具体减值测试过程等，详细说明本期计提大额坏账准备的合理性及准确性，上年同期坏账准备计提的充分性。

请会计师进行核查并明确发表意见，并详细说明对坏账准备已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。。

8、报告期末，你公司库存商品账面余额 4.97 亿元，存货跌价准备 1.75 亿元，上年同期分别为 4.3 亿元和 0 元。存货周转率 0.59，较上年同期下降 134.32%。报告期内，你公司营业成本发生额为 3.62 亿元。

(1) 请详细说明你公司库存商品的具体内容，并结合本期和上期市场行情、产品特点等情况，详细说明本期计提大额存货跌价准备的原因、合理性及准确性，上年同期存货跌价准备计提的充分性。请会计师进行核查并明确发表意见。

(2) 请结合你公司业务开展情况，并对比同行业可比公司，详细说明你公司存货周转较慢且大幅下降、库存量大于营业成本发生额的原因及合理性。

请会计师进行核查并明确发表意见，并详细说明对库存商品已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

9、你公司第三季度营业收入为-8,853.95 万元，较上年同期下降 119.84%。请结合三季度业务开展情况、收入确认与核算方法等，详细说明你公司第三季度大额冲减收入的原因。请结合你公司收入确认

原则、收入相关的内部控制执行有效性、大额销售合同的执行及收入确认情况等，自查并说明你公司是否存在虚增收入或跨期确认收入的情形。

请会计师进行核查并明确发表意见，并详细说明对收入已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

10、江苏银河电子股份有限公司对你公司提起诉讼，涉案金额4,523.21万元，其他未达到披露标准的诉讼涉案金额2,126.7万元。你公司均未计提预计负债。请详细说明未计提预计负债的具体原因、是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请会计师进行核查并发表意见，并详细说明对预计负债已执行的审计程序、已获取的审计证据及审计结果。

11、请你公司董事、监事和高级管理人员详细说明报告期内的履职情况，是否忠实、勤勉、尽责。公司董监高在公司2018年财务报告被出具了无法表示意见的审计报告和内部控制存在重大缺陷的情况下，保证公司2018年财务报告的真实、准确、完整的原因及采取的具体措施。

12、请你公司全面梳理并自查经营性及非经营性往来款、对外担保、银行账户冻结等情况，说明是否存在非经营性资金占用、违规担保及主要银行账户冻结等《股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条和第13.3.2条规定的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2019年6月3日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报四川证监局上市公司监

管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月24日