

股票代码：002143

股票简称：印纪传媒

编号：2019—010

印纪娱乐传媒股份有限公司
关于深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

印纪娱乐传媒股份有限公司(以下简称“公司”)于 2019 年 1 月 31 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对印纪娱乐传媒股份有限公司的关注函》中小板关注函【2019】第 121 号(下称“《关注函》”)，现根据关注函的要求，对关注函相关问题作出回复并披露如下：

2019 年 1 月 30 日，你公司披露《2018 年度业绩预告修正公告》，将 2018 年度业绩预计由-12 亿元至-8 亿元向下修正为-32 亿元至-21.4 亿元，修正的主要原因是计提大额减值准备。我部对此表示高度关注。请你公司就以下事项进行自查并做出书面说明：

1、 请补充说明计提大额减值准备的资产类别、金额、形成主要资产的具体事项、时间和性质及拟计提减值准备的金额。

回复：

2018 年度公司计提大额资产减值准备的资产类别、金额、形成主要资产的具体事项、时间和性质如下所示：

资产类别	拟计提金额 (万元)	形成主要资产的具体事项	时间	性质
------	---------------	-------------	----	----

应收 帐款	127,399.58	为深圳金立通信等客户提供 广告服务以及与 Venture Electronics company limited、 GM Agency Company Limited 等客户的 IP 授权业务形成的 应收业务款项	2015-2018 年	主营 业务
其他 应收 账款	12,706.45	镜尚重组项目的重组保证金 (详见公司于 2018 年 3 月 23 披露的《印纪娱乐传媒股份有 限公司重大资产重组停牌期 满申请继续停牌的公告》编 号: 2018-028) 及其他	2018 年	重组 保证 金及 其他
存货	18,473.85	主要为《翡翠恋人》影视剧及 《勇士》等 IP 授权	2015-2016 年	主营 业务
预付 账款	42,075.17	主要为影视剧《公诉》、《烈 焰青春》等项目的预付款项	2015-2018 年	主营 业务

公司拟计提减值准备的金额如下所示:

本期拟计提金额 (万元)	200,655.05
--------------	------------

上述资产减值准备的相关内容均为公司当前预测数据, 尚未最终确定, 所涉数据尚需经过公司有权机构决策通过并经审计机构审计后方可最终确定。敬请投资者谨慎使用上述数据, 并关注投资风险。

2、 请补充说明近三年主要资产减值准备的计提政策及变更情况，并对比近三年主要资产减值准备的计提情况，说明本期主要资产计提大额减值准备的具体原因及合理性，是否存在利用计提减值准备对本期业绩进行“大洗澡”的情形。

回复：

(一)公司近三年主要资产减值准备的计提政策及变更情况

近三年公司的主要资产减值准备的计提政策未发生变更。公司原计划于2018年4月1日施行的关于应收帐款的会计估计变更（详见于2018年6月27日公司在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《印纪娱乐传媒股份有限公司关于应收款项会计估计变更的公告》公告编号：2018-065），经过深圳证券交易所问询，以及与年审会计师充分沟通，公司审慎考虑后，于2018年7月26日取消，详情见于2018年7月26日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露的《印纪娱乐传媒股份有限公司关于取消应收款项会计估计变更的公告》(公告编号：2018-089)。

公司关于资产减值准备的计提政策如下：

1. 应收帐款：

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
押金保证金组合	余额百分比法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6月（含6个月，下同）	1.00%	1.00%
6-12月	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
押金保证金组合	1.00%	1.00%

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账值的差额计提坏账准备

2. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为低于其成本持续时间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二)公司近三年主要资产减值准备的计提情况

	2017 年	2016 年	2015 年
资产减值准备(万元)	11,915.72	2,314.73	2,703.00

(三)计提大额减值准备的具体原因及合理性

2018 年，在市场流动性紧缩、行业监管政策调整及影视从业人员税务风波等多重不利因素影响下，影视娱乐行业经受了资本流出、项目减产或延期、库存加剧、播出不确定性因素大增等多重压力，面临着前所未有的巨大困难和挑战。因此四季度，公司发生了较多未预见、未充分预计而未达预期的情况，从而对公司 2018 年全年的经营业绩造成重大影响。公司进行资产减值的具体原因如下：

资产类别	拟计提金额 (万元)	原因	拟计提金额 (万元)
应收账款	127,399.58	2018 年公司人员流失率超过 60%，授权团队整体流失，与此同时公司现金流紧张，至 2018 年底仍难以招聘新团队，不能给客户继续提供业务支持，且因账龄较长，与客户对账困难，涉及与 23 家客户的应收账款回收困难。	59,009.84
		2018 年公司经营困难，并有诸多负面新闻，部分客户在此时点提出软件推广数量不达标、广告推广效果不达标等合同争议，截至目前公司仍未与该部分客户对合同有关事项达成一致，导致 8 家客户的应收账款回收的可能性低，未来不排除采取包含法律手段在内的催收方式进行催收。	17,048.38
		1 家客户自 2017 年 12 月开始陷入债务危机，业务陷入瘫痪，财务状况持续恶化，2018 年 11 月由债权人申请破产重整。项目付款日期为 2018 年 10 月 12 日，公司在当期的资产负债表日进行资产减值测试，客户仍处于破产重组阶段，应收账款回收的可能性较低。	18,460.81
		因部分客户应收账款账龄超过 3 年及其他其他原因。	32,880.55

其他 应收 款	12,706.45	公司于 2018 年 2 月 26 日，因重大资产重组项目与标的公司镜尚传媒股东签订了《股权收购意向协议》，并根据《股权收购意向协议》的约定，于同日向镜尚传媒股东王长生和徐家云支付了 25,000 万元保证金。公司于 2018 年 7 月 7 日披露了《关于终止重大资产重组事项暨公司股票复牌提示性公告》，披露公司就终止重大资产重组事项与镜尚传媒股东签订了《终止协议》，约定对方在协议签署之日起三十日内返还我公司支付的保证金 25,000 万元。截至 2018 年底，镜尚传媒股东以“本次重大资产重组失败，耽误其向其他交易对方出售标的股权，以至资金筹措困难”为由，尚未偿还保证金。公司已向对方发出正式催收函件，目前重组保证金收回困难，未来将采取包括法律手段在内的催收方式催收该款项。针对重组保证金的催收进度，公司已在指定媒体进行披露，详见公司于 2018 年 9 月披露的《关于四川证监局问讯函的回复公告》(编号:2018-118)。	12,500.00
		因账龄及其他原因。	206.45
存货	18,473.85	由于 2018 年公司经营困难，IP 授权团队整体流失，导致公司 IP 授权业务陷入整体停滞状态，已购授权难以开发，并面临授权到期和被收回的风险，21 部相关影视剧 IP 存货变现的可能性小。	9,054.46
		因影视剧主演为韩国明星，受限韩令影响，1 部影视剧发行困难，截至 2018 年底已摄制完成超过两年，仍未获得发行许可证，预计未来政策放宽的可能性较小,发行难度较大，存货变现的可能性较低。	9,419.38
预付	42,057.17	因影视剧主演为韩国明星，受限韩令影响，1 部影视剧发行困	4,500.00

账款	难，截至 2018 年底仍未获得发行许可证，预计未来政策放宽的可能性较小，发行难度较大，预付账款难以回收。	
	因影视行业政策收紧，2018 年第四季度影视剧主角涉及税务风波、导致需要额外投资，由于公司目前流动性紧张，难以持续投资，导致 2 部影视剧制作停滞、难以继续，预付账款难以回收。	26,480.00
	公司联合投拍制作的 1 部电视剧，因为合作对方投资不到位，目前处于停滞状态，公司所付预付账款难以回收。	9,500.00
	公司购买的 1 部版权，因 2018 年公司影视部门的大量人员流失，无法进行开发，截至 2018 年年底，仍未招聘新团队进行开发，预付账款难以回收变现。	1,595.17

公司进行资产减值计提的主要合理性如下：

1) 影视业务：

第四季度发生了较多未预见、未充分预计而未达预期的情况，对公司 2018 年度经营业绩造成重大影响。

a) 受行业整体环境变化等的影响，公司部分已投剧目的收益具有很大不确定性，公司运营资金紧张导致部分影视剧拍摄计划未如期完成，且后续的履行存在不确定性；

b) 受外部市场、行业整体环境变化及相关剧目播出档期调整等的影响，原预计在第四季度可收回的账款发生了延期，基于谨慎考虑，公司对具有较大不确定性的款项进行单项坏账准备计提。

2) 广告业务：

公司运营资金紧张及团队流失导致部分广告未如期完成且后续的履行存在不确定性,同时行业整体环境变化导致行业上下游合作伙伴如金立通讯等公司陷入困境。

基于以上情况,公司不存在利用计提减值准备对本期业绩进行“大洗澡”的情形。

3、 请核查公司是否存在上市公司资金被非经营性资金占用的情形,是否存在利用计提减值准备消除上市公司资金被非经营性占用的情形。

回复:

公司于 2018 年 7 月 5 日召开第五届董事会第四十次会议,审议通过了《关于购买房产暨关联交易的议案》,计划通过现金收购方式购买公司控股股东肖文革先生名下的房屋作为公司办公场所,交易价格为 6,600 万元人民币(大写陆仟陆佰万元整)。公司已向肖文革先生支付首期房价款人民币 660 万元(大写陆佰陆拾万元整),详见公司于 2018 年 7 月 6 日于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露的《印纪娱乐传媒股份有限公司关于购买房产暨关联交易的公告》(公告编号 2018-074)。结合公司财务和经营情况,经过公司审慎考虑,公司决定终止购买该房产,并与控股股东肖文革签订《房屋买卖合同之终止协议》。2018 年 7 月 25 日,公司召开第五届董事会第四十二次会议,审议通过了《关于终止购买房产的议案》。终止协议约定,控股股东肖文应于协议签署之日起 30 日内向上市公司返还首期房价款人民币 660 万元(大写陆佰陆拾万元整)。

经公司自查，截至本回复披露日，控股股东肖文革先生尚未向上市公司返还660万元首期房价款。受股票质押、股份冻结等事项影响，控股股东肖文革先生个人现金流紧张使其不能如期向上市公司归还应予以返还的首期房价款。肖文革先生目前正积极筹措资金，上市公司后续将积极督促其将首期房价款予以返还。

鉴于公司2018年度业绩预告预计亏损最大金额的绝对值高于公司2017年度末净资产，若公司无法及时收回控股股东所欠首期房价款，将有可能因出现《股票上市规则（2018年修订）》第13.3.1条及13.3.2条所列情形被深圳证券交易所实行其他风险警示处理，公司在此提请投资者注意风险。

除上述事项外，不存在其他上市公司资金被非经营性资金占用的情形，不存在利用计提减值准备消除上市公司资金被非经营性占用的情形。

4、 请补充说明你公司对 2018 年度全年业绩进行预告时是否充分考虑了上述事项的影响、与修正后业绩差异大的原因，并详细说明你公司知悉上述事项的具体时点，以及你公司业绩预计修正是否及时。

回复：

公司对2018年度全年业绩进行预告时，对市场流动性、行业整体环境变化及影视从业人员税务风险等因素未能充分考虑。2018年第四季度公司发生了较多未预见、未充分预计而未达预期的情况，2018年底结账后，公司审慎考虑各项因素，经与业务部门充分沟通，对部分资产进行了大额资产减值准备的计提，因此造成公司2018年全年经营业绩预告与修正后业绩预告差异较大的结果。

鉴于业绩预计需要大量沟通及财务统计、测算工作，经管理层讨论，综合考虑公司经营及业务现状，公司在2019年1月30日披露业绩预告修正公告当日方

才最终确定业绩修正结果。公司业绩修正与公告披露及时，符合相关法律法规及规范性文件要求。

特此公告。

印纪娱乐传媒股份有限公司董事会

2019年2月22日