

关于对上海玖悦文化传播股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 450 号

上海玖悦文化传播股份有限公司（ST 玖悦）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

你公司本年财务报告被年审会计师出具无法表示意见，形成无法表示意见的基础主要如下：

（一）往来款

应收账款、预付款项、其他应收款、预收款项期末余额均较上年大幅增长，实施函证程序后回函比例低。

（二）存货

存货存放的部分仓库因疫情等原因限制无法安排盘点，会计师无法通过实施其他替代审计程序获取充分、适当的审计证据。

（三）未决诉讼及违规对外担保事项

公司目前面临较多诉讼等或有事项，同时存在未履行内部审议程序而对外担保的情况，已被列入失信人名单，会计师无法实施有效的程序获取全部或有事项，也无法确认对外担保事项的完整性。

（四）持续经营存在重大不确定性

公司 2019 年度发生亏损 17,575,519.59 元，可供经营活动支付的货币资金短缺，财务状况持续恶化，员工大量离职，存在拖欠贷款、

工资及租金的情况，公司部分银行账户亦因涉及诉讼被司法冻结。

会计师无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，无法判断公司运用持续经营假设编制的 2019 年度财务报表是否适当。

请你公司：

(1) 依次说明各项往来款项的形成原因、业务发生背景、主要对手方情况，说明本年较上年大幅增长的合理性；回函率较低的具体原因，期后回款及履约情况，期末余额是否真实存在；

(2) 结合存货主要内容、库龄情况、期后销售情况，说明公司存货跌价准备计提的充分性；

(3) 结合诉讼的进展情况、对外担保的执行情况、期后业务开展情况等，说明公司是否存在资金链断裂的情况，持续经营能力能否得到有效改善。

2、关于子公司引入投资人

你公司于 2019 年 2 月 13 日披露《关于子公司增资暨引入投资人的公告》，载明：子公司上海诚扬信息科技有限公司（以下简称“诚扬公司”）根据发展需要，拟引入投资方王来胜先生为新增投资者。其中王来胜先生以 1000 万元人民币认购诚扬公司注册资本 88.2353 万元，剩余人民币 911.7647 万元进入公司资本公积。增资后，你公司持有诚扬公司 85% 股权，王来胜先生持有诚扬公司 15% 股权。

根据你公司于 2019 年 10 月 9 日披露的《出售资产的公告》，因基于业务规划调整需要，你公司将持有的诚扬公司 85% 股权，以 1,000

万元的价格转让给广东讯源实业集团有限公司，转让完成后，公司不再持有诚扬公司的股权。经查询公开信息，广东讯源实业集团有限公司成立于 2019 年 7 月份。

你公司在 2018 年年报中披露，2018 年 12 月，诚扬公司独立研发及设计的新零售智能云端售酒机——“eBeiGo”易杯购完成千万级天使轮融资，投资方为国内知名 it 行业领军人物。诚扬公司为你公司较为重要的组成部分。

请你公司说明诚扬公司短时间股权估值相差较大的原因，并结合股权转让协议的主要条款、款项收回情况、对手方与你公司关系及履约情况，说明上述股权转让的定价合理性、商业合理性，是否涉及转移资产和股权代持等行为。

3、关于地森贸易（上海）有限公司

地森贸易（上海）有限公司为公司本期新增第一大客户，销售金额为 25,744,336.28 元，年度销售占比 22.76%；同时为公司本年度新增第三大供应商，本期采购金额为 5,455,505.67 元，年度采购占比为 11.33%。

本期营业收入为 113,135,383.29 元，营业成本为 104,949,257.91 元；去年同期营业收入为 178,672,148.56 元，营业成本为 144,167,054.03 元。

本期销售商品、提供劳务收到的现金为 65,856,679.29 元，上年为 207,457,724.30 元；本期购买商品、接受劳务支付的现金为

44,116,597.54 元，去年同期为 218,138,686.44 元。

经查询公开信息，地森贸易（上海）有限公司注册资本仅为 50 万元，2017 年 11 月因发票违规被当地税务局进行了处罚，2020 年 7 月存在被强制执行事项，执行标的金额为 1,279,720 元。

请你公司结合与地森贸易（上海）有限公司的合作模式、销售及采购内容、货物交付及结算方式、对方企业的履约能力等说明公司与其进行较大规模交易的合理性，该公司同时为客户和供应商的合理性，本期销售及采购与现金流量表相关项目存在较大偏差的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 7 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 8 月 24 日