

# 大业创智互动传媒股份有限公司

## 关于对全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

大业创智互动传媒股份有限公司（以下简称“大业创智”、“上市公司”或“公司”）于近期收到全国中小企业股份转让系统《关于对大业创智互动传媒股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 501 号）（以下简称“问询函”），公司收到问询函后进行了认真研究，对有关问题进行了认真核查。

现就相关问题回复如下：

### 1、关于可持续经营能力

报告期内，你公司实现营业收入518,845.87元，同比下降99.04%，年报解释称由于受疫情影响，相关综艺节目录制暂停、项目合作延后、业务无法正常开展。你公司实现归母净利润-80,946,252.69元上，年度为-4,555,505.09元。

报告期末，你公司货币资金账面余额为57,007.21元，其中被冻结资金17,285.02元；短期借款账面余额为26,123,531.55元；应交税费账面余额为4,462,261.59元；其他应付款-房租账面余额为2,032,128.00元，同比增长 299.37%；应付职工薪酬账面余额为3,987,749.54元。你公司员工数量由52人减少至25人；你公司作为被告的涉诉金额为18,655,000.00元，占期末净资产的比例为4.65%；你公司已被列为失信被执行人。

**(1) 结合可动用货币资金、相关债务偿还计划及逾期情况、相关诉讼，量化分析你公司短期偿债能力，说明是否存在流动性风险；**

**【公司回复】：**

受疫情影响，以及国家政策和文化产业大环境的影响。公司2020年受到巨大冲击，很多业务暂缓。

一、短期借款账面余额为 26,123,531.55 元均为银行普惠金融借款，现阶段我公司短期借款具体情况如下表：



金额：万元

银行名称	本金	到期还款日	备注
北京银行股份有限公司大望路文创支行	1,000.00	2021年12月23日	尚未到期
北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行	995.00	2021年03月09日	已和银行沟通延期手续
北京大兴华夏村镇银行有限责任公司狼垡支行	600.00	2022年01月02日	尚未到期
合计	2,595.00		

- 1) 北京银行股份有限公司大望路文创支行、北京大兴华夏村镇银行有限责任公司狼垡支行两笔银行贷款尚未到期；
- 2) 北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行的贷款已到期，公司积极和银行进行沟通展期事宜。目前银行已基本口头同意公司展期，具体展期合同在协商中。

## 二、公司作为被告的涉诉金额为18,655,000.00元，

名称	金额	备注
上海极链网络科技有限公司	13,680,000.00	对方已撤诉
北京大眼星图文化传媒有限公司	2,475,000.00	2021年二审判决
深圳广播电影电视集团	1,500,000.00	2020年一审判决
广东省广告集团股份有限公司	1,000,000.00	2020年二审判决
合计	18,655,000.00	

- 1) 截止问询函回复之日止，上海极链网络科技有限公司已与公司达成和解并撤诉。公司已经开始按照和解协议的相关条款履约中。

针对短期借款和公司诉讼，公司通过积极与对方及时沟通，共同商议解决方案。对于已经到期北京农村商业银行股份有限公司海淀新区支行的贷款，银行目前已基本口头同意公司展期，具体展期合同在协商中。上海极链网络科技有限公司也与公司达成和解并撤诉。公司已经开始按照和解协议的相关条款履约中。

随着被诉案件的逐步判决与和解，诉讼对公司造成的负面影响将持续减小及逐步消除。公司将继续与律师一同主动采取各项应对措施，积极主张公司权利尽最大可能维护公司合法权益，降低公司可能遭受的损失。

三、公司应缴纳的税费4,462,261.59元，经过公司的积极沟通，税务局方面表示对公司目前资金紧张的情况予以理解和照顾，同意公司经营状况好转后补缴其税款，并表示不会对公司采取强制措施。

四、应付职工薪酬账面余额为3,987,749.54元，员工数量由52人减少至25人。通过公司与员工的积极沟通，公司本着保障员工基本权益的原则，为在职员工发放基本工资并正常缴纳社会保障金。员工表示对公司目前所处的困境给予理解，双方基本达成意向。公司继续加大应收账款回收力度，从回款资金中优先支付员工工资。

五、公司在2021年度将采取有效措施，加大回收账款力度，增强应收账款资金的回笼，以进一步确保短期债务及时偿付。

六、公司将着重推动业务的全面复苏。《闪亮幼乐园》、《出发吧！朋友》、《天生多宝王》这三档栏目是公司阶段性重点打造的项目，因这几年影视市场受政策和环境影响较大，传统平台很多综艺栏目未能实现很好的商业变现，公司将花大力度优化三档栏目的运营模式，为更好的推出市场做准备。另外，公司还积极拓展新业务，如天坛酒、剧本杀、APP广告接入等。

七、公司实际控制人，也向公司提供业务及资金方面的支持以支付公司的经营发展。并承诺，在业务方面，提供高质的商业活动、技术、商业资源等；在资金方面，提供必要的使公司持续经营的财务支持，当公司出现运营资金困难时所有的经营现金都由实际控制人协调支付，包括关联方之间资金的支付以符合公司资金需求，支持公司持续经营。

综上所述，公司短期偿债能力能得到有效保障，公司流动性风险较小。

(2) 结合疫情影响程度、业务模式、产品结构、同行业可比情况，说明持续亏损的原因；并结合期后业务开展情况，说明截至目前经营业绩是否持续恶化，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性；

**【公司回复】：**

2020年初至今，突如其来的疫情让大银幕遭遇了174天的停摆，也让上半年的小荧幕冷却下来，“无戏可拍”。影视行业在疫情下受到不小的影响。这样的大环境加速了整个行业的洗牌，不少同行因冲击巨大而难以维持。

公司以电视综艺栏目内容为核心，对栏目运营产业链各个环节的开发，结合节

目的质量要求与客户的商业需求，挖掘优质栏目的商业价值，进行栏目商业运营。目前已形成相对成熟的模式及结构包括：乐园模式授权、拍摄地营销、手机游戏授权、栏目广告招商、网络版权（指的是非独家信息网络传播权）销售、商业区线下体验活动、衍生品开发销售等。

文化产业大环境的变化及疫情的突然而至，对同行业的众多公司造成严重冲击，导致同行业众多公司的业绩下滑或经营受挫。我公司业务不可避免的受到冲击，联系两年出现持续亏损。

经历了两个寒冬之后，公司2021年的主营业务为线上IP内容传播（广告与商业授权）和线下渠道运营（收费服务、卖品、广告、租金）。在未来，影视行业不再是单一的影视剧制作，而是真正围绕IP实现运营与创新。自2016年至今，公司先后打造了一批原创IP，如：《创意中国》、《遇见天坛》、《好运旅行团》、《闪亮的爸爸》等，还拥有《奔跑吧兄弟》、《家庭赛乐赛》等版权IP。积极探索IP运营新模式，将IP与产业端深度结合。2019年公司净利润出现亏损，主要原因是受文化产业变革的大环境影响，经营业绩下滑，2020年全年行业处于停滞或半停滞状态，导致项目无法开展。综上所述导致公司收入大幅减少，从而公司出现持续亏损。

相比较同行业其他公司，凭借多年来积累的丰富的原创IP、版权IP，稳定优秀的人才团队。公司不断克服逆境中的各种困难，努力实现业务的全面复苏。公司的关键业务人员利用优质的IP资源，积极开拓与传统业务相结合的新业务模式。

为应对疫情带来的不利冲击，公司管理层积极开拓新业务。

1、利用已有原创IP（如《创意中国》）及其自IP《遇见》系列（该系列首档节目为《遇见天坛》）外，与相关合作方建立新的架构体系，合作开发“天坛”酒系列，陆续会在未来期间实现收益并变现。从产品包装设计、酒的生产、成品的销售形成一条

龙产业链。一个是世界文化遗产、全国重点文物保护单位、北京旅游名片之一的5A级景区，一个是同时具有非物质文化遗产与物质文化遗产双重身份的四川百年酒业。一南一北，看历史悠久的天坛和浓厚醇香的佳酿将会产生怎样的碰撞。目前已经完成天坛产品IP的授权，合资公司组建，运营团队组建。目前泸州老窖内部测试、封样已经完成，预计9月底全面上市。

2、公司将与国家文化艺术IP及各类文化IP开展合作，开发IP主体下的系列沉浸体验产品。（包括但不限于：社交游戏、健康与运动、教育培训、展演），并投入线下渠道进行运营。以最小的成本输出，迎合当下最潮的人群喜好。

剧本杀——作为公司首个沉浸式体验的线下启动项目，目前适任初期阶段需求的管理团队与专业团队。线下沉浸体验空间的demo设计建设已启动，预计8月底进入测试阶段。同时，首个沉浸体验产品的开发工作，预计9月中旬进入测试阶段。已选定首个国家文化艺术IP合作，预计9月底达成合作意向。对不舍沉浸体验空间的场地同步进行调研工作。

3、APP接入广告——移动设备第三方应用程序(App，全称Application)中的内置广告简称。随着智能手机和平板电脑的兴起，大众注意力向移动终端迁移，该类广告因为其移动、互动、趣味三大展现优势和分众识别、个众锁定、定向推广三大执行优势而受到营销界的重视。通过激励视频广告、开屏广告、原生广告、插屏广告和横幅广告等多种变现方式。全球App广告发展才短短四年，从banner到In-App视频，每一种形式的更迭都是在用户体验和ROI上进行了优化。相对于其他广告方式，App广告在互动性、精准性方面更具优势，而未来，将会呈现多屏融合的趋势，各种广告方式都会在竞争、学习中得到长足发展。目前，公司已经和亚洲电视数码媒体有限公司，就APP接入广告项目签署了战略合作协议。

截至目前，在公司全体员工的努力下，在疫情得到整体控制的情况下，公司业绩持续恶化得到遏制，并预计逐步向良性发展。

(3) 说明报告期员工大量离职、应付房租费用增加的原因，是否存在拖欠员工工资、房租的情况，是否存在欠缴税费的情况，生产经营是否能够正常进行。

**【公司回复】：**

报告期内虽然存在员工离职事项，但对公司核心竞争力有重大影响的管理、业务人员未发生重大变动，未对公司正常生产经营产生重大不利影响。

报告期房租费用增加主要系由于债权人北京华族北地广告有限公司给予展期。北京华族北地广告有限公司实际控制人为苏忠，持有其股份61.20%，苏忠同时担任本公司董事长，因此未对公司正常生产经营产生重大不利影响。

公司正在积极解决拖欠员工工资的事项，通过公司与员工的积极沟通，公司本着保障员工基本权益的原则，为在职员工发放基本工资并正常缴纳社会保障金。员工表示对公司目前所处的困境给予理解，双方基本达成意向。公司继续加大应收账款回收力度，从回款资金中优先支付员工工资。

公司目前欠缴税费4,462,261.59元，其中企业所得税3,198,525.45元，增值税713,509.58元，其他税种550,226.56元。目前公司与税务局积极沟通，税务局方面表示公司受疫情影响较大，表示理解并予以照顾，待公司经营状况好转，疫情影响消除后补缴其税款。

综上，公司生产经营能够正常进行。

请年审会计师结合已实施的审计程序、已获取的审计证据，对公司持续经营是否存在重大不确定性发表明确意见，说明出具的审计意见是否审慎。

**【会计师回复】：**

会计师执行的审计程序及已获取的审计证据：

一、根据公司实际经营情况并结合行业整体状况，识别公司存在的可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；提请公司管理层对公司的持续经营能力作出

评估；

二、与公司管理层讨论其对持续经营能力的评估，并和公司管理层讨论可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑事项或情况的应对计划；

三、取得其他可获得的事实或信息来评价管理层对持续经营能力的评估是否合理；

四、获取公司管理层提供的其对持续经营能力评估的书面声明书，分析判断应对计划是否可行，其结果能否改善目前的状况；

五、获取公司实际控制人提供的财务支持书，并对其财务支持能力进行评估；

六、向公司获取所涉及诉讼案件的具体情况，分析判断公司管理层对相关诉讼结果的评估以及对其财务影响的合理性；

七、关注资产负债表日后事项，确定是否存在可能导致公司可持续经营能力存在重大影响的相关事项。

通过相关审计程序及获取的相关审计证据，我们认为，大业创智公司2020年度财务报告以持续经营假设为基础进行编制是适当的、不存在重大不确定性，并于2021年4月30日出具了勤信审字【2021】第1451号审计报告，报告审计意见是审慎的。

## 2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为165,063,591.62元，坏账准备账面余额为80,090,607.24元。其中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款中，账龄1年以内已逾期的款项余额为3,000,000.00元，坏账准备计提比例为1%。账龄1年以上的应收账款账面余额为153,751,349.00元，包括：账龄1-2年应收款项账面余额为36,344,472.21元，坏账准备计提比例为5%；账龄2-3年应收款项账面余额为94,326,986.32元，坏账准备计提比例为50%；账龄3-4年应收款项账面余额为21,579,890.47元、账龄4-5年应收款项账面余额为1,500,000.00元，坏账准备计提比例均为100.00%。

请你公司：

(1) 说明应收账款账龄较长且余额较大的原因、截止目前的期后回款情况、已到期尚未回款金额；如上述款项无法回收，是否将对贵公司产生重大不利影响；

【公司回复】：

应收账款账龄较长且余额较大，主要是公司近几年出品综艺节目的数量逐年增加，与此同时综艺节目业务相关的客户数量也有增加，应收账款账龄较长系由于行业的属性所决定，尤其是运营类客户需要较长的运营转化时间。应收账款中绝大部分属于此类客户。2020年报告期后应收账款暂时没有回款，主要是公司对应的应收账款客户受经济大环境以及新冠肺炎疫情的影响，同时出现了资金紧缺。

公司如出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，可能存在资金流动性风险或坏账风险，对公司业绩和生产经营会产生一定的影响。

风险防范措施：公司主要客户资质优良、信用状况良好，以前年度应收账款回款情况较好，极少出现坏账情况，不能收回的风险较小，同时公司也会继续加大催款力度。

综上所述目前应收账款风险可控，不会对贵公司产生重大不利影响。

(2) 结合坏账准备的计提依据和具体计算过程，说明对账龄在1年以内已逾期的应收账款按照1%计提坏账、对账龄为1-2年的应收账款按照5%计提坏账的充分性及合理性，说明对账龄在2年以上及2年以下应收账款坏账计提比例差异较大的原因及合理性。

【公司回复】：

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，公司自2019年1月1日建立了应收账款的预期信用损失模型，本期继续采用预期信用损失矩阵来计算减值损失。本公司针对单项计提坏账准备以外的应收账款，首先，公司将客户按照信用风险特征划分信用组合，确定计算公司历史损失率的数据。第二，在考虑以当前信息和前瞻性的信息基础上调整历史损失率，从而确定本期公司的预

期信用损失率。公司预期损失率的确定及计算符合新金融工具准则的相关规定。

对于出现合同违约、逾期未偿付应收款项、发生重大财务困难的客户，基于客户的经营现状判断已发生信用减值迹象，单独计提坏账准备累计1300万元。

2020年，对于公司主要业务，按组合计提坏账准备测算预期信用损失率与同行业比较情况如下：

公司名称	华谊兄弟	引力传媒	华策影视	横店影视	大业创智
账龄	计提比例 (%)				
1年以内	1.71	4.84	0.64	1.00	1.00
1-2年	25.52	30.00	8.33	5.00	5.00
2-3年	75.24	50.00	21.94	30.00	50.00
3-4年	100.00	100.00	48.84		
4年以上	100.00	100.00	97.93		100.00

同行业可比公司均按照新金融工具准则要求，结合公司实际业务情况，依据信用风险特征划分不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，因此同行业可比公司之间应收账款坏账计提比例有所差异。公司2020年坏账准备计提比率除1-2年计提比例较小外，其他账龄于行业计提比例趋平，公司总体应收账款坏账准备的计提谨慎合理，符合行业特点。

1年以内，1-2年计提比例较同行业偏低系由于公司大部分客户具有长期合作关系、信誉较好、财务良好、具有一定支付能力，因此公司结合客户情况，制定符合公司具体情况的计提比例，从历史回款的情况分析，账龄1年以内，1-2年回款状况良好。

### 3、关于存货及预付账款

报告期末，你公司存货账面余额为 137,858,178.00 元，全部为库存商品，未计提存货跌价准备。存货内容为《闪亮幼乐园》、《出发吧！朋友》、《天生多宝王》等三档栏目，你公司在年报中对收入构成变动原因的分析显示，“受疫情影响，导致我司相关的综艺节目录制暂停”。你公司审计报告中形成保留意见的基础段落显示，因公司管理层未能提供

关于存货可变现净值充分、恰当的证据以确定其存货是否发生减值，导致会计师无法就存货的账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

你公司预付账款期末为 273,230,376.17 元，其中，账龄在1 年以上预付账款余额为 264,915,864.10 元，占比达 96.96%。未列示按预付对象归集的年末余额前五名余额具体明细。

请你公司：

(1) 结合上述栏目的播放情况、市场需求及认可度、生产经营现状，说明上述栏目播放及销售是否存在重大不确定性，是否存在无法销售的实质性障碍；补充说明存货跌价准备的测试过程，说明不计提存货跌价准备的原因及合理性，相关会计处理是否违反《企业会计准则》的规定；

【公司回复】：

《闪亮幼乐园》、《出发吧！朋友》、《天生多宝王》这三档栏目是公司阶段性重点打造的项目，因这几年影视市场受政策和环境影响较大，传统平台很多综艺栏目未能实现很好的商业变现，加各种政策的规定，如何让节目内容做到有趣又有意义；基于以上情况，并确保项目在推出市场时能获得良好的商业效益和品牌影响力，公司发大力度在优化三档栏目的运营模式和内为更好的推出市场做准备。

《天生多宝王》将结合当下直播带货的形式优化，并通过栏目内容融合的方式培养自己的主播团队，结合网络直播平台直接进行产品带货合作，抖音、淘宝、快手平台已经在推进项目落地合作沟通。

《闪亮幼乐园》项目随着双限等教育改革的落地，素质教育成为未来的大势所趋的大背景下，幼儿园去小学化将进一步落实，而广电政策也将逐渐对于亲子教育节目更加友好，特别是素质教育类型节目，将在前几年严格的政策限领以后逐步放开，比如最近浙江卫视就开播了《不要小看我》就聚焦儿童教育科学成长主题。

《闪亮幼乐园》这档栏目原计划是卫视上星平台播出，现在准备整合联动省级地面频道，并加强线下互动活动结合的方式来推进本项目的落地，整合资源给品牌提供更多线下互动和推广的传播机会。

《出发吧朋友》是明星沿着丝绸之路，进行设定任务的完成，并传播中国文化。原来内容设定模式相对娱乐化，现和制作团队将内容做重新优化和打磨，优化项目结构。加强互联网短视频模式互动，把内容中设定的模式融合抖音等平台的大号发起有意思的知识任务挑战赛，这样在内容播出同时加强内容的互动和传播，并增加平台粉丝流量，让内容中的每个任务都成为粉丝能够一起参与和互动。让合作品牌的商业价值更加多元化。

公司希望上马的项目都能成为精品，因此对项目精耕细作。结果，有的在一定程度上错过了最佳的销售期，有的则受限于国家政策和文化产业大环境的影响暂时不能继续销售。面对窘境，公司没有放弃，又随之相继推出《创意中国》、《遇见天坛》、《一封家书》等脍炙人口的栏目。然而19年底至今，新冠疫情仍在全球范围内肆虐。如公司在年报中所述，《创意中国》、《遇见天坛》、《一封家书》也遭遇了项目停滞。

为了优化项目，公司对存货拟进行调整，以适应现阶段的市场需要。例如，近年来新媒体的快速发展势如破竹，在传播速度、传播广度和市场占有率甚至超越了传统媒体。从发展的角度来看，“网综”、“网剧”等一系列互联网+产品更能吸引大众，更适应现代人的碎片化娱乐。无论是中央媒体，还是各大卫视，甚至地市频道都纷纷推出自己的网络平台。看到了市场的变化，作为以传统业务为主的影视公司，我们也意识到了变革势在必行。因此库存的三个产品公司希望能够作为突破口，将其变为更能够适应新媒体宣发的产品。

存货跌价准备的测试：

一、存货减值迹象的判断：

- 1.市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- 2.企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；
- 3.企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- 4.因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- 5.其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

公司认为IP产品其作为无形资产具有特殊性，在当前政策不明朗且大环境暂无好转趋势的前提下，短期内无法进行销售，实现价值，或被视为不良资产。其未来仍然具有销售的可能性。随时可以创新、整合，甚至以全新的合作模式亮相，同样为公司带来价值与利润。例如：公司目前与家庭报文化发展有限公司初步达成合作意向。双方就家庭健康领域项目进行合作，为中国广大家庭提供健康科普与家风宣教等优质的产品与服务。针对双方的合同内容与形式，非常适合公司较早前的《家庭赛乐赛》IP。在后续的IP合作过程中，也可能出现很多新的创意与可能，不仅受限于电视栏目的单一体现行式。可变现价值远大于投资成本。因此，公司无法对存货相关减值进行准确测量。根据谨慎性原则及《企业会计准则》规定，未对其计提相关减值。

(2) 补充说明期末预付账款前五名的单位名称、金额及占比、账龄，并结合交易发生背景、交易性质、相关合同约定及履约进展，详细说明相关交易是否存在商业实质、相关款项是否构成资金占用，在现金流紧张、经营恶化的情况下仍然存在大额预付账款且账龄较长的原因及合理性，是否存在无法回收的风险，不计提减值的判断依据。

**【公司回复】：**

期末预付账款前五名的单位情况如下表：

名称	金额	账龄	比例 (%)
北京悦扬嘉和科技有限公司	70,000,000.00	1-2 年	25.62
杭州尚博广告有限公司	55,000,000.00	2-3 年	20.13
浙江海宁轩韵传媒有限公司	45,000,000.00	2-3 年	16.47
福州宏福文化传播有限公司	43,042,146.80	1-2 年	15.75
纪缘 (天津) 文化传媒有限公司	27,000,000.00	2-3 年	9.88
合计	240,042,146.80		87.85

项目1: 公司与北京悦扬嘉和科技有限公司共同投资电视真人秀节目《我在宫里做厨师》(暂命名), 负责电视节目《我在宫里做厨师》的策划、制作与运营。项目总制作费用14000万元, 双方各投资7000万元, 约定合同签订后5个工作日内支付节目制作费用。

项目2: 公司委托杭州尚博广告有限公司完成《最美运河城》节目的内容策划、拍摄和后期制作、成片交付等制作工作。项目总的制作费用8000万元, 约定合同签订后5个工作日支付6000万元, 剩余费用待项目验收后再支付。

项目3: 公司与浙江海宁轩韵传媒有限公司共同投资电视真人秀节目《未来我的家》, 负责电视节目《未来我的家》的策划、制作与运营。项目总制作费用9000万元, 双方各投资4500万元, 约定合同签订后5个工作日内支付节目制作费用。

项目4: 公司委托福州宏福文化传播有限公司完成《爆笑家长会》节目的内容策划、拍摄和后期制作、成片交付等制作工作。项目总的制作费用6000万元, 约定合同签订后10个工作日支付4800万元, 剩余费用待项目验收后再支付。

项目5: 公司委托纪缘(天津)文化传媒有限公司完成《戏精的名义》节目的内容策划、拍摄和后期制作、成片交付等制作工作。项目总的制作费用3000万元, 约定合同签订后5个工作日支付总制作费的90%, 剩余费用待项目验收后再支付。

问询函中涉及的相关交易存在商业实质, 公司认为相关款项用于公司业务发展, 并不构成资金占用。

我国综艺节目制作行业近年发展迅猛，“现象级”综艺节目在各大卫视或网络平台播出并成为一时间的舆论焦点，在丰富群众文娱生活的同时，也创造了巨大的商业价值。因此，同行业之间抢占市场资源，储备项目的竞争十分激烈。在这样的大环境下，公司也需要紧跟市场行情，尽可能的抢占市场、储备项目。从而出现在现金流紧张、经营恶化的情况下仍然不断增加预付账款，且导致账龄较长。预付账款已经完成了IP版权的购买、制作团队、导演、艺人和录制使用的设备、场地、道具等部分费用的结算。

如前述问题所述，当项目作为无形资产实现销售并创造价值后，预付账款的问题就能及时解决。在当前政策不明朗且大环境暂无好转趋势的前提下，公司库存虽然短期内无法进行销售，但其未来仍然具有销售的可能性。而且公司对存货拟进行调整，以适应现阶段的市场需要。将其变为更能够适应新媒体宣发的产品，实现价值的创造。

因此，公司无法对存货相关减值进行准确测量。根据谨慎性原则及《企业会计准则》规定，未对其计提相关减值。

#### 4、关于控股股东

你公司分别于2020年12月21日、2021年3月11日、3月22日披露控股股东股权司法冻结公告，根据3月22日公告内容显示，控股股东大业传媒集团有限公司（以下简称“大业传媒”）持有你公司45,865,367股股份被司法冻结，占你公司总股本的30.7755%，累计司法冻结股数为54,313,557股，占比你公司总股本的36.4442%，包括本次冻结股份在内，如果全部被冻结股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。2021年6月18日，你公司披露《关于控股股东被纳入失信被执行人的公告》，公告内容显示，因拒不履行生效法律文书确定义务，大业传媒被列为失信被执行人，执行依据文号为(2020)京0105民初11137号、(2020)京0105民初11146号。根据公开信息查询，大业传媒被杭州市下城区人民法院列为失信被执行人，执行依据文号为(2020)民初5728号。

此外，大业传媒因合同纠纷、民间借贷纠纷涉及多起诉讼。其中，张平与刘倩如等合同纠纷一审民事判决书显示，“张\*于2019年7月29日与大业传媒公司在北京

市朝阳区签订了股份认购协议书。该合同约定（一）IPO 承诺：大业创智（839242）于2020年6月30日启动IPO辅导工作。（二）利润承诺：大业创智互动传媒股份有限公司净利润从2019年-2020年每年公司净利润持续增长。即：2019年企业约实现净利润4000万元，2020年企业净利润4500万元，或：企业业绩2019-2020两年净利润累计不低于8000万人民币。企业控股股东承诺：如企业未完成上述承诺指标，自投资人认购股票之日起按照8%的年化利率回购股份。截至日前，大业传媒公司始终未能兑现承诺，张\*\*有权选择不继续持有，并要求大业传媒公司承担违约责任，张\*\*为了维护自身权益数次要求偿还未果。大业传媒公司的行为严重侵害了张\*\*的合法权益，故诉至法院”。根据大业传媒公司、刘倩如辩称，“同意张\*\*要求大业传媒公司支付合同款190000元以及以190000元为基数，从2019年7月29日起按年息8%支付利息至还清欠款之日止的诉讼请求，不同意张\*\*其他诉讼请求。张\*\*要求大业传媒公司承担实际损失以及要求大业传媒公司和刘倩如就合同本金和实际损失承担连带责任，没有事实和法律依据，也没有证据支持。刘倩如是公司员工，代持大业创智股份不是刘倩如本人行为，是大业传媒公司安排其代持，故刘倩如不应当作为本案被告”。

**请你公司：**

**（1）补充说明截至目前控股股东大业传媒股权司法冻结相关事项的进展情况、诉讼案件进展情况及大业传媒拟采取或已采取的应对措施；说明大业传媒被列为失信被执行人名单对你公司生产经营产生的具体影响；**

**【公司回复】：**

截至目前控股股东大业传媒股权的司法冻结均为控股股东所涉及合同纠纷案件，其中一件为诉前财产保全，一件为执保案件，还有一件为初审判决案件。大业传媒正在积极与对方及时沟通，共同商议解决方案。并且与律师一同主动采取各项应对措施，积极主张权利尽最大可能维护其合法权益，降低可能遭受的损失。

大业传媒被列为失信被执行人名单对公司声誉会造成一定影响，但未对公司生产经营产生具体影响。

(2) 结合相关案件的执行进展情况，说明你公司案件执行是否已导致你公司相关股权发生变化，如是，是否存在权益变动的情形及是否履行了与权益变动相关的信息披露义务，股权变化是否会导致你公司控股股东发生变化，你公司是否充分提示风险；

【公司回复】：

控股股东被执行案件因控股股东目前没有能力予以支付被执行款项，因此被列为失信被执行人名单，未导致公司相关股权发生变化。控股股东股权未发生变化，因此公司不存在权益变动的情形，无需履行与权益变动相关的信息披露义务和风险提示。

(3) 结合张平与刘倩如等合同纠纷一案，详细说明刘倩茹与相关投资者签署股份认购协议时持有大业创智股份的数量、来源及性质，是否实质为大业传媒代持大业创智股份或为相关投资者代持股份；说明自2019年7月以来，大业传媒是否向刘倩茹转让过大业创智股份，刘倩茹是否通过其他方式取得大业创智股份；

【公司回复】：

张平与刘倩如等合同纠纷一案，刘倩茹与张平签署股份认购协议时大业传媒并没有转让大业创智股份给刘倩茹，因此刘倩茹未实际持有大业创智股份，不是实质为大业传媒代持大业创智股份或为相关投资者代持股份。自2019年7月以来，在股转交易平台没有大业传媒与刘倩茹的交易记录，大业传媒没有向刘倩茹转让过大业创智股份，刘倩茹也没有通过其他方式取得大业创智股份。

(4) 说明大业传媒能够安排刘倩茹代投资人持有大业创智股份的原因，大业传媒是否实际控制刘倩茹的身份证件、银行卡、证券账户等、是否实际拥有刘倩茹所持大业创智股份的表决权，如是，大业传媒实际控制刘倩茹的股份是否应当与大业传媒合并计算且导致你公司在相关信息披露文件中关于控股股东持股数量的信息披露不准确，是否存在分散持股以规避权益变动信息披露等监管要求的情形。

**【公司回复】：**

因为刘倩如是大业传媒的员工，因此大业传媒拟安排刘倩如与投资人进行大业创智股份的转让事宜。大业传媒实际控制刘倩如的银行卡，未控制其身份证件。刘倩如并无新三板证券账户，因此大业传媒也没有控制其证券账户。因得知投资人不具备合格投资者资格后，大业传媒没有实际向刘倩如转让所持有的大业创智股份，因此刘倩如无大业创智股份的表决权，亦不存在控股股东持股数量信息披露不准确，不存在分散持股以规避权益变动信息披露等监管要求的情形。

大业创智互动传媒股份有限公司

2021年8月24日



**中勤万信会计师事务所**

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于对大业创智互动传媒股份有限公司的年报问询函的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司于 2021 年 8 月 10 日下发了《关于对大业创智互动传媒股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 501 号）（以下简称“问询函”），本所作为大业创智互动传媒股份有限公司（以下称“公司”或“大业创智公司”）2020 年年度报告的会计师，对问询函中提到的需要会计师说明或发表意见的问题进行了审慎核查。现将有关问题的核查情况和核查意见说明如下：

**1、关于可持续经营能力**

报告期内，你公司实现营业收入 518,845.87 元，同比下降 99.04%，年报解释称由于受疫情影响，相关综艺节目录制暂停、项目合作延后、业务无法正常开展。你公司实现归母净利润-80,946,252.69 元，上年度为-4,555,505.09 元。

报告期末，你公司货币资金账面余额为 57,007.21 元，其中被冻结资金 17,285.02 元；短期借款账面余额为 26,123,531.55 元；应交税费账面余额为 4,462,261.59 元；其他应付款-房租账面余额为 2,032,128.00 元，同比增长 299.37%；应付职工薪酬账面余额为 3,987,749.54 元。你公司员工数量由 52 人减少至 25 人；你公司作为被告的涉诉金额为 18,655,000.00 元，占期末净资产的比例为 4.65%；你公司已被列为失信被执行人。

请年审会计师结合已实施的审计程序、已获取的审计证据，对公司持续经营是否存在重大不确定性发表明确意见，说明出具的审计意见是否审慎。

**【会计师回复】：**

会计师执行的审计程序及已获取的审计证据：

一、根据公司实际经营情况并结合行业整体状况，识别公司存在的可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；提请公司管理层对公司的持续经营能力作出评估；

二、与公司管理层讨论其对持续经营能力的评估，并和公司管理层讨论可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑事项或情况的应对计划；

三、取得其他可获得的事实或信息来评价管理层对持续经营能力的评估是否合理；

四、获取公司管理层提供的其对持续经营能力评估的书面声明书，分析判断应对计划是否可行，其结果能否改善目前的状况；



五、获取公司实际控制人提供的财务支持书，并对其财务支持能力进行评估；

六、向公司获取所涉及诉讼案件的具体情况，分析判断公司管理层对相关诉讼结果的评估以及对其财务影响的合理性；

七、关注资产负债表日后事项，确定是否存在可能导致公司可持续经营能力存在重大影响的相关事项。

通过相关审计程序及获取的相关审计证据，我们认为，大业创智公司 2020 年度财务报告以持续经营假设为基础进行编制是适当的、不存在重大不确定性，并于 2021 年 4 月 30 日出具了勤信审字【2021】第 1451 号审计报告，报告审计意见是审慎的。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年八月二十四日

