



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对美盛文化创意股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明

大信备字[2020]第 17-00010 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2020 年 6 月 2 日收到美盛文化创意股份有限公司（以下简称“美盛文化”或“公司”）转来的由贵部出具的《关于对美盛文化创意股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 143 号）（以下简称“问询函”），现就问询函中涉及会计师的相关事项专项回复如下：

1、2019 年度你公司财务报告审计意见为标准无保留意见。上年度为带强调事项段的保留意见。请补充说明：

（1）上年度保留意见及强调事项涉及的内容在本年度的影响是否已完全消除，请会计师核查并发表意见。

会计师回复：

2018 年度带强调事项段的保留意见内容如下：

1、如财务报表附注五（一）18 其他非流动资产所述，2018 年 11 月，美盛文化公司与控股股东美盛控股集团有限公司（以下简称美盛控股）签订深圳市同道大叔文化传播有限公司（以下简称同道大叔公司）股权转让协议，约定美盛文化公司以 217,500,000.00 元的价格向美盛控股购买其持有的同道大叔公司 72.50%的股权，款项应于协议签订后 10 个工作日内支付全部款项。美盛文化公司于 2018 年已支付全部交易对价，同道大叔公司于 2018 年 11 月完成本次股权交易的工商变更登记手续。

上述交易属于关联交易，根据《深圳证券交易所股票上市规则》，本次交易需经董事会、股东大会审批方可实施。截至本报告日，公司已经董事会通过，尚需股东大会审议通过。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

天健无法就上述交易是否可以完成获取充分适当的审计证据，不能判断将已支付股权转让款列示于其他非流动资产是否恰当，若该交易不能完成，已支付的款项应予收回，天健也无法就该款项的可收回性获取充分适当的审计证据，从而无法确定是否需计提相应的减值准备。

2、天健提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（一）5 其他应收款所述，截至 2018 年 12 月 31 日，应收美盛控股资金余额 1,511,958,817.28 元，形成原因如下：

（1）2018 年美盛控股通过由美盛文化公司间接划转款项的方式形成违规资金占用，期末余额为 1,245,189,427.78 元。截至本报告日，美盛文化公司已收到美盛控股归还的上述款项。

（2）2018 年 4 月，美盛文化公司与美盛控股签订股权转让协议，约定美盛文化公司以 356,584,673.89 元的价格向美盛控股购买其持有的杭州捷木股权投资管理有限公司（以下简称捷木投资）50%的股权和其对捷木投资的债权。该事项经 2017 年度股东大会审议通过后，美盛文化公司支付了股权转让款 350,000,000.00 元，另向捷木投资支付项目其他款项 16,769,389.50 元。

2018 年 12 月 20 日，美盛文化公司与美盛控股及其实际控制人赵小强签订补充协议，约定终止收购杭州捷木股权的交易。截至 2018 年 12 月 31 日，美盛控股共归还交易金额 1 亿元，剩余未归还款项 266,769,389.50 元形成美盛控股对美盛文化公司的非经营性资金占用。截至本报告日，美盛文化公司已收到美盛控股归还的上述款项。

（一）核查程序

1、2019 年 5 月 20 日，公司 2018 年度股东大会审议通过了《关于收购同道大叔 72.5%股权暨关联交易的议案》，深圳市同道大叔文化传播有限公司（以下简称同道大叔公司）纳入公司合并范围，我们获取公司 2018 年度股东大会决议及其法律意见书，查阅同道大叔公司工商变更记录、相关财产交接证明、支付款项凭证等资料；

2、检查美盛美化与美盛控股公司签订的购买捷木投资 50%的股权和其对捷木投资的债权协议、股东会决议及终止交易的补充协议，核对了美盛控股归还上述占款的银行凭证及银行流水，确认截止 2019 年 4 月 29 日，公司已收到控股股东美盛控股归还的 1,511,958,817.28 元款项。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（二）核查意见

经核查，我们认为，美盛文化 2018 年度审计报告中保留意见及强调事项涉及的内容已完全消除。

（2）上年度你公司被会计师出具了否定意见的内控鉴证报告，内控制度存在重大缺陷。请会计师对你公司内控制度的有效性进行核查，并说明存在重大缺陷的制度在 2019 年是否已得到有效整改。

会计师回复：

2018 年度否定意见的内控鉴证报告显示公司内部控制存在以下重大缺陷：

1、2018 年内美盛文化公司控股股东美盛控股集团有限公司（以下简称美盛控股）违规占用美盛文化公司资金，2018 年 12 月 31 日余额为 151,195.88 万元。该事项违反了中国证券监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告（2017）16 号）以及美盛文化公司防止控股股东及关联方占用上市公司资金专项制度及其他相关规定。

2、2018 年 11 月，美盛文化公司与美盛控股签订深圳市同道大叔文化传播有限公司（以下简称同道大叔公司）股权转让协议，约定美盛文化公司以 217,500,000.00 元的价格向美盛控股购买其持有的同道大叔公司 72.50% 的股权，款项应于协议签订后 10 个工作日内支付全部款项。美盛文化公司于 2018 年支付全部交易对价。

美盛文化公司未经审议决策程序即执行上述关联方交易，违反了《深圳证券交易所股票上市规则》和美盛文化公司关联交易决策制度及与投资相关的内部控制。

3、美盛文化公司未经董事会审议决策违规使用募集资金，2018 年 12 月 31 日尚未归还的余额为 217,026.02 万元。该事项违反了《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》和美盛文化公司《募集资金专项存储及使用管理制度》。

4、2018 年 10 月 27 日，美盛文化公司公布三季度报告，预计 2018 年度全年归属于上市公司母公司的净利润为 1.34 亿元至 1.91 亿元。美盛文化公司经审计的 2018 年度归属于母公



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

司的净利润为-2.29 亿元，业绩预告与美盛文化公司 2018 年度实际利润存在重大差异。该事项表明在美盛文化公司在与经营业绩预测相关的内部控制存在重大缺陷。

（一）核查程序

1、我们在整体层面了解了公司的内部控制，特别是对资金、筹资投资、销售与收款、采购与付款等相关的内部控制，评价控制的设计，并确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、对主要银行账户执行资金压力测试程序，以验证存贷双高情况下，是否存在银行存款为控股股东担保，资金是否存在受限，于 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 1 月 2 日，审计人员与公司财务人员一同前往银行，观察财务人员将资金在不同主体或不同银行账户之间划转全过程；

3、按照证监会发布的《会计监管风险提示 9 号-上市公司控股股东资金占用及其审计》中执行相关程序，包括但不限于以下程序：

（1）亲自函证银行存款及借款

①亲自前往银行打印已开立银行账户清单、企业征信报告、银行流水并函证；

②部分外地银行采用邮寄函证，询证函由审计人员亲自交付顺丰快递员寄出、银行将回函及对账单直接寄至会计师事务所，回函确认金额占账面余额 91%，并对未回函银行账户采取查看网银余额及流水、银行对账单的替代测试，对函证过程及网银流水查看过程保持了良好的控制；

（2）监盘现金，倒轧后与账面金额相符；检查大额库存现金支出；对期末存单进行了监盘检查核对；

（3）亲自取得各个银行账户的流水单、现场查询网银流水，并与账面记录进行双向核对；

（4）获取企业征信报告、借款合同等，并与账面记录核对，结合银行流水检查借款合同、资金到位情况及还款真实性，同时函证全部借款，分析手续费和利息支出；

（5）检查当期采购合同或订单、入库单、发票及付款单，检查大额预付款合同、期后入库单及发票、实地盘点期后入库存货、函证及访谈预付账款供应商，结合市场惯例判断预付款项合理性；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(6) 获取投资合同，关注投资进程及后续手续的履行，判断商业合理性。

4、了解被审计单位募集资金的基本情况及管理情况，获取募集资金使用及存放情况明细表及各募资账户银行流水，检查核对募集资金存储账号和金额，逐笔核对检查募集资金的支出情况；了解变更募集资金项目原因及变更募集资金项目情况等。

(二) 核查意见

通过核查，我们发现公司 2019 年度内部控制存在如下缺陷：

1、与关联交易制度相关的内部控制存在缺陷

公司建立了关联交易管理制度，在关联交易的内容、审议程序、决策程序以及披露等方面都有明确规定，但在实际执行中存在重大偏差。截止 2019 年 12 月 31 日，美盛控股占用美盛文化公司资金余额 2050 万元（主要为 2019 年 5 月份收购同道大叔公司，2018 年度同道大叔公司向控股股东美盛控股拆出资金 2000 万元），美盛控股于审计报告日前归还了上述款项。

该事项违反了中国证券监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告〔2017〕16 号）以及美盛文化公司防止控股股东及关联方占用上市公司资金专项制度及其他相关规定。

2、募集资金存放及使用违规

公司建立了《募集资金专项存储及使用管理制度》，实行募集资金专户存储，专项使用。2019 年 1-4 月，公司累计收到普通账户划转至募集资金账户金额 70,000.00 万元，公司违规将募集资金账户划转至普通账户 31,000.00 万元。

2019 年 5 月 20 日前，累计应转未转回募集资金账户净额 178,026.02 万元；2019 年 5 月 20 日，2018 年度股东大会审议通过《关于募集资金实施方式变更及确认募集资金投资项目的议案》，将前期以自有资金投资的项目确认为募集资金投资项目，相应投资金额 216,376.70 万元从募集资金中扣除。

(3) 请你公司自查截至发函日是否存在尚未偿还的资金占用、违规担保、银行账户被冻结等情形。如有，请说明具体情况。请会计师核查并发表意见。

会计师回复：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（一）核查程序

- 1、获取公司主要银行账户 2020 年 1 月 1 日至问询函发出日网银流水或对账单进行核对；
- 2、获取并核对发函日后各主要主体企业信用报告、控股股东信用报告；
- 3、对公司银行银行账户再次执行资金压力测试，核查银行账户是否存在受限情况。

（二）核查结论

根据原股权收购协议 2.6.6 条规定，美盛控股须向美盛文化进行补偿，且须在审计机构出具专项审核报告之日起 10 个工作日内兑现全部补偿，经核查，截至年报问询函回复日，美盛控股尚未兑现补偿款 4,153.16 万元；公司不存在违规担保情形；公司控股子公司天津酷米网络科技有限责任公司存在 1 个银行账户因侵权纠纷案被冻结，冻结金额为 70 万元。

2、报告期末，公司商誉为 11.83 亿元，较期初增加 45.43%。报告期内你公司仅对杭州真趣网络科技有限公司（以下简称“真趣网络”）计提商誉减值 0.61 亿元。上一年度你公司计提商誉减值准备 2.3 亿元。请你公司说明：

（1）根据年报，真趣网络 2020 年-2024 年预计的销售收入增长率为 16.74%、7.02%、8.57%、7.81%、7.77%；Agenturen en Handelsmij Scheepers B. V.（以下简称“荷兰公司”）2020 年-2024 年预计的销售收入增长率为-22.31%、22.00%、7%、5%、3%；New Time Group (HK) Limited（以下简称“New Time”）2020 年-2024 年预计的销售收入增长率为-20.25%、17.56%、0%、0%、0%。请你公司结合上述公司在手订单、历年经营业绩、行业趋势等因素分析上述预计增长率尤其是 2020、2021 年的增长率的合理性。

会计师回复：

（一）核查程序

- 1、了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2、复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- 3、了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

4、评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

5、评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

6、测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

7、测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

8、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）核查结论

经核查，我们认为，对因企业合并所形成的商誉，不论其是否存在减值迹象，公司在每年年度终了进行减值测试，符合《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定，公司2019年度计提商誉减值准备，是基于行业状况、经营业绩变动趋势及各资产组实际情况，参考包含商誉的相关资产组历史数据，美盛文化2019年度计提商誉减值准备金额是合理且符合《企业会计准则规定》，不存在利用商誉相关资产进行利润调节的情形。

3、报告期内，你公司营业收入为13.80亿元，同比上年增长65.09%；经营活动产生的现金流量净额为-315.39万元，同比上年下降102.12%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为2,333.36万元，上一年度你公司扣非后净利润为-2.71亿元。请你公司说明：

（2）报告期内，你公司在境外地区的销售收入为7.92亿元，比去年同期增加184.11%，占公司营业收入总额的57.40%；外销产品的毛利率为32.31%，高于国内销售毛利率水平。请说明境外销售的主要国家地区、主要产品、销售模式、毛利率差异的原因以及截至回函日海外销售的回款情况。请会计师说明其针对公司2019年度境外销售收入的真实性与成本的完整性所执行的审计程序及获取的审计证据。

会计师回复：

（一）核查程序



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1、针对 2019 年度境外销售收入的真实性，我们执行的程序如下：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，确定是否得到执行，并测试相关内部控制运行有效性；

（2）结合对公司业务模式的了解，检查主要销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率进行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）获取海关电子口岸信息并与企业账面记录核对，抽样选取样本检查销售合同或订单、出口报关单、销售发票、提单等支持性文件，境外收入检查金额合计 44,617.87 万元，占境外收入比例 53.31%；检查外销客户当期及期后回款，进一步验证收入真实性。

（5）对重要外销客户进行函证及访谈，核对交易金额及往来余额，查明回函差异原因并及时调整，境外客户回函确认收入金额 63,149.82 万元，占境外收入金额比例为 75.46%，我们对未回函客户执行替代测试程序确认境外收入金额 11,521.52 万元，合计确认收入金额 74,671.34 万元，占境外收入比例 89.22%；

（6）选取资产负债表日前后确认的营业收入，核对至出库单、发货单、客户签收证明、出口报关单、货运提单等支持性文件，以确定收入是否在恰当的期间确认；

2、针对公司 2019 年度成本的完整性，我们执行的程序如下：

（1）了解、评估并测试与存货和营业成本相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查成本核算方法的合理性，是否与前期保持一致；

（3）执行分析性程序：对存货构成、存货周转率等进行分析；分析本年度存货与主营业务成本变动，对成本及毛利率分析性复核，评价成本结转的准确性及毛利率波动的合理性；

（4）对存货采购入库进行查验，核对采购合同、采购发票、入库单、付款等信息；对存货的进销存进行整体分析与核查，确认收发存是否平衡、存货结转是否符合公司相关会计制度及相关会计准则的要求；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(5) 函证应付账款余额及采购入库金额,以验证采购交易真实性,查明回函差异原因并及时调整,应付账款回函确认金额 9,581.87 万元、占应付账款总额比例为 71%,我们对未回函供应商执行了替代测试程序;

(6) 对存货分类别进行发出计价测试,验证主要存货类别发出计价的准确性;

(7) 对期末存货进行实地监盘,监盘比例为 60%;

(8) 就资产负债表日前后记录的存货出入库事项,选取样本,核对入库单、出库单,以评价成本结转是否跨期。

(二) 核查结论

经核查,我们认为公司 2019 年度境外收入是真实的、成本是完整的。

(3)报告期内,公司服务平台业务收入为 4.50 亿元,毛利率为 24.91%,比上年下降 13.41%。请补充披露服务平台业务收入的具体构成,收费模式、收入确认方法,以及报告期内公司毛利率大幅下降的原因。若存在预付款的,请补充披露报告期内预付款主要对象的名称、金额、预付原因、合作内容。请会计师对服务平台收入的真实性进行核查并发表意见。

会计师回复:

(一) 核查程序

针对服务平台业务收入,我们执行的审计程序如下:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 结合对公司业务模式的了解,检查主要销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对主要客户,通过天眼查、企查查等网站查询其相关信息,了解其规模及主营业务,比较本期发生的交易额度是否与其规模匹配,与公司是否存在关联关系;

(4) 利用本所内部信息技术专家的工作,执行 IT 审计测试工作;

(5) 采用电话、视频、实地走访形式对主要客户进行访谈,确认销售交易真实性及销售价格公允性;



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(6) 对营业收入及毛利率按月度、业务线等进行实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(7) 对收入实施细节测试，核对不同结算平台的信息费数据，根据真趣网络与客户签署的合同中约定分成比例、激活付费单价等数据，对收入进行重新计算以验证真趣网络收入金额的准确性；抽取与客户签订的合同、发票、结算单等原始凭证，并与系统数据库数据、台账数据进行比较，以验证收入真实性及准确性，检查金额合计 41,061.84 万元，占服务平台业务收入总额比例 91%；同时我们选取计费业务部分客户，获取客户之客户回款银行流水进行检查，以确认是否存在闭环交易；检查当期及期后回款，进一步确认收入真实性；

(8) 选取样本对客户进行函证，核对交易金额及往来余额，回函确认收入金额 13,774.05 万元，占收入总额比例为 30.58%；回函确认应收账款余额 8,508.53 万元，占服务平台业务应收账款账面余额比例为 50.41%，且重要客户均已回函；查明回函差异原因并及时调整，对未回函客户应收账款执行替代审计程序。

(二) 核查结论

经核查，我们认为，公司服务平台业务收入是真实的。

4、报告期末，公司应收账款为 3.72 亿元，较期初增长 56.83%，应收账款信用减值损失为 2,762.76 万元。请你公司说明说明报告期应收账款大幅增长、应收账款前五名单位占比较大的原因，你公司销售信用政策是否发生变化，并结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、可比上市公司数据等说明应收账款坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

会计师回复：

(一) 核查程序

1、获取应收账款明细表，并与总账和明细账合计数核对相符，结合坏账准备科目与报表数核对相符；

2、执行分析程序：复核应收账款借方发生额与主营业务收入配比；计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标，并与以前年度指标对比分析；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3、获取应收账款账龄分析表，测试计算的准确性；检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄划分的准确性；

4、采用电话、视频、实地走访形式对主要客户进行访谈，选取样本函证应收账款余额及收入发生额，回函确认应收账款金额 29,539.45 万元，占应收账款账面余额比例 68.23%且主要客户均已回函，查明回函差异原因并及时调整，对未回函应收账款实施替代审计程序，检查相关支持性文件以验证与其相关的应收账款的真实性；

5、结合收入检查，选取部分客户检查期后回款，以确认资产负债表日应收账款的存在；

6、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价及测算坏账准备计提金额的合理性和准确性。

（二）核查结论

经核查，我们认为，公司应收账款期末余额可以确认，坏账准备计提政策是合理的，本年度应收账款坏账准备计提是充分的。

5、报告期末，公司存货为 2.00 亿元，较期初数增加 52.93%，当期计提存货跌价准备 622 万元，其中库存商品跌价准备期末金额较期初下降 241 万元。请你公司说明存货大幅上涨的原因、库存商品跌价准备期末余额下降的原因，并结合你公司存货构成、存货跌价准备计提政策、计算过程等，说明计提存货跌价准备是否准确、充分。请年审会计师核查并发表意见。

会计师回复：

（一）核查程序

（1）了解、评估并测试与存货相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取并测试管理层编制的存货库龄表的准确性；

（3）结合存货监盘程序，了解和确定存货中属于残次、毁损、滞销积压的存货及其对当年存货跌价准备的影响；

（4）对于已经计提跌价准备的存货，通过查阅其在手订单和历史销售情况，评估了管理层对其使用或销售可能性的预测的适当性。对于未计提跌价准备的存货，结合存货库龄表，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

选取样本，进行减值测试，评估了管理层对于估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的估计的适当性；

(5) 检查存货跌价准备的数字计算的准确性。

(二) 核查结论

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提准确、充分。

6、报告期内你公司全资子公司 New Time 与 JAKKS Pacific, Inc (以下简称“JAKKS”) 产生关联交易共计 60,559.29 万元,超过审议的关联交易额度。NEW TIME 公司向 JAKKS Pacific, Inc 销售玩具商品、IP 衍生品等产品。报告期内 JAKKS 净利润折合人民币为-3.44 亿元，上年度净利润为-2.91 亿元。

请年审会计师说明境外销售的真实性、境外销售价格的公允性等方面所执行的审计程序；就境外销售问题，请会计师提供审计底稿复印件。

会计师回复：

(一) 核查程序

对公司境外销售的真实性所执行的审计程序见问题 3、(2) 的回复；

对境外销售价格的公允性，我们执行了如下程序：

1、对境外销售价格的公允性，我们获取了公司 2019 年度及以前年度与境外销售客户签署的合同或订单，核对合同中交付条款、付款期限等主要条款是否有显著变化；我们将本期境外销售毛利率、销售价格与上期境外销售毛利率、销售价格进行对比分析；

2、对比报告期内境外客户间销售合同中主要条款；我们将境外客户间销售毛利率、销售价格进行对比分析；

3、我们访谈主要境外销售客户，查询境外客户年度报告并进行数据分析，获取部分境外客户最终产品销售的价格与境外销售价格进行对比，是否存在不具商业合理性、不公平的情况；

4、检查境外客户当期及期后回款，与合同中约定的付款期限对比。

(二) 核查结论



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

经核查，我们认为，公司 2019 年度内关联销售交易真实且价格公允。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月八日