

**上海玖悦文化传播股份有限公司**  
**董事会关于 2019 年度财务报表出具无法表示意见的**  
**审计报告专项审计说明的公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）接受了上海玖悦文化传播股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 6 月 18 日出具了无法表示意见的《审计报告》（报告编号：广会审字[2020]G20000680010 号），并于同日出具《关于对股份上海玖悦文化传播股份有限公司 2019 年度财务报表出具无法表示意见的审计报告专项审计说明》（报告编号：广会专字[2020]G20000680030 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》及相关规定，现将有关情况进行说明。

**一、 导致非标准的事项的基本情况**

**（一）往来款事项**

如财务报表附注五、2、应收账款、3、预付款项、4、其他应收款、14、预收款项所述，上述往来款期末余额均较上年大幅增

长，我们对这些往来款单位实施了函证程序，回函比例低，我们无法通过实施其他替代程序获取充分、适当的审计证据以确认上述往来款项性质、商业合理性、可回收性以及相应坏账准备计提的充分性，无法确认关联方及关联交易披露的完整性和准确性，也无法判断上述往来款事项对玖悦股份财务状况和经营成果的影响。

## （二）与存货相关的事项

玖悦股份存货存放的部分仓库因疫情等原因限制无法安排盘点，我们也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，无法判断账面存货列报的真实性与准确性，以及存货跌价准备计提的合理性。因此，我们无法确定是否有必要对存货以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

## （三）未决诉讼及违规对外担保事项

由于玖悦股份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，截止审计报告出具日玖悦股份仍被列入失信人名单，我们无法实施有效的程序获取全部或有事项并无法预计这些或有事项对财务报表可能产生的影响，我们也无法确认玖悦股份对外担保事项的完整性。

## （四）持续经营存在重大不确定性

玖悦股份 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，存在拖欠货款、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。以上情况表明玖悦股份持续经营存在重大不确定性。我们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，因此我们无法判断玖悦股份运用持续经营假设编制的2019年度财务报表是否适当。

## 二、公司董事会和管理层对该事项的说明

公司董事会对广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告说明如下：

1、公司应收账款年末余额为 6,962.92 万元，较上年末大幅增长，系公司为拓展新客户，更好地占有市场而向销售商增大供货量所致；公司其他应收款年末余额为 2,460.95 万元，系公司对于加大市场投入所致；公司预付账款和预收账款年末余额分别为 2,325.30 万元和 1,548.86 万元，先预付再交货属于行业特征，从而导致年末存在大额预付账款和预收账款。

2、与存货相关的事项，系公司存货较多，主要寄存外仓，受新冠疫情影响仓库不接受外来人员进入，因此公司只能配合对本公司自有仓库存货进行盘点。

3、未决诉讼及违规对外担保事项，由于公司经营方面陷入困境，财务状况持续恶化，导致公司贷款、租金、货款等发生逾期而导致涉诉情形，目前正拟通过积极寻求转型来度过经营困境，从而降低诉讼风险。此外公司存在违规担保情形，公司控股股东、实际控制人将积极采取措施避免公司利益受到损害。

4、持续经营存在重大不确定性。由于 2019 年的整体市场和

环境影响，公司出现亏损，但公司正在积极调整经营方向减少开支，和削减没有创造利润的业务板块，减少人员开支。公司正开拓新的商业路线，拟为企业带来更好的发展方向。

### 三、公司董事会意见

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。特此说明。

上海玖悦文化传播股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 19 日