

上海玖悦文化传播股份有限公司
出具无法表示意见审计报告的专项说明

广会专字[2020]G20000680030号

目 录

出具无法表示意见审计报告的专项说明.....	1-3
------------------------	-----



出具无法表示意见审计报告的专项说明

广会专字[2020]G20000680030号

上海玖悦文化传播股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海玖悦文化传播股份有限公司（以下简称“玖悦股份”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于2020年6月18日出具了“广会审字[2020]G20000680010号”无法表示意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行的证券公司信息披露编报规则第14号-非标准意见及涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就有关事项说明如下：

一、非标准审计意见内容

我们不对玖悦股份财务报表发表审计意见。由于下文“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（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。

三、出具无法表示意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第十条：如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，故出具无法表示意见。

四、无法表示意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对玖悦股份的财务报表发表审计意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计以上事项对玖悦股份报告期内财务状况和经营成果的影响。

本专项说明仅供玖悦股份 2019 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：王旭彬



中国注册会计师：吴虹



中国

广州

二〇二〇年六月十八日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

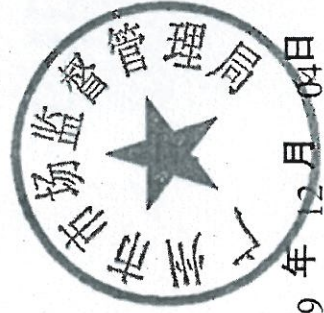
执行事务合伙人 蒋洪峰

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房



登记机关

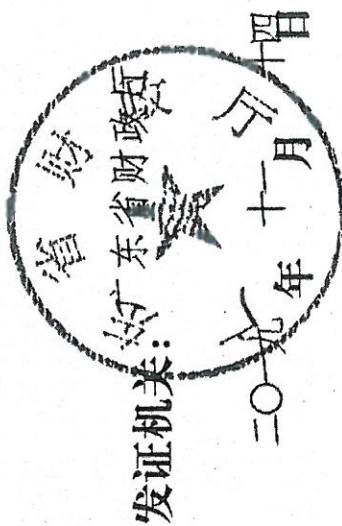
2019年12月04日



证书序号: 0005125

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) *

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

1001-1008 房

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

执业证书编号:

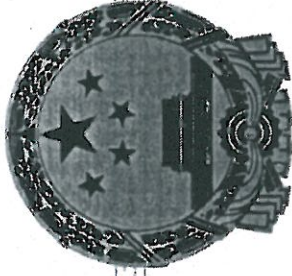
粤财会[2013]45号

批准执业文号:

2013年10月16日

批准执业日期:

广州市越秀区东风东路 555 号



证书序号: 000385

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一二年十二月十六日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十六日

姓名 王旭彬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1971-09-22

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 440525197109220014

Identity card No.



证书编号: 440100010044

No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇 年 二 月 十八 日

Date of Issuance

2011年4月30日换发



王旭彬(440100010044), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100010044

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财办〔2013〕45号 改制为
事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙) 入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名: 吴虹
 Full name: 吴虹
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-11-17
 Date of birth: 1988-11-17
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所
 身份证号码: 440507198811170020
 Identity card No.: 440507198811170020



吴虹(440100793836), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100793836

证书编号:
No. of Certificate

440100793836

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d