

证券代码：837639

证券简称：ST 魔山

主办券商：东兴证券

星座魔山影视传媒股份有限公司

董事会关于 2020 年度财务报表审计出具无法表示意见的专项说明

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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）接受了星座魔山影视传媒股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表和 2020 年度利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2021）第 01370012 号）以及《关于星座魔山影视传媒股份有限公司 2020 年度财务报表出具无法表示意见专项说明》（亚会专审字（2021）第 01370001 号）。

一、审计报告无法表示意见涉及事项

1. 与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注三、（二）所述，星座魔山于 2019 年 7 月 22 日到期的杭州银行股份有限公司北京中关村支行借款 15,000,000.00 元，未按期全部归还，截止 2020 年 12 月 31 日逾期未还本金为 14,069,233.63 元，逾期未还利息为 2,257,866.63 元；

于 2019 年 12 月 28 日到期的北京银行北辰路支行借款 3,000,000.00 元，已由担保权人北京中关村科技融资担保有限公司代为偿还。截至 2020 年 12 月 31 日公司尚欠北京中关村科技融资担保有限公司本金 1,200,000.00 元，罚息 219,600.00 元。

同时，影视作品发行速度变慢，还款周期变长，资金无法按预期回收，出现资金流紧张；应收账款和存货周转率表现不理想，流动性和变现能力存在重大不确定性；公司约 3100 万固定收益的联合制片款无法到期兑付，存在逾期现象。截至 2020 年 12 月 31 日，逾期应付投资收益和违约金约 860 万。

星座魔山已在财务报表附注三、（二）中充分披露了拟采取的改善措施，但是，这些措施是否能够有效解决公司的实际经营问题尚存在不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以对星座魔山在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2. 和或有事项相关的重大不确定性

如附注十三披露，截至2020年12月31日，星座魔山存在2项未决诉讼。结合公司存在大量逾期联合制片款的情况，对于未决诉讼和未决仲裁以及可能存在的赔偿事项，我们未能执行外部律师询证函等必要的审计程序，因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司是否就未决诉讼和仲裁足额计提了或有负债。

3. 企业银行询证函和往来函证程序

我们于2021年3月12日接受星座魔山的委托并签订业务约定书，由于业务承接和审计工作开展时间相对较晚，截至报告日，尚未收回全部银行询证函。我们无法获取充分、适当的审计证据以对星座魔山银行存款余额的准确性发表意见。

截止2020年12月31日，星座魔山应收账款期末账面余额为186,175,326.51元，截至报告日，以上项目中应收账款回函金额29,303,400.00元，回函金额占应收账款的比例为15.77%。

对于未回函的各往来期末余额我们虽已实施了必要的替代审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据以证实往来账款的期末余额的准确性。

二、董事会对所涉及无法表示意见事项的说明及应对措施

1、公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对在《审计报告》中对影响公司持续经营重大不确定性的描述恰当。其直接原因是资金短缺而未能按贷款到期日全部偿还杭州银行股份有限公司北京中关村支行的贷款1500万元和已由担保权人北京中关村科技融资担保有限公司代为偿还的北京银行北辰路支行借款300万元，更深入的原因是公司从2018年开始，受政策变化及影视行业大环境影响，已经全部制作完成的三部电视剧均未能及时安排签约播出，影视作品发行速度变慢，还款周期变长，资金无法按预期回收，出现资金流紧张，资金流入受到一定影响。贷款逾期后，公司已与杭州银行股份有限公司北京中关村支行和担保权人北京中关村科技融资担保有限公司进行了积极沟通，并且已经在2020年对上述贷款进行了部分偿还。对固定投资收益的合作方，公司已积极进行沟通，并已通过授权播出影视剧的形式解决了联合投资方的部分联合投资款。

为了降低上述事项对公司持续经营能力产生的影响，公司积极做出了以下应对：

(1) 公司加速推进库存影视作品的推广和销售，并已有了较大的进展，2021年1月份已完成《青年霍元甲之威震津门》的央视首播，预计2021年还可有1-2部影视剧的卫视首播；上述电视剧首播后的二轮及多轮剧会陆续发行取得相关收益，并且会积极采取措施加快应收账款的回收进度；

(2) 公司积极与网络平台合作影视作品，增加低现金支出的影视作品承制工作，减少公司自有投资，并已取得了较好的效果，主要有：

1) 公司与签约腾讯视频签约并联合摄制《大力金刚》已经在2020年完成，目前处于待播阶段，《八臂螳螂》预计本年可开机制作；

2) 公司与中央新影集团、五洲传媒中心、中国教育电视台、河南省委宣传部联合拍摄的纪录片《红旗渠》已制作完成，预计2021年筹备上映；

3) 公司已中标爱奇艺平台网络剧《锦绣河图》，后期将由公司进行承制、爱奇艺公司联合制作；与爱奇艺平台联合投资拍摄动作电影《疾速铁拳》，预计2021年会开机制作

(3) 公司筹划项目《阳光下的风车》、《文军西征》，均已与联合投资方进行对接，预计2021年下半年或2022年可开机制作。

2. 和或有事项相关的重大不确定性

主要是因为星座魔山存在未决诉讼，并且公司存在大量逾期联合制片款的情况，可能存在联合投资方采取诉讼的方式解决联合投资款的问题，从而容易出现赔偿事项。

应对措施：

(1) 公司积极发行现有的库存影视剧，并争取尽快形成良性的现金流入；

(2) 与联合投资方积极沟通和协商联合投资款的解决方案，并以自有库存影视剧授权播出的形式偿还欠款。

3、企业银行询证函和往来函证程序

因公司的年报审计师承接时间较晚，未能充分考虑银行询证函的寄发和回收时间，并且存在部分账户冻结，函证费需要现场缴纳现金，导致银行存款回函周期变长。应收款项回函率较低主要是由于部分款项账龄较长，客户相关合作人员存在变

动，函证的回复意愿并不强烈，导致本年应收款项目回函率较低，未能达到审计师的风险控制标准，使其无法对相关事项发表意见。

应对措施：

- (1) 公司加强对往来款项的管理工作，推动往来款项催收和清理工作；
- (2) 加强客户及供应商信用管理，规范合同资金的回收周期，提高资金周转效率。
- (3) 必要时，对应收账款客户启动法律程序，加快催收应收账款，切实维护公司的合法权益。

三、公司董事会意见

公司董事会认为：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎的原则出具无法表示意见的审计报告，揭示了公司面临的问题，并且本次审计时间确实比较紧且情况复杂，董事会表示可以理解。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员采取积极有效措施，尽快消除审计报告中无法表示意见所涉及的事项对公司的影响。

星座魔山影视传媒股份有限公司

董事会

2021年4月30日

