


关于上海上亿传媒股份有限公司  
2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002672022788001770
报告名称:	上海上亿传媒股份有限公司 2021 年审计报告
报告文号:	中证天通[2022]证审字第 1700021 号附 1 号
被审(验)单位名称:	上海上亿传媒股份有限公司
会计师事务所名称:	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	保留意见
报告日期:	2022 年 05 月 27 日
报备日期:	2022 年 05 月 26 日
签字人员:	周传金(430700040031), 周炳焱 (110002670081 )
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 关于上海上亿传媒股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中证天通（2022）证审字第 1700021 号附 1 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对上海上亿传媒股份有限公司（以下简称“上亿传媒公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 5 月 27 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见的审计报告（报告编号：中证天通（2022）证审字第 1700021 号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就有关事项说明如下：

### 一、审计报告中“保留意见”

#### （一）审计报告中“保留意见”的内容

如财务报表附注“五、（四）存货”所述：

截至 2021 年 12 月 31 日，上亿传媒公司资产负债表中存货的列示金额为 3,864,004.28 元，其中在产品余额 3,528,713.77 元，库存商品余额为 2,364,003.28 元，存货跌价准备 2,028,712.77 元。

我们注意到，上亿传媒公司在产品中在开发影视项目账面余额 2,056,162.04 元，确定的可变现净值为 1,500,000.00 元，计提存货跌价准备 556,162.04 元，该项目已完成剧本开发，本年度未增加项目投资，与其他合作方确定的后续开发未产生实质性进展；库存商品中在发行影视项目账面余额 2,284,758.00 元，投资成本本期未发生较大变化亦尚未给上亿传媒公司带来收益，上亿传媒公司认为可变现净值高于存货成本，未计提存货跌价准备。

上亿传媒公司管理层（以下简称管理层）针对存货跌价准备计提的会计处理，没有完全根据后附的财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（八）”中所述存货

按照成本与可变现净值孰低计量并按单个存货项目计提存货跌价准备。上亿传媒公司无法准确估计在产品中列示的影视项目后续开发的具体情况和进度，无法准确估计库存商品中列示的影视项目预期发行情况，未能提供这两类存货的可变现净值计算方法及依据。

在审计过程中，我们无法就上述可变现净值获取充分、适当的审计证据，无法充分判断贵公司存货跌价准备计提是否充分，因此我们无法确定是否有必要对相关的存货跌价准备项目做出调整。

## （二）出具“保留意见”的详细理由和依据

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》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：1.在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；2.注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”如上述审计报告中保留意见的内容所述，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，我们根据审计准则的相关规定，对上亿传媒公司的 2021 年财务报表发表保留意见。

## （三）“保留意见”涉及事项对报告期内上亿传媒公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于无法判断保留意见涉及的事项对上亿传媒公司财务报表的影响程度，我们也不能准确判断上述保留意见涉及事项是否对上亿传媒公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量造成影响。

## 二、审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”

### （一）审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”的内容

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对上亿传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。上亿传媒公司管理层运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二（二）对涉及的重大不确定性因素已作出充分披露。按照《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》的规定，该事项上亿



传媒公司虽采取应对措施，但这些情况表明存在可能导致对上亿传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

(二) 出具“与持续经营相关的重大不确定性”意见的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

特此说明。

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 5 月 27 日





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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

**名称** 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
**类型** 特殊普通合伙企业  
**执行事务合伙人** 张先云

**成立日期** 2014年01月02日

**合伙期限** 2014年01月02日至 长期

**主要经营场所** 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层  
1316-1326

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年01月13日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

## 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 周传全  
Full name: 周传全

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1974-10-18  
Date of birth: 1974-10-18

工作单位: 湖南公众会计师事务所  
Working unit: 湖南公众会计师事务所

身份证号码: 430602197410181519  
Identity card No.: 430602197410181519



证书编号:  
No. of Certificate

430700040031

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2004 年 11 月 08 日  
2012年3月1日 换发新证

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2013年度任职资格审查合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年3月22日 任职资格审查合格专用章

2012年3月1日 任职资格审查合格专用章

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

湖南公众会计师事务所  
湖南公众会计师事务所有限公司

事务所  
CPAs

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

2015年8月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京中汇天通会计师事务所  
(特殊普通合伙) 湖南分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年8月5日

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

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d





姓名: 周炳敏  
 Full name: 周炳敏  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1984-10-17  
 Date of birth: 1984-10-17  
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所湖南分所  
 Working unit: 北京中证天通会计师事务所湖南分所  
 身份证号码: 430424198410172470  
 Identity card No.: 430424198410172470



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

110002670081

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019 03 01

