

证券代码：870990

证券简称：康琦影业

主办券商：光大证券

**康琦影业传媒（北京）股份有限公司****董事会关于 2021 年年度无法表示意见审计报告事项的专项说明**

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，对公司 2021 年年度财务报表进行审计，并于 2022 年 6 月 30 日出具了中兴华审字（2022）第 013425 号“无法表示意见”的审计报告。

董事会根据全国股转公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述无法表示意见的审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

**一、无法表示意见涉及的主要内容如下：****（一）持续经营**

康琦影业公司业务停滞：财务报表附注 19 所述 2021 年营业收入 15,849.06 元，2020 年营业收入 369,442.67 元；主要人员离职；财务状况恶化：连续 3 年亏损，连续两年经营现金流均为负数，资产负债率连年升高，截止报告日康琦影业公司委托借款余额 10,000,000.00 元，净资产为-15,716,202.21 元，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2 持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断康琦影业公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

**（二）资产减值**

康琦影业公司主要资产为存货占资产总额的 84.41%，由于康琦影业公司无法做出存货价值合理估计和判断，未能完整提供存货可变现净值相关的计算依据，无法实施审计程序，无法获取充分、适当的审计证据以对公司存货减值准备计提的合理性发表意见。

**（三）递延所得税资产**

递延所得税资产账面价值占资产总额 6.55%，鉴于无法获取持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法判断未来期间是否有足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的利益，我们无法获取充分、适当的审计证据以对公司递延所得税资产的存在、计价与分摊的合理性发表意见。

#### （四）债权投资转让

康琦影业公司期初债权投资 20,000,000.00 元，本期企业通过三方协议方式将债权与其他债务抵消。我们无法获取股权转让相关审计报告、评估报告、股权价值的相关资料，我们无法判断债权投资处置价值的公允性，无法衡量债权处置对报表整体的影响，无法对债权投资合理性发表审计意见。

## 二、董事会关于审计报告中无法表示意见所涉及事项的专项说明

（1）截至 2021 年 12 月 31 日，公司净资产为-15,716,202.21 元；现有影视剧尚未达到预期收益，公司人员流失较多，在影视行业处于调整期及疫情影响的大环境下，公司的主营业务状况仍未能得到改善，处于持续亏损状态。

（2）电视剧《奋斗吧青春》项目在公司存货中占比较大，由于该片处于发行阶段，暂无市场价格，存货可变现净值较难合理测算。

（3）由于公司仍处于亏损状态，持续经营能力存在一定不确定性。

（4）公司在签订三方协议时，未能及时获取股权转让相关审计报告、评估报告、股权价值的相关资料。

**针对审计报告所述事项，根据目前实际经营情况，公司拟采取如下措施：**

1、公司将吸取教训，为以后的年度报告审计工作做好充分的应变准备，克服困难、突发情况，保证审计工作及时、顺利展开，杜绝类似情况再次发生；

2、为应对面临的持续经营重大不确定风险，公司正在开源节流，控制各项成本费用支出，减少公司亏损。同时，公司也将积极拓宽业务渠道，增强公司的持续经营能力，通过注入新业务寻求利润增长点，力求尽快实现盈利和业务的转型升级；

3、公司将组织相关人员积极采取措施加强公司治理，进一步加强内控制度建设并积极贯彻落实；

4、公司将努力完善财务管理制度，提高财务管理水平，提高资金使用效率。

公司认为，虽然面临短期的困难和风险，但通过深入分析各项内外部因素，积极采取以上措施，公司在未来能够改善经营状况，提高持续经营能力。

### 三、董事会意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示意见的审计报告，董事会表示理解。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，积极改善公司持续经营能力，完善公司治理体系，切实保障公司及股东的权益。

特此公告。

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

董事会

2022年6月30日