

证券代码：834992

证券简称：上亿传媒

主办券商：万联证券

上海上亿传媒股份有限公司
监事会关于〈董事会对中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准审计意见审计报告的专项说明〉的审核意见

本公司及监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。

中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)接受上海上亿传媒股份有限公司(以下简称“公司”)委托,审计了 2022 年度财务报告,审计后出具了中证天通(2023)证审字第 34100011 号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。监事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定,就上述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所涉及事项出具了专项说明,具体如下:

一、 审计报告中的“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 2022 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 3,256,448.32 元,其中:存货账面余额 5,957,161.09 元、存货跌价准备 2,700,712.77 元、存货账面价值 3,256,448.32 元。

我们注意到,上亿传媒存货中的在产品《绿毛水怪》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；存货中的库存商品《捞世界》影视项目账面余额 1,344,000.00 元，确定的可变现净值 672,000.00 元，计提存货跌价准备 672,000.00 元，该项目尚未给上亿传媒公司带来收益；存货中的库存商品《我的山河我的血》影视项目账面余额 940,758.00 元，确定的可变现净值 1,328,040.00 元，未计提存货跌价准备，该项目尚未给上亿传媒公司带来收益。

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，无法充分判断上亿传媒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 2022 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 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”

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、（二）持续经营”所述，贵公司最近三年连续亏损，2022 年净亏损 266,083.74 元，2021 年净亏损 1,198,889.41 元，2020 年净亏损 2,241,939.16 元，多年累计亏损 18,324,552.09 元。贵公司虽采取应对措施，但这些情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三、公司董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会出具了对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涉及事项的专项说明。

四、公司监事会意见

公司监事会对审计报告中形成保留意见的基础以及与持续经营相关的重大不确定性段落进行了核查，认为本次董事会出具的专项说明的内容能够真实准确完整的反映公司的实际情况，审计报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果，公司监事会对《董事会对中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准审计意见审计报告的专项说明》和《2022 年度的审计报告》均无异议。监事会将督促董事会推进相关工作，解决与持续经营相关的重大不确定性及

保留意见所涉及事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

上海上亿传媒股份有限公司

监事会

2023年4月26日