

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 董事会关于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

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,根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定,现就相关事项说明如下:

### 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、审计报告中所涉及内容的专项说明

### （一）存货

① 《绿毛水怪》是与其他公司联合摄制的电影，该电影项目截至 2022 年 12 月 31 日依然处于筹备期，受市场预冷、新冠疫情、影院排片下降等影响，项目的组建和融资进程都有较大影响，目前该项目的组建方对电影的剧本还处于修改完善期，并同步对外进行项目组建中，开机时间未定。

② 《捞世界》于 2021 年 11 月 26 日在院线上映，因上映时间晚于出品公司承诺的上映日期，导致市场遇冷，我司与出品公司尚在协调相关款项和损失等问题。

③ 《我的山河我的血》处于项目销售中，市场销售低于预期，虽有地方电视台播出，但是卫视、一线平台还处于沟通发售中。

针对以上情况，公司将尽快整合公司现有的影视剧剧本和业务资源，加强上下游资源合作方的紧密联系，推进电影剧本和电影项目进度；督促电影相关合作

方，加快对上映电影的电影院线和网络视频平台的结算，完成后续电影衍生业务的合作；与电视剧的联合摄制投资方加大电视剧的宣传，促进该剧变现。

（二）与持续经营能力相关的重大不确定性

公司持续经营重大不确定性形成的主要原因：

① 公司前期主要经营海外影视剧版权购买和发行，近年来整体宏观经济下行，广电总局接连出台“限播令”、“限娱令”及“一剧两星”政策；②影视业税务风波加速税务政策出台，宏观环境及行业变动均对影视剧行业产生了重大不利影响；③受新冠疫情的影响，2020 年突如其来的新冠疫情让影院行业停摆了超过半年，疫情造成影院上座率持续下滑，整个行业都处于下滑状态；公司投资的电视剧和电影在前述多重因素影响下，发行情况不如预期，收入不断下滑。

公司将采取下列措施予以应对：

（1）为支持公司业务，补充公司经营流动资金，本公司实际控制人周岭与公司签订借款协议，向公司提供循环借款，循环借款限额为人民币 500.00 万元，保证现金流稳定；

（2）尽快扩大数字文化创意业务，产生收益，积极开拓新项目、新业务以实现收入增长。

#### 四、公司董事会意见

公司董事会认为：非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具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，该报告客观公正地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果，董事会予以理解和认可。公司董事会将积极采取措施，消除审计机构对上述事项的疑虑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

公司董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

上海上亿传媒股份有限公司

董事会

2023年4月26日