

证券代码：835872

证券简称：上方股份

主办券商：东北证券

北京上方传媒科技股份有限公司

董事会对 2022 年度审计报告非标准审计意见的专项说明

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。

一、情况概述

公司聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2022 年度财务审计机构。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年年度财务报表进行审计并出具了大信审字[2023]第 1-04707 号与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，同时，出具了《关于对北京上方传媒科技股份有限公司年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的专项说明》（大信备字[2023]第 1-01043 号）。

非标准意见内容如下：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、（十八）；五、（十九）所述，贵公司连续两年发生巨额亏损，营业收入大幅萎缩，这些事项或情况连同财务报表附注五、（三十三）所述，公司 2022 年经营活动现金净流量出现负数，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。该事项不影响已发表的审计意见。”

二、董事会关于审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所涉及事项的说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年年度财务报表出具了无保留意见的审计报告，但是审计报告中包含了“与持续经营相关的重大不确定性”段落。

由于公司本年营业收入急剧萎缩，因而选取营业收入作为其重要性计算基础，

比率为 0.5%。公司合并财务报表营业收入为 372,912.81 元，合并财务报表重要性水平为 1,864.56 元，实际执行重要性水平为 1,398.42 元。公司在 2022 年经营环境、行业政策变化等不利的市场环境条件下确立了产品技术升级、改变分配激励机制、降低运营成本的措施，目标是能够让公司在非常情况下能够经营下去。在此基础上，将原来的正版桥 IP 聚合平台升级改造成 BQOpen 正版桥数字版权开放平台和 BQEX（上方数创）数字版权交易平台，用区块链技术和元宇宙技术升级改造了上道游戏聚合平台（DaoGame），优化改进了上方网媒体平台的内容和功能，关闭停止运营爱知客资料共享平台。

公司董事会认为，如审计报告发表的审计意见所述：“公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。”大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告客观反映了公司实际的财务状况，针对公司持续经营情况，为了增强公司的持续发展能力和盈利能力，改善公司资产质量，促进公司长远、健康发展。公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

1. 确保公司重要岗位关键职工不发生流失，为公司的持续经营提供保障和执行能力。公司采用先进的云管理模式，加强员工的培训和思想工作建设，在公司内部管理上狠下功夫，奖优罚劣，奖罚分明，努力降低管理成本。进一步加强公司内部风险控制体系的建设，减少管理成本和各种管理运营风险，增收节支，提高经济效益。把公司的盈利水平提升一个新的高度。

2. 公司建立健全的内部风险控制体系，提早进行资金储备，确保公司各项业务稳步开展。通过子公司的合资合作积极引进外部资金，以及通过获取大股东方面的资金支持，解决公司流动资金的问题，保证公司各项业务的正常进行，持续稳定增长。

3. 公司将采取拓展业务结构化调整，增加新业务，对市场用户垂直化定位，推出明确差异化策略，增加营业收入。

4. 2022 年，公司管理层和执行层抓住国家政府在十四五期间，大力推动行业元宇宙和数字经济大发展的历史机遇，积极引进人才和资金，把公司多年积累的各种资源和新开发的平台产品的潜力充分发挥出来，积极进行模式、产品和技术创新，将不同业务进行整合，加大市场营销的力度，以适合客户的需求。拓展

销售渠道，与上下游合作伙伴和客户紧密合作，增加销售收入，融合共赢。同时，降低运营成本和营销成本，提升公司的盈利能力，彻底扭亏为盈。

随着公司采取的后续改善措施的实施，尤其是旨在提高其经营活动盈利能力相关措施得以全面实施，公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、公司董事会意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司相关人员积极采取措施，尽快消除审计报告中非标准意见事项对公司的影响。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

北京上方传媒科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 26 日