

关于对北京银河长兴影视文化传播股份有限公司

2022年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202050 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23XP4QLNLM



关于对北京银河长兴影视文化传播股份有限公司 2022年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202050 号

北京银河长兴影视文化传播股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计北京银河长兴影视文化传播股份有限公司（以下简称银河长兴公司）2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2023年4月27日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2023）第202095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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，银河长兴公司近年来经营状况大幅度波动，公司业务连年亏损，因此选取营业收入作为基准，2022年度营业收入为2,869,602.09元，按1%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为28,696.02元。

一、无法表示意见涉及的事项

1. 银河长兴公司期末存货账面价值7,087.41万元，占期末总资产97.92%，存货主要是高清三维动画片《三国演义》发生的制作成本及两集完工的产成品，制作成本主要为处于制作阶段的剧集，包括制作阶段发生的制作团队人员工资及社保、支付的房租及水电费、设备折旧等，由于银河长兴公司无法合理估计



未来版权收入，导致无法合理预测存货的可变现金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述存货是否存在减值及具体减值金额。

2. 如财务报表附注二、2所述，银河长兴公司2021、2022年度财务报表列示，归属于母公司净利润为-647.45万元、-59.52万元，经营活动产生的现金流量净额为-302.95万元、-99.06万元，累计亏损金额为18,815.72万元、18,875.24万元，同时银河长兴公司期末应付职工薪酬余额549.02万元、其他应付款余额6,224.80万元，银河长兴公司目前流动资金不足，面临经营和财务风险。基于以上情况，银河长兴公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然银河长兴公司已在附注二中披露了拟改善持续经营能力的相关措施，但我们无法取得充分、适当的审计证据评估其持续经营能力。因此，我们无法判断银河长兴公司运用持续经营假设编制2022年度财务报表是否适当。

二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响银河长兴公司2022年度财务报表的重要项目，可能存在的未发现错报对公司2022年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于我们审计范围受到限制，无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否必要对银河长兴公司2022年度财务报表作出调整。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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应该发表非无保留意见；第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对银河长兴公司2022年度财务报告发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。



四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对银河长兴公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

本所就银河长兴公司 2021 年度财务报表出具了保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 202056 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

1、期初存货可变现净值及本期资产减值损失金额的准确性

如财务报表附注五、5 所述，截止 2020 年 12 月 31 日，银河长兴公司存货账面余额为 16,361.20 万元，计提跌价准备金额为 8,928.02 万元，账面价值金额为 7,433.18 万元，如财务报表附注五、22 所述，2021 年度计提存货跌价准备金额为 707.38 万元。由于银河长兴公司无法合理预测期初存货的可变现净值，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断 2020 年 12 月 31 日存货账面价值及 2021 年计提存货跌价准备金额是否准确。因此我们无法确定是否有必要对相关的存货及资产减值损失作出调整。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，银河长兴公司累计经营性亏损 18,815.72 万元，2020 年、2021 年归属于母公司净利润分别为 -813.13 万元、-647.45 万元，期末流动负债为 6,572.38 万元，经营活动产生的现金流量净额多年为负数。这种情况表明存在可能导致银河长兴公司无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务，其持续经营能力存在重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

（二）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期未消除，仍无法判断 2020 年 12 月 31 日存货账面价值及 2021 年计提存货跌价准备金额是否准确，截止 2022



年 12 月 31 日，无法判断存货是否存在减值及具体减值金额，无法确定可变现金额的存货账面价值为 7,087.41 万元，占期末总资产的 97.92%，且经营状况更为困难，其影响范围有所增加。

本专项说明仅供银河长兴公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中兴财光华会计师事务所
特殊普通合伙

中国·北京

中国注册会计师

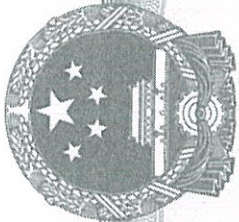


中国注册会计师



2023 年 4 月 27 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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，出具有关审计报告；代理记帐；税务咨询；企业管理咨询；其他法律、行政法规规定的经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2021年12月07日

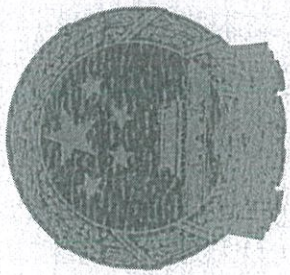
与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

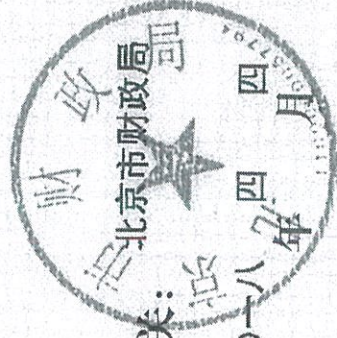
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

姓名: 王家新
性别: 男
出生日期: 1966年10月29日
工作单位: 中才会计师事务所
身份证号: 362501661029067
Memory card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 王家新
证书编号: 100000711845

证书编号: 100000711845
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance

1999年9月28日
Year / Month / Day

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017
2016
2015
2014

2007年2月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012
2013
2010

2006年3月1日

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年2月5日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年2月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年2月5日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年2月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年2月5日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年2月5日

转出: 兴华 2013.6.25
转入: 中财光华 2013.6.25

1. 注册会计师变更工作单位, 应当由原委托方出具书面证明, 并经会计师事务所盖章、注册会计师签字。
2. 本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师变更工作单位, 应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 并登报声明作废, 否则补发手续。
5. 当执业时, 注册会计师应将本证书随身携带, 以备查验。
6. 本证书的有效性, 以注册会计师协会网站公布的信息为准。
7. 本证书的有效性, 以注册会计师协会网站公布的信息为准。
8. 本证书的有效性, 以注册会计师协会网站公布的信息为准。

2014.11.26

101020138103



姓名 Full name 余利民
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-11-25
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 330821197811254914



姓名: 余利民
 证书编号: 110102050314

证书编号: 110102050314
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 16 日
 Date of Issuance

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.

