

北京二十一世纪威克传媒  
股份有限公司  
2023年度财务报告非标准  
审计意见的专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于北京二十一世纪威克传媒股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第010249号

#### 全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对北京二十一世纪威克传媒股份有限公司（以下简称“威克传媒”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月26日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第012122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》及《监管规则适用指引——审计类第1号》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求，现对出具上述审计意见说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

##### （1）涉及往来款项回函不足

如财务报表附注六、12 应付账款 附注六、17 其他应付款所述，威克传媒合并应付账款余额 4,813.17 万元、其他应付款余额 31,129.37 万元，由于威克传媒涉及诉讼较多，函证回函不足。而可获取的佐证上述应付款项认定的信息需要从被审计单位外部获得，替代程序不足以提供所需要的充分、适当的审计证据。因回函不足我们无法验证应付账款、其他应付款的金额准确性。

##### （2）存货存在跌价的风险

如财务报表附注六、5 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，威克传媒存货账面余额为 46,626.56 万元，存货跌价准备金额为 8,895.92 万元，账面价值金额为 37,730.64 万元。由于影视行业整体属于疫情后逐步复苏阶段，威克传媒自身拥有的存货作品未来预计能产生的现金流存在不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以合





理判断 2023 年计提存货跌价准备金额是否充足。

### （3）与持续经营相关的重大不确定性

威克传媒 2022 年、2023 年归属于母公司净利润分别为-2,088.39 万元、-8,684.72 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，流动负债为 64,228.94 万元，流动资产为 53,710.01 万元，流动负债高于流动资产金额为 10,518.92 万元。如财务报表附注十、2、财务报表附注十一、财务报表附注十二、8 所述，威克传媒存在多起诉讼，其中威克传媒作为原告，其债权可收回性存在不确定性；威克传媒作为被告，其偿债压力较大。威克传媒已在财务报表附注充分披露了拟采取的改善措施，但上述情况仍表明存在可能导致威克传媒无法在正常经营过程中变现资产和清偿债务，其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

## 二、发表保留意见的理由和依据

### （一）合并财务报表整体的重要性水平

以 2023 年度未审报表的合并总资产的 0.5%计算上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 340 万元。与上年相比，因影视行业整体处于复苏阶段，威克传媒出现资金流动性困难，财务状况持续严重恶化，风险较高，计算重要性水平时选择了较低的比例。

### （二）出具保留意见的理由和依据

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：（二）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”的规定。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，故出具保留意见的审计报告。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十二条：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”



注册会计师应当在审计报告形成保留意见的基础部分说明，存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但财务报表未充分披露该事项。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》应用指南三（一）列举了可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，符合威克传媒资产负债表日财务状况和经营成果的条款包括：财务方面：(4)历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金流量净额为负数；(5) 关键财务比率不佳；(6)发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅度下跌。

威克传媒已经在“财务报表附注二、2 以及威克传媒管理层针对持续经营事项制定的拟改善措施。我们认为，威克传媒虽然在财务报表附注中披露了对持续经营能力产生影响的事项以及针对该疑虑制订的拟改善措施，但未对拟改善措施的可执行性作出充分披露。

因此，我们对威克传媒 2023 年度财务报表发表了保留意见。

### 三、保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

保留意见中对持续经营相关的重大不确定性涉及事项，不会对报告期内对威克传媒财务状况、经营成果的产生造成具体金额的影响。

### 四、保留意见中涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

保留意见中涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供威克传媒 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。





（此页无正文，为《北京二十一世纪威克传媒股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中兴华审字（2024）第 010249 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：  
  
110101840002

中国注册会计师：  
  
110001482693

2024 年 4 月 26 日

