

**上海上亿传媒股份有限公司**  
**2023 年度**  
**保留意见审计报告**  
**的专项说明**

**目 录**

保留意见审计报告的专项说明

1-3

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于上海上亿传媒股份有限公司 2023年度保留意见审计报告 的专项说明

中证天通(2024)证审字 34100021 号-1

上海上亿传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海上亿传媒股份有限公司（以下简称上亿传媒公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于2024年4月28日出具了保留意见的审计报告（中证天通(2024)证审字 34100021 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

### 一、审计报告中保留事项事项的内容

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，上亿传媒公司最近三年连续亏损，2023年净亏损2,125,374.77元，2022年净亏损266,083.74元，2021年净亏损1,198,889.41元。多年累计亏损20,449,926.86元，导致净资产为-1,615,190.02元。上亿传媒公司虽采取应对措施，但这些情况表明存在可能导致对上亿传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

在审计过程中，我们无法取得有效证据、就上述上亿传媒公司所采取的应对措施有效性进行判断，因此我们无法确定是否有必要对上亿传媒对持续经营做出的判断进行调整。

## **二、发表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》第八条的规定，“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 2023 年财务报表发表保留意见。

## **三、非标准审计意见涉及事项对报告期内上亿传媒公司财务状况和经营成果的影响**

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果和现金流量造成影响。

## **四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性的说明**

上亿传媒公司的非标准审计意见涉及事项不属于违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本页无正文，系报告签字页。



中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2024年4月28日





# 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011978

## 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：



二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制





姓名 张茂  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-07-03  
Date of birth  
工作单位 中证天通会计师事务所(特  
殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 511024198907033811  
Identity card No.



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.

证书编号: 110002670148  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 01 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d