

北京二十一世纪威克传媒
股份有限公司
2024年度财务报告非标准审计
意见的专项说明
中名国成报字【2025】第0068号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办一 910 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于北京二十一世纪威克传媒股份有限公司 2024 年度财务报表出具无法表示意见审计报告 的专项说明

中名国成报字（2025）第 0068 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，审计了北京二十一世纪威克传媒股份有限公司（以下简称威克传媒公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（中名国成审字（2025）第 1875 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2024 年年度报告披露相关工作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的无法表示意见说明如下：

一、无法表示意见的内容

1、关于货币资金的事项

威克传媒公司之子公司霍尔果斯威克影视传媒有限公司开户清单显示存在银行账户 1 个，由于霍尔果斯威克影视传媒有限公司公司所在地已无办公人员，因此无法执行银行函证程序，我们也无法通过执行替代程序为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法判断威克传媒公司货币余额的准确性，也无法确定是否有必要对货币资金的余额进行调整。

2、关于往来款项

威克传媒公司截止 2024 年 12 月 31 日，应收账款余额为 11,381,370.80 元，预付款项余额为 144,896,156.20 元，其他应收款余额为 13,759,214.29 元，上述金额占资产总额的 30.36%；应付账款余额为 48,909,867.92 元，预收款项余额为 267,382,821.85 元，合同负债余额为 9,655,646.23 元，其他应付款余额为 321,575,474.32 元，上述金额占负债总额的 98.39%。我们无法通过实施函证程序获取有效的证据，也无法对上述款项执行替代审计程序，因此，我们无法确认上述款项列报的完整性和准确性。

3、关于存货事项

如“附注五、合并财务报表主要项目注释 5、存货”所示，威克传媒公司截止 2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 503,373,634.37 元，存货跌价准备金额为 88,959,247.67 元，由于威克传媒自身拥有的存货作品未来预计可能产生的现金流量存在不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据来判断威克传媒公司上述存货期末余额的准确性，也无法确定是否有必要对存货跌价准备金额进行调整。

4、关于非流动金融资产

如“附注五、合并财务报表主要项目注释 7、非流动金融资产”所示，威克传媒公司截止 2024 年 12 月 31 日非流动金融资产余额为 21,375,000.00 元，公司将其划分为分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，由于我们无法获取被投资单位的财务报表，因此无法确认非流动金融资产列报准确性。

5、关于持续经营事项

如“附注二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，威克传媒公司 2024 年 12 月 31 日股东权益为 -98,032,012.68 元，净资产为负，2024 年度发生净亏损 -14,424,047.61 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，威克传媒公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据，我们也无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断威克传媒公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。

综上，因多个不确定事项之间存在相互影响，并可能对财务报表产生累积影响，我们无法对合并及母公司财务报表整体形成审计意见获取充分、适当审计证据。

二、发表无法表示意见的理由和依据

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，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表无法表示意见。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对威克传媒公司 2024 年度财务报表做出调整，因此，我们对威克传媒公司 2024 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、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威克传媒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。

四、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示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规定。



中国·北京

二〇二五年四月二十八日



营业执照

(副本) (4-3)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国威会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 4180 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招标投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

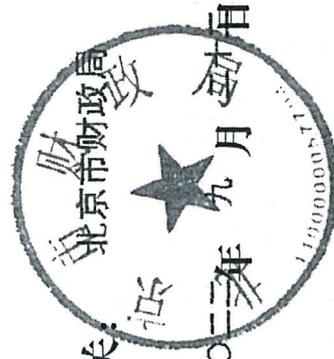
2023 年 04 月 11 日

证书序号: 0017308

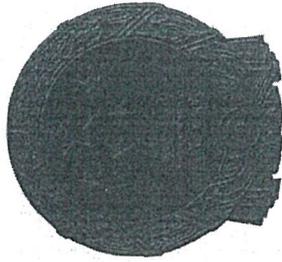
说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 郑鲁光

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010375

批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号

批准执业日期: 2021年01月25日



姓名: 孙志旺
 Full name: Sun Zhiwang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1966-10-22
 Date of birth: 1966-10-22
 工作单位: 中润信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
 Working unit: Zhongrun Xian'an Rui (Beijing) Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 132932661022011
 Identity card No: 132932661022011

证书编号: 1100028500028
 No. of Certificate: 1100028500028
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2011年7月5日
 Date of Issuance: 2011-7-5



2017 合格, 继续有效一年。
 This renewal is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙志旺
 证书编号: 1100028500028

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志旺
 Agree to be taken to another firm: Sun Zhiwang
 转出协会盖章: 2015年11月28日
 Stamp of the transferor's institute of CPAs: 2015-11-28

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入: 孙志旺
 Agree to be taken to another firm: Sun Zhiwang
 转入协会盖章: 2015年11月28日
 Stamp of the transferee's institute of CPAs: 2015-11-28

转入: 中注, 2017.12.21
 转入: 中注, 2017.12.21
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志旺
 Agree to be taken to another firm: Sun Zhiwang
 转出协会盖章: 2015年6月21日
 Stamp of the transferor's institute of CPAs: 2015-6-21

转入: 中注, 2015.9.18
 转入: 中注, 2015.9.18
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志旺
 Agree to be taken to another firm: Sun Zhiwang
 转出协会盖章: 2015年5月18日
 Stamp of the transferor's institute of CPAs: 2015-5-18

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.



康晓明

证书编号：
No. of Certificate
110103750014

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

发证日期：
Date of Issuance
2022 年 12 月 29 日

年 月 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



康晓明

女

1983-10-08

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

131123198310081261