

百洋产业投资集团股份有限公司

关于 2018 年度审计报告保留意见所述事项 影响已消除的专项说明

百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“百洋股份”）2018 年度财务报表由大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）审计并出具了大信审字【2019】第 29-00013 号保留意见审计报告。公司董事会现就 2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除的情况进行专项说明。

一、保留意见所述事项

根据大信出具的公司 2018 年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

如附注“五、（十三）”所述，贵公司子公司北京火星时代科技有限公司于 2018 年 6 月 28 日收购深圳市楷魔视觉工场数字科技有限公司（以下简称“深圳楷魔”）80%股权，确认商誉 26,499.84 万元。本年度存在下列不确定事项：

1、深圳楷魔 2017 年度实现营业收入 5,765.34 万元，本年确认收入 10,603.92 万元，期末应收账款余额 5,353.16 万元。其中：金海岸影视基地有限公司《神探蒲松龄之兰若仙踪》项目确认收入 3,138.49 万元，同时以保底方式投资该影视剧 640.00 万元，期末应收账款余额 2,651.50 万元；深圳非行影视文化发展有限公司《云南虫谷》项目确认收入 1,886.79 万元，同时投资该影视剧 1,000.00 万元，期末应收账款余额 1,200.00 万元；喀什剧帝影视传媒有限公司《读心》项目确认收入 2,424.53 万元，期末应收账款余额 670.00 万元。

上述三个项目本期确认收入合计 7,449.81 万元，毛利 4,102.89 万元，期末应收账款余额合计 4,521.50 万元，对应项目投资款记入其他流动资产合计 1,640.00 万元。深圳楷魔在 2018 年 7-11 月已经陆续交付全部成果，但未能按照制作合同约定收取相应的款项。我们没有取得充分、适当的审计证据确定前述列报于其他流动资产的 1,640.00 万元影视剧投资款是否存在减值，我们亦无法仅通过实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据确定该等收入确认是否恰

当。受此影响，深圳楷魔及火星时代业绩承诺完成情况存在不确定性，相应公司本年度合并会计报表列示业绩补偿的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和公允价值变动损益的金额亦存在不确定性。

2、贵公司 2018 年 6 月 28 日收购的深圳楷魔主营影视剧的后期特效制作，其主要经营活动对技术团队依赖性较强，我们注意到 2018 年 11-12 月期间，深圳楷魔不再列支主要技术人员工资和社保，经营活动以外包方式（包括前述离职人员设立的个人独资企业）运行，相关技术人员工资社保由相应个人独资企业支付，表明该等技术人员均已离职。我们认为主要技术人员离职造成深圳楷魔的盈利能力存在重大不确定性。

公司期末减值测试，认为无需计提商誉减值准备。但我们注意到深圳楷魔 2018 年 11-12 月之间主要关键技术人员离职、重大合同收入确认存在不确定性，我们难以对公司收购深圳楷魔形成的商誉的减值作出合理判断。

二、保留意见所述事项影响已消除的说明

公司董事会、管理层高度重视 2018 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。为消除 2018 年度审计报告保留意见所述事项的影响，同时满足公司未来经营发展的需要，经公司董事会研究决定，由火星时代原股东新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新余火星人”）、王琦回购火星时代 100%股权，以消除保留意见的影响。

公司于 2019 年 8 月 13 日召开的第三届董事会第三十九次会议，审议通过了《关于资产出售暨关联交易及募集资金投资项目转让并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，拟与新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦签订《关于火星时代之股权回购协议》，由新余火星人、王琦按原出让时股权比例受让火星时代 100%股权。公司于 2019 年 9 月 19 日召开的第四届董事会第一次会议，审议通过了《关于修改〈关于火星时代之股权回购协议〉股权回购款支付方式的议案》。2019 年 10 月 10 日，新余火星人持有的公司股票 45,923,781 股已全部质押给公司控股股东孙忠义先生。公司于 2019 年 10 月 14 日召开的 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于资产出售暨关联交易及募集资金投资项目转让并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，同日，双方正式签署了《关于火星时代之股权回购协议》。2019 年 10 月 15 日，已完成火星时代股权的工商

变更登记手续,2019年10月16日,公司撤回原在火星时代的管理人员并办理了相应的移交手续。2019年10月30日,已完成将火星时代100%股权质押给公司的相关工商登记手续,并取得了《股权出质设立登记通知书》。2019年10月30日公司披露了《关于回购注销业绩补偿股份的债权人通知暨减资公告》,自公告之日起45日内公司未收到债权人要求清偿债务或提供担保的请求。2019年11月11日,公司向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司申请开立了回购股份专用证券账户。2019年12月17日,新余火星人持有的公司股份45,923,781股已全部解除质押。2019年12月30日,经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认,应补偿股份45,923,781股已回购注销完成。2019年12月31日,新余火星人已按照股权回购协议约定的付款进度支付股权转让款共计15,520万元。

本次股权转让完成后,火星时代不再纳入公司的合并范围。

综上所述,公司董事会认为百洋股份2018年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除。本次交易不会对公司生产经营和财务状况产生重大不利影响。

特此说明。

百洋产业投资集股份有限公司董事会

2020年1月3日