

关于北京昊福文化传播股份有限公司

2016 年度财务报表审计报告

非标意见的专项说明

北



关于北京昊福文化传播股份有限公司 2016 年度报表审计报告 非标意见的专项说明

(2017)京会兴专字第 69000104 号

中国证券监督管理委员会：

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受北京昊福文化传播股份有限公司（以下简称“昊福文化”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了昊福文化 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2017）京会兴审字第 69000215 号无法表示意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露内容与格式准则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的相关要求，我们对本所就昊福文化上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

截至 2016 年 12 月 31 日，昊福文化公司发出商品账面期末余额为 13,546,378.44 元，其中 2,621,838.00 元我们已获取对方单位的回函，回函比例为 19.35%，剩余的 10,924,540.44 元我们未能获取函证，由于发出商品存放地点分布较为分散，我们无法对全部发出商品执行盘点程序，也未能获取对方单位提供的销售清单等其他能证明公司发出商品期末余额存在的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对发出商品、营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定



应调整的金额。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司当年现金及现金等价物净增加额-382,673.55 元，扣除公司当期取得银行借款取得的现金 2,700,000.00 元，公司当年经营活动、购置固定资产等日常经营活动产生的现金流量为-3,082,673.55 元；公司当年实现亏损-16,273,365.08 元，累计亏损-5,020,162.18 元。截至审计报告日，昊福文化公司管理层在其书面评价中表示已开始采取转换经营模式等多项措施；但由于该等措施正处于实施初期，我们无法获取充分、适当的审计证据以确证其能否有效改善昊福文化公司的持续经营能力，因此无法判断昊福文化公司继续按照持续经营假设编制 2016 年度财务报表是否适当。

截至 2016 年 12 月 31 日，昊福文化公司应收账款账面原值期末余额为 41,682,089.70 元，其中我们已获取对方单位回函的应收账款为 13,401,971.00 元，已在期后回款的应收账款为 4,001,690.86 元，已全额计提坏账准备的应收账款 3,610,557.96 元。对其余的 20,667,869.88 元应收账款，由于我们未能取得函证，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否有必要对应收账款、资产减值损失以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

截止 2016 年 12 月 31 日，应收账款金额存在无法确定性，我们未能取得函证，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否有必要对应收账款、资产减值损失以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。发出商品金额存在无法确定性，我们未能获取足够的函证证明其真实存在，由于发出商品存放地点分布较为分散，我们无法对全部发出商品执行盘点程序，也未能获取对方单位提供的销售清单等其他能证明公司发出商品期末余额存在的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对发出商品、营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。虽然我们目前认为目前没有证据表明昊福文化地对该事项的账务处理违反了《企业会计准



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

则》的有关规定，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—非标准审计报告》，除了向管理层尽可能获取相关财务资料外，我们还执行了向对方客户补发函证程序，但回函的情况并不理想，无法进一步提供审计依据，以判断交易的真实和公允性。

本专项说明仅供昊福文化 2016 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇一七年六月十二日

中国注册会计师：

付丽丽
付丽丽



中国注册会计师：

周渐海
周渐海



编号: 1 02753582



营业执照

(副本)⁽²⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2016



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019839

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



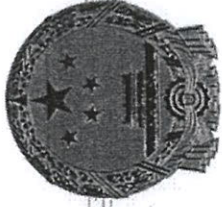
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 陈胜华
 办公场所: 北京市西城区裕民路18号2208房间
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11000010
 注册资本(出资额): 5380万元
 批准设立文号: 京财会许可(2013) 0060号
 批准设立日期: 2013-10-10

仅供报告附件使用



证书序号: 000485

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用
 经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10

发证时间: 二〇一八年七月二十七日

证书有效期至: 二〇一八年七月二十七日



姓名: 付蕾蕾
 Full name: 付蕾蕾
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1981-07-19
 Date of birth: 1981-07-19
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司
 Working unit: 中和正信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330723198107124227
 Identity card no: 330723198107124227

仅供报告附件使用



110001501180

证书编号: 110001501180
 No. of Certificate: 110001501180

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

发证日期: 二〇〇九年七月二十七
 Date of issuance: 2009-07-27

年度检验登
 Annual Renewal Regi
 本证书经验合格
 This certificate is valid i
 this renewal.



2012年2月11日
 2012年2月11日

转出: 致同 2013.12.26
 转入: 瑞华 2013.12.26

- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。

北京兴华会计师事务所
 2013年10月22日

- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。
- 注册会计师变更事项登记, 须经转出、转入两方同意。



本证书经验合格, 继续有效一年, 自2017年1月1日起
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年11月11日
 2011年11月11日

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
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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.

110000104813

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册税务师

发证日期：
Date of Issuance

2014 3 年 27 月 16 日



仅供报告附件使用



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.



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.



姓名 Full name _____
性别 Sex 周其忠 _____
出生日期 Date of birth 男 _____
工作单位 Working unit 1980-05-20 _____
身份证号码 Identity card No. 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
34292119800520043X