

关于对湖北视纪印象科技股份有限公司
年度财务报表审计出具非标准
审计意见报告的专项说明

大信专审字[2019]第 2-00468 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对湖北视纪印象科技股份有限公司年度财务报表 审计出具非标准审计意见报告的专项说明

大信专审字[2019]第 2-00468 号

湖北视纪印象科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖北视纪印象科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2019 年 6 月 27 日出具了大信审字（2019）第 2-01061 号无法表示意见审计报告。

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（2018 年修订）》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关要求，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

1、应收账款事项

如财务报表附注“五（二）应收票据及应收账款”所述，公司应收账款期末账面余额 65,241,257.05 元，截至财务报表批准报出日，我们尚未收到 52,827,240.04 元应收账款的回函，也无法对上述应收账款的期末余额实施满意的替代程序，因此无法获取充分、适当的审计证据判断以上应收账款期末余额的存在、准确性。

2、其他应收款事项

如财务报表附注“五（四）其他应收款”所述，公司其他应收款期末余额 75,499,789.10 元，其中包括 73,327,988.00 元借款（其中武汉智物互联科技有限公司借款 40,277,988.00 元、武汉中天一业文化传媒有限公司借款 33,050,000.00 元，该借款期末按照账龄计提坏账准备，我们无法获取充分、适当的审计证据确认上述其他应收款的可收回性，无法判断公司计提上述坏账准备的准确性及恰当性，及其对公司财务状况、经营成果的影响。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3、存货事项

如财务报表附注“五（五）存货”所述，公司期末存货余额 19,439,685.14 元，其中 7,246,482.02 元的采购合同均为 2018 年签订并在 2018 年付款，我们未能获取与之对应的相关收入合同；11,721,966.36 元的存货我们检查了相关合同及付款单据，合同系 2018 年以前签订并在 2018 年付款，我们无法确定该部分存货是否与企业提供的销售合同项目相关；我们无法获取充分、适当的证据证实以上存货是否存在，存货计提减值情况及其对公司财务状况、经营成果的影响。

4、可供出售金融资产

如财务报表附注“五（六）可供出售金融资产”所述，公司使用 1600 万购买厦门南鹏电子有限公司（以下简称“南鹏电子”）10%股权，由于不能对南鹏电子施加重大影响，故将该项投资计入可供出售金融资产核算。据公司提供的 2018 年度南鹏电子财务报表显示，2018 年度亏损 697,401.92 元，公司未提供该项可供出售金融资产可收回性评估的充分证据，也未对该项可供出售金融资产计提减值准备。我们无法就该项可供出售金融资产的可收回性及是否存在减值迹象获取充分、适当的审计证据，无法判断其对公司财务状况、经营成果的影响。

5、无形资产事项

如财务报表附注“五（八）无形资产”所述，期末无形资产著作权和其他净值合计 24,182,306.93 元，该类软件主要是为智能信息化、智慧旅游等业务项目开发，我们未能获取到与无形资产相关的收入合同，我们无法合理判断以上无形资产是否存在减值及具体减值金额，及其对公司财务状况、经营成果的影响。

6、开发支出事项

如财务报表附注“五（九）开发支出”所述，期末开发支出余额 8,513,908.12 元，其中“三维可视化智慧工程管理平台”是为智能信息化服务的研发项目，其余项目为军工类研发项目，但军工类项目存在不确定性，我们无法实施满意的审计程序，获取充分、适当的证据确定开发支出项目存在性，无法判断该事项对公司财务状况、经营成果的影响。

7、持续经营存在重大不确定性





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注所述：公司向武汉农商行武昌支行的银行借款已逾期未偿还，面临诉讼，绝大部分银行账户被冻结，可供经营活动支出的货币资金短缺，且很可能无法在经营过程中变现资产、清偿债务；2018 年公司营业收入大幅缩减，出现大额经营亏损，目前尚未有新的业务。基于以上情况，公司持续经营存在重大不确定性。

二、出具非标意见的依据和理由

1、涉及往来款、存货及非流动资产事项

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》“当存在下列情形时，注册会计师应当发表无法表示意见：无法获取充分、适当的审计证据，这些事项对财务报表产生或可能产生重大且广泛的影响”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，且具有广泛性，故出具无法表示意见。

2、涉及持续经营能力事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南“三、（一）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：关键财务比率不佳、发生重大经营亏损、到期日无法偿还债务和无法履行借款合同等”，对本期财务报表发表非无保留意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们无法判断上述非标准无保留意见涉及事项对公司财务状况和经营成果的具体影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述非标准无保留意见涉及事项不属于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》中规定的明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

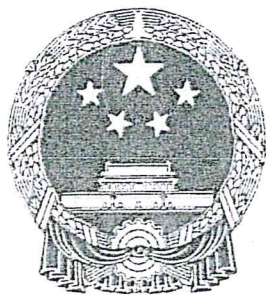
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月二十七日



营 业 执 照

(副 本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名 称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成 立 日 期 2012年03月06日

合 伙 期 限 2012年03月06日 至 2112年03月05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

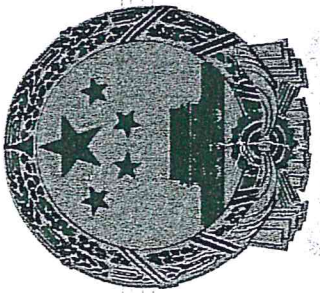
登 记 机 关



2019 年 02 月 01 日

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。



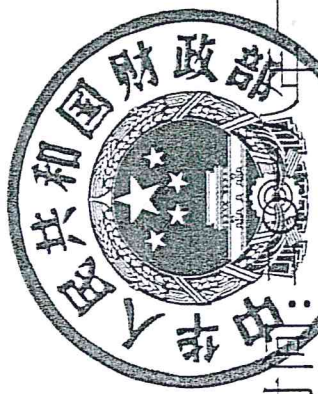


证书序号: 000407

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

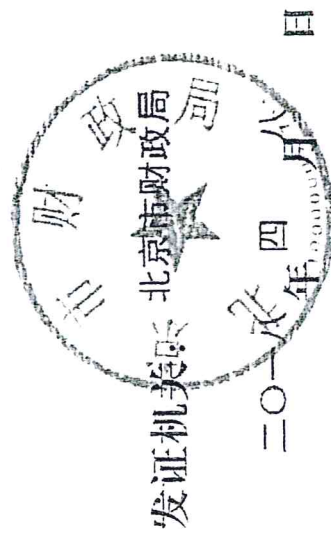
发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日

证书序号: 0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日





索保国

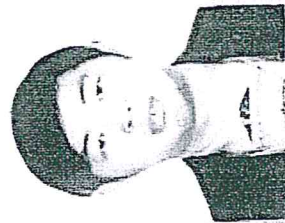
男

1968 年 10 月 15 日

湖北大信有限责任会计师事务所湖北分所

210102681015585

姓名 Full name 索保国
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968 年 10 月 15 日
工作单位 Working unit 湖北大信有限责任会计师事务所湖北分所
身份证号码 Identity card No. 210102681015585



年度检验登记

Annual Renewal Registration

索保国(420000024390)

2018年已通过



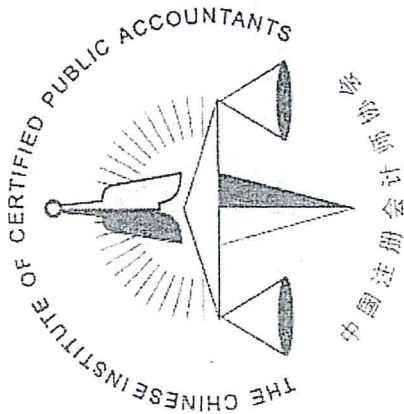
证书编号：
No. of Certificate

420000024390

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名	江艳红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-01-28
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所湖北分所
Working unit	
身份证号码	420105197301281625
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

江艳红 (110100690090)

2018年已通过



证书编号:
No. of Certificate

110100690090

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 月 日 15

