

关于花火(厦门)文化传播股份有限公司
2018年度财务报告出具非标审计意见的专项说明



目 录

	<u>页 次</u>
一、关于花火(厦门)文化传播股份有限公司 2018 年度财务报告 出具保留意见的专项说明	1-3
二、事务所执业资质证明	



关于花火(厦门)文化传播股份有限公司 2018年度财务报告出具保留意见的专项说明

中汇会专[2019]3946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，依据中国注册会计师审计准则审计了花火(厦门)文化传播股份有限公司(以下简称花火文化公司)2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2019年6月26日出具了中汇会审[2019]3944号保留意见的审计报告。

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)(中国证券监督管理委员会公告[2018]7号文)及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细则》(股转系统公告〔2017〕664号)的规定，我们对出具上述保留意见说明如下：

一、保留意见的内容

如财务报表附注五(五)所述，花火文化公司存货主要包括动漫影视产成品、动漫影视在产品、动漫衍生品、低值易耗品等。截至2018年12月31日，花火文化公司存货中动漫影视在成品期末余额20,840,821.26元，其中已计提的存货跌价准备为946,216.16元；动漫影视产成品及其衍生品期末余额24,983,728.26元，未计提存货跌价准备。

针对存货中动漫影视产成品，公司按照计划收入比例法摊销并结转成本，而计划收入比例法中预估收入在很大程度上依赖于管理层所做的估计和所运用的假



设，该等估计受到管理层对未来市场经营分析以及对经济环境判断的影响，预估收入的准确性对存货的摊销额以及存货期末价值的准确性产生很大的影响，我们执行了访谈、检查资产负债表日后存货销售（授权）合同、检查动漫影视作品的版权销售收入及其衍生收入实现情况、动漫影视作品播出情况、公司对外投资合作情况等程序。如财务报表附注十一所述，公司针对动漫业务在2018年度经营业绩下滑的情况，于2019年度拟定一系列经营措施，其中部分已着手实施，但其成效展现尚需一定时间，目前我们无法获取充分、适当的审计证据以判断存货期末价值的准确性。该事项可能对本年度财务数据产生重大影响，但并不广泛。

二、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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应该发表保留意见；（一）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，但不具广泛性；（二）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，但不具广泛性。”的规定，我们认为，上述事项对财务报表可能产生重大影响，但不具广泛性，故出具保留意见。

三、保留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的影响

截止审计报告日，针对上述保留事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项对花火文化公司 2018 年度财务状况和经营成果的影响金额。

四、关于保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

未发现保留意见涉及事项属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露



规范规定的情形。

五、使用目的说明

本专项说明仅供花火文化公司为2018年度报告披露之目的使用, 未经本事务所书面同意, 不得用于其他任何目的。

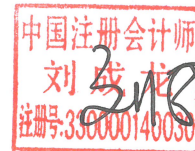
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2019年6月26日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
执行事务合伙人 余强
成立日期 2013年12月19日
合伙期限 2013年12月19日至长期
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。(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)



仅供中汇会 查 2019/12946号报告使用

登记机关

2019 01 14

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>





会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

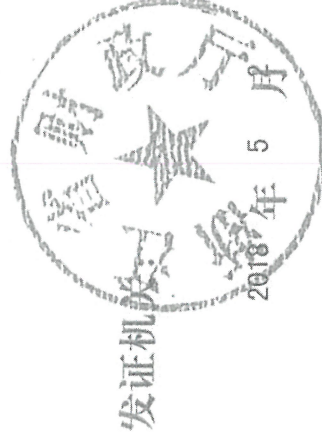
批准执业日期：2013年12月4日

仅供中汇会计[2019]3946号证书使用

证书序号：0001679

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

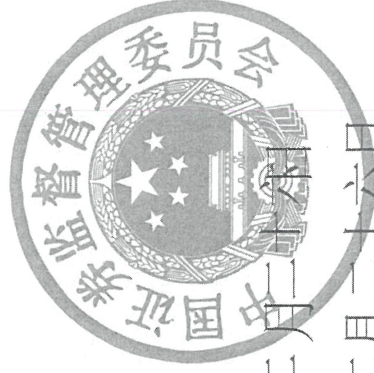
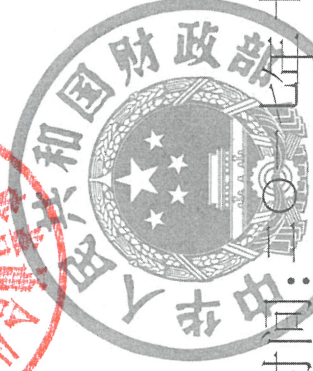


证书序号: 000409

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
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



证书号: 45 发证时间: 二〇一七年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 北京注册会计师协会

姓名: 潘高峰
 Full name: 潘高峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-06-15
 Date of birth: 1972-06-15
 工作单位: 中审会计师事务所有限公司北京分所
 Working unit: 中审会计师事务所有限公司北京分所
 身份证号码: 372522197206150710
 Identificard No: 372522197206150710

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: 110001840005
 No. of Certificate: 110001840005
 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: 2012 年 06 月 31 日
 Date of Issue: 2012 年 06 月 31 日



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 月 日
 / /

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: 潘高峰
 证书编号: 110001840005

年 月 日
 / /



姓名 刘成龙
Full name 刘成龙
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-07-28
Date of birth 1987-07-28
工作单位 中汇会计师事务所有限公司北京分所
Working unit 中汇会计师事务所有限公司北京分所
身份证号码 371122198707283791
Identity card No. 371122198707283791

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 330000140030
No. of Certificate 330000140030

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

发证日期 2013年 06月 01日
Date of Issuance 2013年 06月 01日



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：刘成龙
证书编号：330000140030

年 / 月 / 日

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 / 月 / 日