

关于深圳市欢乐动漫股份有限公司  
2019 年度财务报表  
出具无法表示审计意见的  
专项说明

内容	页码
一、正文	1-5





## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 关于对深圳市欢乐动漫股份有限公司

## 2019 年度财务报表审计

### 非标审计意见的专项说明

苏公 W[2020] E1401 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, 审计了深圳市欢乐动漫股份有限公司(以下简称欢乐动漫公司) 2019年度财务报表, 包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表, 2019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相关财务报表附注, 并于2020年8月13日出具了无法表示意见的审计报告(苏公 W[2020]A1201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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求, 我们对本所就欢乐动漫公司上述财务报表出具无法表示意见说明如下:

#### 一、“形成无法表示意见的基础”的内容

1、如报告附注六、1所列示, 截止审计基准日, 公司货币资金账面余额388, 773. 07元, 其中库存现金期末余额182, 941. 84、银行存款余额196, 978. 72元、其他货币资金期末余额8, 852. 51元。截止财务报表批准报出日, 因公司办公场所欠租未能对现金进行盘点, 导致审计范围受限, 难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息(如记录、文件和其他事项)实施了分析、检查等审计程序, 无法确

业  
殊  
普  
合  
伙

定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定调整的金额。

2、如报告附注六、2所列示，截止审计基准日，公司应收账款账面余额50,962,887.24元。欢乐动漫公司无法对应收账款期末余额的可收回性进行证实，且无法提供相应的依据确认应收账款账面余额的存在性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述应收账款账面余额的合理性和真实性，无法确定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。

3、如报告附注六、3所列示，截止审计基准日，预付账款账面余额13,606,593.50元。欢乐动漫公司无法对预付账款期末余额的可收回性进行证实，且无法提供相应的依据确认预付账款账面余额的存在性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述预付账款账面余额的合理性和真实性，无法确定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。

4、如报告附注六、4所列示，截止审计基准日，其他应收款账面余额5,069,194.76元。欢乐动漫公司无法对其他应收款期末余额的可收回性进行证实，且无法提供相应的依据确认其他应收款账面余额的存在性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述其他应收款账面余额的合理性和真实性，无法确定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。

5、如报告附注六、5所列示，截止审计基准日，存货的账面余额120,722,542.75元。欢乐动漫公司未能提供存货盘点的必要条件，也无法提供相应的依据确认存货账面价值的真实性和计价分摊的准确性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述存货账面价值的真实性和计价分摊的准确性，无法确定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。

6、如报告附注六、7所列示，截止审计基准日，固定资产的账面原值13,444,925.55元，累计折旧9,701,680.13元，账面净值3,743,245.42元。欢乐动漫公司未能提供盘点的必要条件，也无法提供相应的依据确认固定资产账面价值的真实性和计价分摊的准确

性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述固定资产账面价值的真实性和计价分摊的准确性，无法确定是否有必要对公司财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。

7、如报告附注六、12所列示，截止审计基准日，公司应付账款账面价值14,592,623.10元。欢乐动漫公司无法提供相应的依据确认应付账款余额的存在性和完整性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述应付账款账面余额是否真实存在。

8、如报告附注六、13所列示，截止审计基准日，预收款项账面价6,899,420.17元，欢乐动漫公司无法提供相应的依据确认预收款项余额的存在性和完整性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述预收款项账面余额是否真实存在。

9、如报告附注六、16所列示，截止审计基准日，其他应付款账面价值13,881,927.88元。欢乐动漫公司无法提供相应的依据确认其他应付款余额的存在性和完整性，导致审计范围受限，难以实施有效的审计程序以获得充分、适当的审计证据。我们仅对部分财务信息（如记录、文件和其他事项）实施了分析、检查等审计程序，因此无法确认上述其他应付款账面余额是否真实存在。

10、如财务报表附注五、26所述，欢乐动漫公司2019年度确认了37,842,791.67元营业收入、营业成本42,664,974.36元。因审计范围受限，我们未能获取与本年度营业收入确认相关的完整信息与资料，包括签订的合同等，也无法对营业收入实施函证等审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对营业收入、营业成本、往来款项、存货以及财务报表其他项目作出调整建议，以及无法确定应调整的金额。

#### 11、合并范围

如财务报表附注二所述，欢乐动漫公司与蔡伟文、袁馥于2019年6月20日共同组建设立，认缴注册资本为人民币300万元，其中：深圳市欢乐动漫股份有限公司认缴出资

一  
计  
合  
司

额159万元，占注册资本比例为53%，蔡伟文认缴出资额90万元，占注册资本比例为30%，袁馥认缴出资额51万元，占注册资本比例为17%。统一社会信用代码：91440300MA5FNGGC98，住所：深圳市龙华区观湖街道松元厦社区河南新村218-2号201，法定代表人：蔡伟文。截止2019年12月31日公司未缴纳注册资本，公司因注册地址原因目前已被载入经营异常名录！未能提供2019年度财务报表及相关资料，因审计范围受限，难以全面实施有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据，未纳入合并范围。

## 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：“当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、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，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，我们认为上述事项对财务报表有可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、无法表示意见涉及的事项中是否存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

在审计报告的“形成无法表示意见的基础”段中涉及的事项，均属于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础的情形，不存在我们依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

## 四、无法表示意见涉及事项对报告期内欢乐动漫公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断无法表示意见涉及事项对报告期内欢乐动漫公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

本专项说明仅供欢乐动漫公司向全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作任何其他目的。

师  
伙  
字

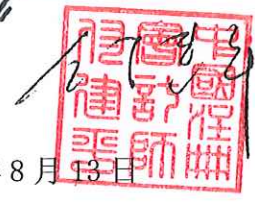
(深圳市欢乐动漫股份有限公司2019年度非标审计意见的专项说明盖章页)



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2020年8月13日