

南京证券股份有限公司

关于深圳市欢乐动漫股份有限公司被出具无法表示意见审计报告 暨股票转让将被实施风险警示的风险提示性公告

南京证券作为深圳市欢乐动漫股份有限公司的持续督导主办券商，通过2019年年度报告审核，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

- | |
|--|
| <input type="checkbox"/> 涉及重大未决诉讼仲裁 <input type="checkbox"/> 停产、破产清算等经营风险 |
| <input type="checkbox"/> 重大债务违约等财务风险 <input type="checkbox"/> 重大亏损、损失或承担重大赔偿责任 |
| <input type="checkbox"/> 主要资产被查封、扣押、冻结 <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规 |
| <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规被立案调查或处罚 |
| <input type="checkbox"/> 董事会无法正常召开会议等公司治理类风险 |
| <input type="checkbox"/> 董事长、实际控制人等无法履职或取得联系 |
| <input type="checkbox"/> 公司未能规范履行信息披露义务 <input checked="" type="checkbox"/> 其他 |

（二） 风险事项情况

1、 审计报告被出具无法表示意见的风险

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)对深圳市欢乐动漫股份有限公司(以下简称“欢乐动漫”、“公司”)2019年财务报表进行审计后出具了无法表示意见的《审计报告》(苏公W[2020]A1201号)和《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)。具体内容如下：

“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：91440300MA5FNNGC98，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。”

2、公司监事会未对 2019 年年度报告、财务报表审计非标审计意见发表意见的风险

公司监事会主席简杨泉、公司监事贺德明、吴承建未对 2019 年年度报告内容发表意见，无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整；未对公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对欢乐动漫 2019 年财务报表出具的非标准审计意见出具专项说明。

3、其他风险

（1）欢乐动漫 2019 年财务报表附注中“十一、资产负债表日后事项：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。”资产负债表日后事项是指自年度资产负债表日至财务会计报告批准报告日之间发生的需要调整或说明的事项，公司财务会计报告批准报告日为 2020 年 8 月 13 日，附注中的截止时间不符合资产负债表日后事项定义。

（2）主办券商多次提醒公司应尽早完成年报编制工作、披露定期报告。但由于公司年报编制相关工作进展缓慢，未能留给主办券商必要的审查时间。由于审查时间的客观限制，主办券商在核实其年报内容的完整性、合规性、准确性方面受到影响，主办券商审核人员无法充分履行对公司 2019 年年度报告的事前审查义务。

二、对公司的影响

1、欢乐动漫于 2020 年 8 月 14 日披露 2019 年年度报告，其年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 4.2.8 条规定，公司股票转让将从 2020 年 8 月 18 日起被实施风险警示，公司证券简称前将加注 ST 标识，公司证券简称将由“欢乐动漫”变更为“ST 欢乐”，证券代码保持不变。

2、导致公司 2019 年度财务报表被出具无法表示意见审计报告的事项将对公司的经营能力产生不利影响。

针对公司 2019 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的事项，公司董

事会、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）均根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定出具了专项说明，公司将就导致出具非标准意见审计报告涉及的事项采取应对措施。

三、 主办券商提示

南京证券作为欢乐动漫的主办券商，已履行对公司的持续督导业务，不断督促公司尽快完成 2019 年度审计工作及 2019 年年度报告信息披露工作。主办券商将持续关注公司的经营情况及相关风险事项进展，督促公司及时履行信息披露义务、规范公司治理、合法合规经营。

主办券商郑重提醒：鉴于欢乐动漫 2019 年年度审计报告被出具无法表示意见，事项涉及货币资金、应收账款、预付款项、其他应收账款、存货、固定资产、应付账款、预收款项、其他应付款、营业收入、营业成本等会计科目无法准确测算，公司子公司深圳市众盈联科技有限公司因审计范围受限未纳入合并范围等重要事项，敬请投资者注意投资风险。

主办券商提醒广大投资者：

关注以上风险事项，注意投资风险。

四、 备查文件目录

1、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳市欢乐动漫股份有限公司出具的《审计报告》（报告编号：苏公 W[2020]A1201 号）；

2、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）《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》（苏公 W[2020]E1401 号）。

南京证券股份有限公司

2020 年 8 月 17 日