

河南约克动漫影视股份有限 公司

2023年度非标准意见审计报告
的专项说明审计报告

中名国成报字【2024】第0043号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于河南约克动漫影视股份有限公司 2023年度非标准意见的专项说明

中名国成报字【2024】第0043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，审计了河南约克动漫影视股份有限公司（以下简称约克动漫公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和相关财务报表附注。

我们不对后附的约克动漫财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

一、形成无法表示意见的基础

（一）主要银行账户被冻结

报告期内，约克动漫公司因为涉及多起诉讼，导致主要银行账户被冻结。经营活动产生的现金流量净额为负数，持续经营能力存在重大不确定性。

（二）部分审计程序无法有效执行

我们在对约克动漫公司2023年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。但由于部分员工离职、无法获取被函证对象的联系方式等原因，部分往来函证无法发函，部分银行账户未能及时取得回函，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与之相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

（三）存货资产减值情况无法判断

报告期内虽然约克动漫公司对部分存货计提了减值准备，但仍有部分存货无法对未来可能产生的收益情况进行有效预计，故现有存货资产仍存在减

值的可能。虽然，约克动漫公司管理层已制定经营计划，但能否达到预期的经营目标，我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以对此进行合理、准确的判断。

（四）报告期内诉讼预计赔偿金额无法合理预计

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额为 1,436.62 万元，该部分诉讼、仲裁事项未来判决结果及赔偿金额尚无法预计，我们对与之相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

二、管理层和治理层对财务报表的责任

约克动漫公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估约克动漫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

三、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于约克动漫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

（此页无正文，为约克动漫中名国成报字【2024】第 0043 号专项说明之
签字盖章页）

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师



中国注册会计师



许新江

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

事务



103



统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

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》。

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

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.



日
/m
/y

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.



日
/m
/y

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 the



the

日
/m
/y

证书编号: 1311000081169
No. of Certificate
批准注册单位: 河北省注册会计师协会
Authorised Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 03 月 22 日
Date of Issue

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



日
/m
/y

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



日
/m
/y



姓名: 胡秀芳
Full name: 胡秀芳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1961-09-25
Date of birth: 1961-09-25
工作单位: 邯郸市长城会计师事务所
Unit: 邯郸市长城会计师事务所
身份证号: 411221196109253025
ID No.: 411221196109253025



北京名国税务师事务所



姓名	许新红
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1987-06-15
Date of birth	_____
工作单位	北京中名国成会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	370305198706154342
Identity card No.	_____



Annual Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110103750025
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日