



内部控制审计报告

中喜专审字(2016)第0635号

山西广和山水文化传播股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了山西广和山水文化传播股份有限公司(以下简称“山水文化公司”)2015年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、山水文化公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是山水文化公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,山水文化公司于2015年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

五、非财务报告内部控制的重大缺陷



在内部控制审计过程中，

我们注意到山水文化公司非财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

2015年6月10日，公司收到自然人林岳辉先生发来的两份分别由公司第一大股东黄国忠、第二大股东北京六合逢春文化产业投资有限公司作为申请人的公证书（扫描件），均由广东省深圳市深圳公证处出具。黄国忠及北京六合逢春文化产业投资有限公司全权授权徐永峰、林岳辉行使全部股东权利。并授权其代表委托人行使股东权利时签署相关文件，委托人承担由此产生的法律后果。

2015年12月6日，公司分别收到黄国忠及北京六合逢春文化产业投资有限公司《关于撤销对徐永峰、林岳辉的全部授权的声明》。

公司聘请的常年法律顾问广东卓尚律师事务所刘银胜、曾朝彦律师2015年12月24日出具专业法律意见书如下：鉴于公司收到的黄国忠及北京六合逢春文化产业投资有限公司《关于撤销对徐永峰、林岳辉的全部授权的声明》的文件既没有公司签章和指印，也未经过公证确认，无法判断声明的真实有效性，因此该声明在法律上的有效性要远低于之前经过公证的授权委托书。

根据《公司法》及《上市公司收购管理办法》及《首次公开发行股票上市管理办法》第十二条“实际控制人没有发生变更”的理解和适用—证券期货法律适用意见第1号》的规定，鉴于徐永峰和林岳辉先生已根据有效授权提议选举四名董事候选人，并经股东大会及董事会依合法程序确认了四名董事的合法任职资格，在没有出现其他相反证据的情况下，本所律师认为徐永峰，林岳辉先生目前仍属于公司的实际控制人。

鉴于广东卓尚律师事务所律师认为无法判断声明的真实有效性，而公司在收到法律意见书后未实施进一步的核实程序，以确定该函件是否真实有效，故存在重大缺陷。



二、我们注意到山水文化公司非财务报告内部控制存在重要缺陷，主要包括：

2015年10月12日，公司收到山西证监局《关于山西广和山水文化传播股份有限公司现场检查情况的监管关注函》，针对监管关注函所提及的问题，公司于2015年11月3日将《山西广和山水文化传播股份有限公司关于山西证监局现场检查情况的监管关注函相关问题的整改报告》进行公告披露。

1、陈钟民借款事项：

公司在整改报告中说明：2015年9月30日，陈钟民书面通知公司，豁免公司对其的全部债务，公司与陈钟民的债权债务关系消除。

截至2015年12月31日，公司账面记录应付陈钟民180万元，公司2016年4月21日通过邮件提供陈钟民与公司签署的债务豁免协议，本协议自双方签署时生效，该协议签署时期为2016年3月30日。

此事项与公司整改公告内容不符。由于我们未能对陈钟民实施有效的函证、访谈等审计程序，取得充分适当的审计证据，故无法核实该协议的有效性。

2、代子公司北京俊人影业有限公司支付制作费事项：

公司在整改措施中说明：2015年12月31日之前公司将采用不排除法律手段的进一步措施要求俊人影业归还200万元借款。

截至2015年12月31日，公司账面记录应收北京俊人影业有限公司200万元，且未采取进一步措施要求俊人影业归还上述款项，同时公司未对该款项的可收回性做出合理判断。

由于存在上述重大缺陷及重要缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是：我们并不对贵公司非财务报告内部控制发表意见或提供保证，本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页为山西广和山水文化传播股份有限公司2015年度内部控制审计报告（中喜专审字（2016）第0635号）的签字盖章页。



中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



马燕

中国注册会计师：



梁亚靖

中国 · 北京

二〇一六年四月二十七日