

关于山西广和山水文化传播股份有限公司

2018 年度财务报表发表

非标准无保留意见的专项说明

广会审字[2019]G18031110053 号

目 录

报告正文..... 1-3

关于对山西广和山水文化传播股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准无保留意见的专项说明

广会专字[2019]G18031110053 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对山西广和山水文化传播股份有限公司(以下简称“山水文化”)2018 年度财务报表进行审计并出具了广会审字[2019]G18031110013 号带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》的规定,现就相关事项说明如下:

一、带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二-2 所述,山水文化 2018 年度实现归属于母公司股东的净利润为-1,695.88 万元,截至 2018 年 12 月 31 日,累计亏损为 48,997.65 万元;截至 2018 年 12 月 31 日,货币资金余额为 2,041.27 万元,流动负债高于流动资产 29,426.00 万元,经营活动产生的现金流量净额连续两年为负数。上述情况表明,存在可能导致对山水文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告

的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露；

(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二-2 所述，山水文化 2018 年度实现归属于母公司股东的净利润为-1,695.88 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，累计亏损为 48,997.65 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，货币资金余额为 2,041.27 万元，流动负债高于流动资产 29,426.00 万元，经营活动产生的现金流量净额连续两年为负数。上述情况表明，存在可能导致对山水文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

山水文化在财务报表附注二-2 中对相关状况及改善措施进行了充分披露。我们认为山水文化的持续经营能力任然存在重大不确定性，这一事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见涉及的事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项对山水文化报告期内的财务状况和经营成果没有影响。

四、带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范的规定

与持续经营相关的重大不确定性段落中涉及事项不属于中国证券监督管理委员会 2001 年 12 月 20 日颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、使用目的

本专项说明仅供山水文化为 2018 年度报表披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王旭彬



中国注册会计师：张 腾



中国

广州

二〇一九年四月二十四日



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年10月24日
类型	合伙企业(特殊普通合伙)	合伙期限	2013年10月24日至长期
执行事务合伙人	蒋洪峰	主要经营场所	广州市越秀区东风东路555号1001-1008房



商务服务(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://crs.gz.gov.cn>)。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。)



登记机关

2019年03月07日

证书序号: NO. 020719

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东正珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

主任会计师:

蒋洪峰

办公场所:

广州市越秀区东风东路555号

1001-1008房

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

1044万元

批准设立文号:

粤财会[2013]45号

批准设立日期:

2013年10月





证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56 发证时间: 二〇一〇年十二月十八日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

姓名 王旭彬
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-09-22
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working Unit
 身份证号码 440525197109220014
 Identity card No.



证书编号: 440100010044
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇〇年二月十八日
 Date of Issuance
 2011年4月30日换发


 王旭彬(440100010044), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。
 440100010044


 王旭彬(440100010044), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。
 440100010044

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 广东正中珠江会计师事务所
 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
 (特殊普通合伙)
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 根据粤财会[2013]45号 改制为
 广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 事务所 CPAs
 入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年11月28日
 /y /m /d

张腾


姓名: 张腾

性别: 女

出生日期: 1979-01-19

工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号: 440105790119002



广东正中珠江会计师事务所有限公司

证书编号: 440100790044
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年五月十三日
Date of Issuance: 2005/5/13

2011年4月30日换发

张腾(440100790044), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。



440100790044

张腾(440100790044), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



440100790044

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财办〔2013〕14号转制为
广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
/y /m /d