

关于浙江聚力文化发展股份有限公司  
2018年度财务报表发表非标准审计意见  
的专项说明

## 关于浙江聚力文化发展股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2019〕361 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了浙江聚力文化发展股份有限公司（以下简称聚力文化公司）2018 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕5158 号）。根据《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（2018 年修订）》要求，现将聚力文化公司有关情况说明如下：

### 一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注三（三十）所述，聚力文化公司通过对 2017 年度游戏文化业务的自查，发现单机业务和移动广告分发业务多确认收入 18,058.97 万元，考虑成本等相关项目的影响，2017 年度净利润多计 7,238.09 万元。聚力文化公司已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。我们未能就上述追溯调整事项获取充分、适当的审计证据，无法确定聚力文化公司追溯调整金额的准确性。

如财务报表附注五（一）2 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，聚力文化公司游戏文化业务应收账款账面余额为 130,754.23 万元，已计提坏账准备 17,100.70 万元。我们无法就上述应收账款的真实性和可收回性获取充分、适当的审计证据。

### 二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

《中国注册会计师准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”。我们认

为上述形成保留意见的事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见。

### 三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

#### （一）差错更正

差错更正对聚力文化公司 2017 年 12 月 31 日资产负债表中应收账款、应付账款、应交税费以及未分配利润项目，以及 2017 年度利润表中营业收入、营业成本以及净利润项目产生的影响重大。

#### （二）应收账款的真实性和可回收性

截至 2018 年 12 月 31 日，聚力文化公司游戏文化业务应收账款账面余额为 130,754.23 万元，已计提坏账准备 17,100.70 万元。由于我们无法取得相关证据确定应收账款的真实性和可收回性，无法确定所涉及事项对聚力文化公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量的影响程度。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

宋慧娟



中国注册会计师：

李阳阳



二〇一九年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

与原件一致

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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 01 25

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



姓名 宋慧娟  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1974-12-14  
 Date of birth  
 工作单位 浙江天健会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 330106197412142229  
 Identity card No.



证书编号: 330000011966  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008年11月11日  
 Date of Issuance

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.



900



姓名: 季佳佳  
性别: 女  
出生日期: 1988-12-25  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 320623198812257345  
Identity card No.:



证书编号: 3300000015236  
No. of Certificate:  
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs:  
发证日期: 2014 年 09 月 30 日  
Date of Issuance: