

关于对欢瑞世纪联合股份有限公司
2019 年度合并财务报表发表非标准审计意见
的专项说明



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2019 年度合并财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

中天运[2020]审字第 90452 号附 3 号

欢瑞世纪联合股份有限公司全体股东：

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）依据中国注册会计师审计准则对欢瑞世纪联合股份有限公司（以下简称“欢瑞世纪公司”）合并财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 28 日出具了中天运[2020]审字第 90452 号审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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设计事项的处理》（2018 年修订）（证监会公告[2018]7 号），《深圳证券交易所股票上市规则》（2018 年修订）等规定，我们对欢瑞世纪公司相关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见、强调事项段的内容

（一）审计报告保留意见的内容

如财务报表附注五、（五）应收账款所述，截至 2019 年 12 月 31 日，欢瑞世纪公司合并财务报表中电视剧《天下长安》应收账款账面余额为 4.41 亿元（2019 年回款 0.65 亿元），欢瑞世纪公司管理层按照账龄组合计量预期信用损失计提坏账准备，该笔应收账款计提的坏账准备期末余额为 1.82 亿元（2019 年计提 0.96 亿元）。鉴于电视剧《天下长安》在 2018 年已存在未按计划档期播出且至今仍未播出的情况，审计过程中，在欢瑞世纪公司配合下我们实施了必要的核查程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述情况对应收账款可收回性的影响，因此我们无法确定是否有必要对《天下长安》相关应收账款的坏账准备作出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欢瑞世纪公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如后附财务报表附注十四、（八）所述，欢瑞世纪公司

于 2017 年 7 月 17 日收到中国证券监督管理委员会（以下或称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：渝证调查字 2017031 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对欢瑞世纪公司进行立案调查。欢瑞世纪公司于 2019 年 7 月 26 日、7 月 29 日分别收到中国证监会重庆监管局下发的《中国证券监督管理委员会重庆监管局行政处罚事先告知书》；欢瑞世纪公司于 2019 年 11 月 4 日收到中国证监会重庆监管局下发的《中国证券监督管理委员会重庆监管局行政处罚决定书》（编号[2019]3 号、[2019]4 号和 [2019]5 号），对欢瑞世纪公司的全资子公司欢瑞世纪（东阳）影视传媒有限公司未能提供真实、准确、完整的 2013 年度、2014 年度、2015 年度及 2016 年半年度的财务数据，导致欢瑞世纪公司公开披露的重大资产重组文件存在虚假记载及重大遗漏案件已调查、审理终结。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准审计意见审计报告的理由和依据

（一）出具保留意见审计报告的理由和依据

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》第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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”。鉴于电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按计划档期播出且至今仍未播出的情况，审计过程中，在欢瑞世纪公司配合下我们实施了必要的核查程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述情况对应收账款可收回性的影响，因此我们无法确定是否有必要对《天下长安》相关应收账款的坏账准备作出调整。我们认为该事项对欢瑞世纪公司合并财务报表可能产生重大影响但不具有广泛性，不会影响财务报表使用者对财务报表的判断，故出具保留意见。

（二）出具带有强调事项段审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据执业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见且未被确定为关键审计事项时，应当在审计报告中增加强调事项。欢瑞世纪公司收到中国证监会重庆监管局下发的行政处罚决定对报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。



三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断电视剧《天下长安》未按计划档期播出且至今仍未播出的情况对应收账款可收回性的影响，因此我们无法确定是否有必要对该剧相关应收账款的坏账准备作出调整，故无法确定保留意见涉及事项对欢瑞世纪公司2019年度财务状况、经营成果影响的具体金额，保留意见涉及事项对欢瑞世纪公司2019年度现金流量无影响。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

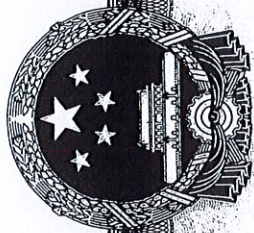
中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十八日



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

营业执照

(副本) (11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

经营范围

审查企业会计报表、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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其它业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701-704



2019年12月13日

登记机关

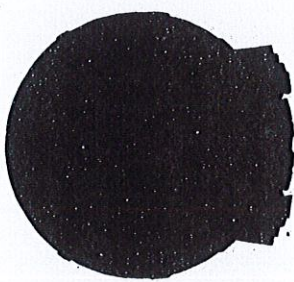


证书序号: 0000004

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:



会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼111701-704



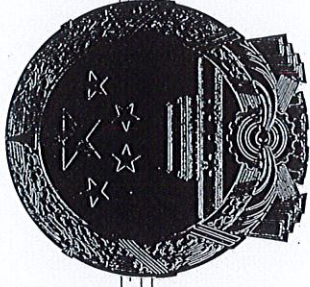
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期:

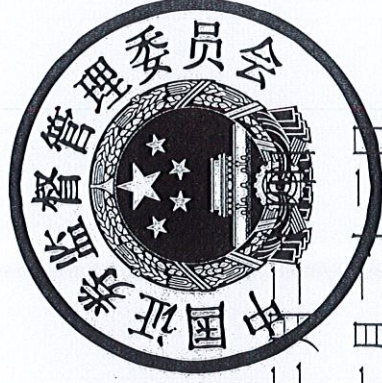


证书序号：000355

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
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号：27

发证时间：二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至：二〇一三年十二月二十二日