

广东群兴玩具股份有限公司董事会

关于 2019 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）对广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”或“群兴玩具”）2019 年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告（大华审字[2020]008082 号）。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《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》等规定的有关要求，公司董事会对无法表示意见审计报告涉及事项作如下说明：

一、无法表示意见涉及事项的详细情况

（一）会计师的专业意见

如大华会计师事务所出具的《审计报告》所述：

我们接受委托，审计公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的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。

（二）形成无法表示意见的基础

如大华会计师事务所出具的《审计报告》所述：

1、内部控制存在重大缺陷产生的影响

群兴玩具实际控制人王叁寿先生凌驾于公司内部控制之上，致使公司在大额资金使用、对外投资活动、日常经营活动等方面因未能正确识别出与相关公司的关联方关系而存在未履行董事会和股东大会审批程序的情形，而导致以下问题的发生：

（1）公司实际控制人及其关联方非经营性资金占用

如财务报表附注十五“（五）关联方资金占用情况”所述，2020 年 4 月 20 日、27 日，5 月 12 日、20 日，6 月 19 日，公司先后公告了《关于公司自查实际控制人及其关联方非经营性资金占用情况的提示性公告》及《关于实际控制人非经营性资金占用事项的进展公告》。截至本报告出具日公司持续对实际控制人及其关联方非经营性资金占用情况进行自查，经初步核实，公司实际控制人王叁寿先生存在通过主导公司对外投资与部分不合理的预付账款等非经营性资金占用的行为。

针对上述关联方非经营性资金占用情形，群兴玩具实际控制人王叁寿先生出具了承诺函、制定了还款计划等措施，详见财务报表附注附注十一“（五）-13. 关联方承诺情况”。基于谨慎性原则，群兴玩具对截至 2019 年 12 月 31 日的实际控制人及其关联方非经营性资金占用款项本金及利息 28,112.74 万元按照其 50% 计提预期信用损失 14,056.37 万元。

由于群兴玩具内部控制存在重大缺陷，以及审计范围受限，我们无法取得群兴玩具资金流向各方的银行对账单，我们不对上述非经营性资金占用金额的完整性、准确性以及该等款项的可收回性发表审计意见。

（2）收入、成本的真实性、准确性及完整性

如财务报表附注六“注释 29.营业收入和营业成本”所述，2019 年度，群兴玩具实现营业收入 3,504.27 万元，较上年度增长 83.99%；营业成本 1,287.51 万元，较上年度减少 17.28%。在审计过程中，我们实施检查合同文件、观察、询问、函证、分析程序以及现场访谈等审计程序。由于群兴玩具关于采购业务、销售业务方面的内部控制均存在重大缺陷，对此我们无法获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确认群兴玩具 2019 年度的收入、成本的真实性、准确性及完整性，及由此对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

（3）关联方关系及其交易披露的完整性

由于群兴玩具实际控制人王叁寿先生实际控制的公司众多，且群兴玩具对关联方关系认定和关联交易审批等方面的内部控制存在重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据，以识别群兴玩具的全部关联方，因此我们无法确定群兴玩具关联方认定是否完整、是否存在关联交易非关联化行为、关联方资金往来余额披露的是否充分，也无法确定这些事项可能对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

（4）内控缺陷导致的其他问题

由于群兴玩具的内部控制存在重大缺陷，且影响广泛，因此，我们无法确定是否还存在由于内控缺陷导致的其他问题。

2、被投资单位未进行工商变更登记

如本报告附注十四、资产负债表日后事项“（一）-2.未完成工商变更登记的股权投资”所述，截至本报告日，被投资单位尚未对群兴玩具子公司对其投资事项进行工商变更登记。我们无法获得充分、适当的审计证据，以判断该项投资活动是否真实，也无法确定该事项可能对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

3、期初余额/上年数审计问题

2018 年末，群兴玩具实际控制人发生变更。2019 年上半年，公司主要业务转型，大量人员更换，对于公司 2018 年度的财务数据及业务情况无人详细了解，我们无法对期初余额/上年数实施询问、访谈等审计程序；我们已经按照中国注册会计师审计准则的规定，向前任会计师事务所发出了《首次审计业务涉及的期初余额与前任注册会计师的沟通函》，我们仅取得其 2018 年度审计工作底稿中的相关函证底稿。我们无法对群兴玩具 2019 年度财务报表期初余额/上年数获得充分、适当的审计证据，因此，我们也不对其发表审计意见。

4、中国证监会立案调查

如本报告附注十四、资产负债表日后事项“（一）-4.被立案调查情况”所述，2020 年 6 月 2 日，群兴玩具收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：粤调查字 20036 号）。因公司涉嫌信息披露违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。截至本报告批准报出日止，由于立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对公司财务报表的影响程度。

二、无法表示意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

大华会计师事务所认为，由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

三、公司董事会、独立董事和监事会对该事项的意见

（一）董事会意见

公司董事会尊重并认可审计报告相关无法表示意见的事项，大华会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告中相关无法表示意见的事项客观反映了公司的实际情况。公司董事会将尽力采取相应有效的措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

（二）监事会意见

大华会计师事务所基于审慎性原则出具了无法表示意见的审计报告，我们尊重大华会计师事务所对审计报告出具的无法表示意见，公司董事会对 2019 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明符合公司实际情况，符合中国证监会、深圳证券交易所颁布的有关规范性文件和条例的规定，我们同意公司董事会相关说明及意见。

监事会将积极配合公司董事会的各项工作，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，切实维护公司及全体股东的合法权益。

（三）独立董事意见

经过与董事会和年审会计师充分沟通，独立董事认为：大华会计师事务所依据相关情况，对公司 2019 年度财务报告出具无法表示意见的审计报告，公司董事会对相关事项的专项说明客观反映了公司的实际情况，作为公司独立董事，我们尊重大华会计师事务所对审计报告出具的无法表示意见，我们同意董事会的专项说明，同时我们希望董事会和管理层妥善处理好相关事项，落实各项整改措施，努力消除该等事项对公司的影响，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

四、消除有关事项及其影响的具体措施

1、公司实际控制人积极解决资金占用问题并出具相关承诺：承诺将通过现金偿还、有价值的资产处置、股权转让等多种形式积极解决占用资金问题，也将尽最大努力敦促其关联方归还占用资金，并按照现行基准贷款年利率（4.35%）返还占用期间产生的利息。具体的归还计划为：2020 年 4 月 23 日前归还现金人民币 2,000 万元；2020 年 6 月 20 日前再次归还现金不低于 5,000 万元；2020 年 9 月 20 日前再次归还现金或等值的资产不低于 5,000 万元；2020 年 12 月 20 日

前采取现金或等值的资产方式将剩余的部分（含利息）全部归还，并争取提前偿还。截至 2020 年 6 月 19 日，公司实际控制人累计已归还公司非经营性占用资金 7,000.00 万元。

公司将持续督促实际控制人按照上述还款承诺，尽快偿还剩余占用资金，并争取提前偿还，尽快解决非经营性资金占用问题，消除对公司的不利影响，切实保护公司和中小投资者合法权益。

2、公司董事会、监事会督促公司设置专项审查小组，一是督促资金占用人尽快归还占用资金，并对资金归还情况进行持续监督。二是加强有关人员的教育与培训，提高合规意识。三是提高资金支付合理性审查力度，查明出现问题的根本原因，责令相关部门实施整改。四是进行持续性监督，加强业务合理性分析，及时对异常业务进行核查，并建立预防机制，避免违规事项再次发生。

3、公司董事会要求财务管理部严格按照《企业会计准则》和《财务报告管理制度》执行，认真严谨履行职责，保证财务数据的完整性和准确性。

4、进一步要求实际控制人及相关股东报送关联方情况，查漏补缺，梳理和完善关联方清单。建立健全对关联方的识别机制。

5、公司及公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及相关人员加强学习上市公司相关法律、法规及规范性文件及公司各项内控制度，进一步规范公司治理和三会运作机制，不断健全公司的法人治理结构，提升公司规范化运作水平。

6、公司董事会将继续完善内部控制制度建设，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内部控制审计质量和价值，管控重大风险，加强信息披露管理，提高信息披露质量。

7、中国证监会的立案调查目前尚在进行中，在立案调查期间，公司将积极配合中国证监会的工作，并按有关规定及时履行信息披露义务。

特此说明。

广东群兴玩具股份有限公司董事会

2020 年 6 月 22 日