

证券代码：872935

证券简称：ST 郡谷

主办券商：开源证券

上海郡谷文化传播股份有限公司

董事会关于 2021 年度财务报表被出具无法表示意见审计报告 的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

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—非标准审计意见及涉及事项的处理》的相关规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容如下：

1、贵公司短期借款 5,847,800.00 均为逾期短期贷款，截至 2021 年 12 月 31 日货币资金总额为 83,243.32 元，现金流无法正常周转。贵公司 2021 年发生净亏损-3,710,795.08 元，且于 2021 年 12 月 31 日，贵公司流动负债高于流动资产总额 6,812,137.67 元，净资产为-5,754,435.32 元。虽然贵公司披露了应采取的改善措施，但我们仍然无法取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否恰当。

2、截至 2021.12.31 贵公司应收账款期末余额 32,306,500.00 元，账面计提坏账余额为 17,018,807.92 元，应收账款净额 15,287,692.08 元，其中 1 年以内的应收账款 14,453,000.00 元，1-2 年的应收账款 9,183,351.04 元，2-3 年的应收账款 4,400,000.00 元，3 年以上的应收账款 4,270,148.96 元，占 2021 资产总额的 89%，我们实施了函证程序等必要的审计程序，如附注（十四）所述，应收账款中上海雨鸿文化传播有限公司 7,400,000.00 元涉及诉讼，其余大额应收款项期后尚未回款，我们未能通过其他有效程序确认期末应收账款是否可收回，由此无法判断计提坏账准备金额的充分性和完整性。

3、2021 年度主营业务收入 10,908,435.46 元，其中上海瑞仪文化传播有限公司确认收入 2,622,641.43 元，中固医疗技术咨询（上海）有限公司确认收入 4,716,981.13 元，上海展美实业投资发展有限公司确认收入 1,792,452.83 元，合计总金额 9,132,075.39 元，占营业收入总额的 84%，截至 2021.12.31，上海瑞仪文化传播有限公司应收账款余额 1,780,000.00 元，中固医疗技术咨询（上海）有限公司应收账款余额 5,000,000.00 元，上海展美实业投资发展有限公司应收账款余额 1,900,000.00 元，对于上述客户期后均未见回款，我们无法确认上述与收入相关的价款是否可回收，由此无法判断上述大额收入是否符合收入确认条件。

二、发表无法表示意见的依据和理由

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》第七条的规定“当存无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条的规定“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成意见的基础，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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”。

由于无法表示意见涉及科目：应收账款期末净额 15,287,692.08 元。占期末总资产的 89%，无法判断是否满足收入确认条件的金额占 2021 总收入的 84%，同时上述事项的交易额及余额构成财务报表的主要部分，该事项影响重大且具有广泛性，因此我们对 ST 郡谷 2021 年度财务报表出具了无法表示意见审计报告。

三、董事会对上述事项意见

公司董事会认为和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度的财务情况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告中所涉及事项对公司的影响。

上海郡谷文化传播股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 30 日