

证券代码：835195

证券简称：金正动画

主办券商：中泰证券

山东金正动画股份有限公司

董事会关于 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

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。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）受山东金正动画股份有限公司（以下简称“金正动画/公司”）委托，对公司 2022 年度经营情况进行审计，并出具“中名国成审字【2023】第 0524 号”的审计报告。同时出具了“中名国成报字【2023】第 0025 号”《关于山东金正动画股份有限公司 2022 年度保留意见审计报告的专项说明》。报告指出，北京中名国成会计师事务所对公司出具了保留意见的意见类型。

董事会就非标准审计意见的说明：

一、审计报告中非标意见的内容

截至 2022 年 12 月 31 日止，金正动画公司应收聊城市高新区乐享生活商贸有限公司（以下简称乐享生活商贸公司）8,795,042.01 元，因金正动画公司未能提供乐享生活商贸公司的相关资料，我们无法实施进一步的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定该单位所欠款项的性质及可收回性。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

1. 应收款项的形成

“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，当存在无法获取充分、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之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”

截至 2022 年 12 月 31 日止，金正动画公司应收聊城市高新区乐享生活商

贸有限公司（以下简称乐享生活商贸公司）8,795,042.01 元。审计过程中，我们实施了查阅金正动画公司相关会计处理、会计凭证，检查金正动画公司有关合同、协议等程序，仍未能获取充分的证据，包括债务单位乐享生活商贸公司的有关财务资料、借入款项的用途等，未能实施进一步的审计程序，证明该往来款的性质及可回收性。

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，我们独立于金正动画公司，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。

三、 非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

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，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对金正动画报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、 非标意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

保留意见中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

五、 公司董事会的意见

董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准审计意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度的财务状况及经营成果。

因公司 2019 年与聊城高新区管理委员签订了建设运营聊城文化创意产业园的协议（详见 2019 年 9 月 20 日在全国股转系统披露的《关于签订重大合同公告》，公告编号：2019-022），为支持园区企业发展并打造运营亮点和提升经营业绩，拟向园区入驻企业提供短期周转借款，总额度本金不超过 15,000,000.00 万元

（大写：壹仟伍佰万元），以打造亮点和提升业绩（详见 2021 年 6 月 10 日披露的《关于拟对外提供借款的公告》公告编号：2021-012）。乐享生活商贸公司为其重点入驻企业，其主营业务为通过线上线下进行文化旅游产品、礼品、工艺品的创意和营销。经公司与乐享生活商贸公司沟通，了解到因疫情原因，对乐享生活商贸公司的经营造成了较大影响，故款项暂时无法偿还。

2022 年度我公司持续与乐享生活商贸公司沟通，积极解决其经营问题和还款问题，在报告期内该公司已经归还部分款项，后续我公司将持续跟进，积极推进款项归还。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员，积极对接乐享生活商贸公司，跟进了解其经营情况，积极采取各项有效措施，消除审计报告中非标准审计意见所涉事项对公司的影响。

山东金正动画股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日