

证券代码：835126

证券简称：金版文化

主办券商：东吴证券

深圳市金版文化发展股份有限公司

董事会关于 2022 年度财务报表被出具非标准意见审计报告 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。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）接受深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并出具了编号为立信中联审字[2023]D-1132 号保留意见的审计报告。董事会对上述非标准意见的说明如下：

一、导致非标准意见的事项的基本情况

公司聘请的立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2022 年度财务报告的审计机构并对公司 2022 年财务报表进行审计，出具了保留意见的审计报告，所述如下：

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：“1、存货余额及跌价准备对财务报表的影响：金版文化 2021 年存货账面余额 5,962.25 万元，我们在执行监盘的过程中，发现公司实际存货数量与账面数量存在差异，因此我们 2021 年对财务报表发表了保留意见。2022 年度公司对期初结存的存货在本期计提了存货跌价准备 2,301.69 万元，结合 2021 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对上述存货和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，不能合理确定是否有必要对其存货及存货跌价准备进行调整。

2、应收账款余额及减值对财务报表的影响：金版文化 2021 年应收账款余额 11,446.35 万元，我们执行了函证及替代程序，但仍有部分客户的应收账款余额无法确认，无法确认的金额占应收账款余额的比例为 31.32%，因此我们对 2021 年度的财务报表发表了保留意见。在 2022 年度公司通过不断催收、取得客户注

销和债务重组协议等不同证据，但仍有部分客户的应收账款余额通过函证或替代程序无法确认，无法确认的金额占应收账款余额的比例为 49.22%。公司在 2022 年度对期初结存的应收账款在本期计提了坏账准备 4,032.58 万元，结合 2021 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对这 4,032.58 万元应收账款的可收回性及当期计提减值的合理性获取充分、适当的审计证据，不能合理确定是否有必要对应收账款余额及信用减值金额进行调整。”

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，我们独立于金版文化，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、公司董事会对该事项的说明

公司董事会对立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见报告说明如下：本次计提存货跌价准备真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策的要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

（1）公司在立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，配合提供审计工作所需的各项资料。

（2）根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，为公允反映公司存货价值，对存货进行了减值测试。资产负债表日，存货成本高于其预计可变现净值的，按其差额计提存货跌价准备。根据测试结果，公司部分存货存在减值的情形，公司于 2022 年度计提了各项存货跌价准备 2,301.69 万元。截止报告期末，上述存货已通过让利促销等方式基本实现了对外销售。

2022 年 12 月 31 日，经过会计师监盘，公司存货余额 2,260.48 万元，实际盘点存货数量与账面数量一致。

（3）受近年经济环境及疫情影响，图书批发行业整体经营严重下滑，大量民营书商无法跨过寒冬。根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，结合行业及公司的实际情况，公司对自身业务进行梳理和规划，对客户重新进行风险评估，针对长期合作的客户采取折让结算以尽快回笼货款，针对有坏账风险的

客户通过提出诉讼以争取追回货款。同时，基于谨慎性原则，公司针对部份已经停业、失踪、逃匿，无法取得联系的，或经过多次催收但无果的、后续无可追性的应收账款全额计提坏账准备 4,032.58 万元。

（4）本次计提存货跌价准备和坏账准备真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策的要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

公司致力于解决导致 2021 年审计产生的非标准意见的事项，但仍未在报告期内处理完毕。公司管理层将积极与客户沟通，取得应收账款处理证据，同时积极配合审计启动其他替代程序，满足审计工作要求。

三、董事会意见

董事会认为立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的审计原则，对上述事项出具了保留意见的审计报告表示理解，该报告客观的反应了公司 2022 年财务状况和经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见所涉及事项对公司的影响。

公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此说明。

深圳市金版文化发展股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日