

关于对深圳市金版文化发展股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0467 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：津23S4WYQ4BP





关于对深圳市金版文化发展股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0467 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“金版文化”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2023]D-1132 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涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“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，因此我们对 2021 年度的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。”

二、出具保留意见的理由和依据

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。

上述事项可能存在的错报对金版文化2022年度财务报表可能产生的影响重大但仅限于对应收账款、存货等个别项目产生影响,因此不具有广泛性。由于该事项对财务报表可能的影响,我们对金版文化2022年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对金版文化财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

保留意见涉及事项对金版文化财务报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。由于金版文化本期净利润为-7,223.59万元,该事项影响金额不会增加企业的净利润,故考虑影响金额后2022年度金版文化盈亏性质并未发生变化。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况,

(一) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

1、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,由于公司存货管理不健全,管



理层无法提供差异原因，我们对公司存货无法实施其他替代程序以获取充分、适当的审计证据以判断期初存货和期末存货的真实性、完整性、准确性；2、金版文化 2021 年应收账款余额 11,446.35 万元，我们依据公司管理层提供的函证地址和联系人信息执行了函证程序，对未回函的客户执行了替代程序，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%。我们无法实施其他满意的替代程序，无法判断期初应收账款和期末应收账款的可收回性。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五(二)所述，截至 2022 年 12 月 31 日，金版文化公司应收账款合计 11,345.80 万元，无法确认的金额占应收账款余额的比例为 49.22%，应收账款的可收回性依然无法判定，事项尚未消除。

2022 年公司存货账面余额 2,260.48 万元，因我们仍无法通过监盘取得存货的结存金额，所以期末存货的真实性及完整性在本期尚未消除。

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对金版文化定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。



(本页无正文, 为立信中联专审字[2023]D-0467号专项说明之签字盖章页)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2023年4月27日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



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

名称 天津中城会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

类型 特殊普通合伙(特殊普通合伙)

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 李金才

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲
路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围

承办企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关的报告；承办会计师事务所法律、法规规定的可以开展的经营业务活动) ***



登记机关

2022 年 12 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000437

说明

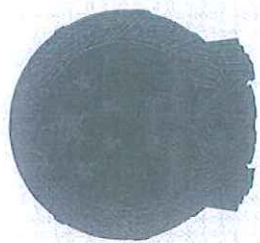
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



印章



姓名 曹玮
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970-09-30
 Date of birth
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)深圳分所
 身份证号 32401197009300027
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 474700230013
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



曹球

日/月

474700230013

深圳市注册会计师协会

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月

日

日

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月30日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

11





姓名 翁社方
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-08-13
 Date of birth
 工作单位 深圳裕达会计师事务所
 Work unit
 身份证号 440305197408131720
 Identity card



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 474701840002
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 05月 04日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



翁社方
474701840002
深圳市注册会计师协会
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳中顺会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年8月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
(特殊普通合伙)
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年8月18日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

