

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

监事会关于 2022 年度财务报表被出具无法表示意见审计报告 的专项说明

本公司及监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、郡谷文化公司短期借款 5,847,800.00 元均为逾期短期贷款，截至 2022 年 12 月 31 日货币资金总额为 279,235.89 元，现金流无法正常周转。郡谷文化公司 2022 年发生净亏损-4,547,181.54 元，且于 2022 年 12 月 31 日，郡谷文化公司流动负债高于流动资产总额 10,939,284.51 元，净资产为-10,301,616.86 元。虽然郡谷文化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，因而无法判断郡谷文化公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。

2、截至 2022 年 12 月 31 日郡谷文化公司应收账款期末余额 31,973,200.00 元，账面计提坏账余额为 21,620,542.02 元，应收账款净额 10,352,657.98 元，其中 1 年以内的应收账款 79,700.00 元，1-2 年的应收账款 14,360,000.00 元，2-3 年的应收账款 8,863,351.04 元，3 年以上的应收账款 8,670,148.96 元，占 2022 年资产总额的 88.42%，我们实施了函证程序等必要的审计程序，如附注十一所述，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。

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“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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”以及第十条“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、监事会对上述事项意见

监事会对审计报告中的无法表示意见所涉事项进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，该审计报告客观、公正地反映了公司 2022 年度的财务状况、经营成果及现金流量。

监事会对尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见的审计报告和公司董事会对该审计意见涉及事项所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会推进相关工作，解决无法表示意见的审计报告所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

上海郡谷文化传播股份有限公司

监事会

2023 年 4 月 28 日