

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 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、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、董事会对上述事项意见

公司董事会认为尤尼泰振青会计师事务所（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 2022 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

2023 年 4 月 28 日