

# 深圳市金版文化发展股份有限公司

## 2022 年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2023 年 8 月 31 日收到贵部下发的《关于对深圳市金版文化发展股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 359 号）（以下简称“问询函”）。我司高度重视，现对问询函中涉及相关问题回复如下：

### 一、关于 2022 年度财务报告保留审计意见

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础主要涉及如下事项：（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，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。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，审计机构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，但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%。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，但审计机构无法对这 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。

请你公司：

（1）说明存货盘点内控制度、报告期末存货盘点情况、盘点差异及处理情况；说明积压商品本期销售金额、销售成本及毛利率，期末存货中积压商品的金额及积压商品跌价准备金额；说明存货跌价准备计算过程、存货跌价准备计提的充分性、合理性。

（2）列出单项认定计提坏账准备的应收账款明细，包括余额、账龄、坏账准备金额、按照单项认定的理由、是否存在关联关系，说明以前年度未按照单项认定计提坏账准备的原因。

回复：

（一）、关于存货及存货跌价准备计提

1. 报告期末，存货盘点情况如下：

单位：元

项目	2022 年末		
	账面金额	盘点额	差异
原材料			
在产品			
库存商品	22,014,672.25	22,014,672.25	0.00
发出商品	590,106.43	590,106.43	0.00
包装物			
合计	22,604,778.68	22,604,778.68	0.00

## 2. 公司存货盘点内控制度及差异处理情况如下：

(1) 公司对存货实行定期盘点制度，每月末、季度末仓库自行盘点，财务不定期抽盘。

(2) 每年度末公司进行一次全面盘点，财务进行监盘，出具盘点报告；会计师派驻专人进行现场抽盘。

(3) 由仓库部门对盘点差异查明原因分别进行处理，盘盈盘亏上报管理层或决策层按审批权限审批后进行处理，确保存货账实相符。

## 3、报告期滞销、积压商品销售情况

单位：元

项目	销售金额	销售成本	毛利率
滞销积压商品	10,101,471.79	16,361,070.72	-61.97%

报告期末，积压商品金额为 0.00 元。

## 4、存货跌价准备计算过程

(1) 公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。当存货成本高于其可变现净值的，根据测试结果足额计提存货跌价准备。

(2) 公司结合期末存货盘点信息进行测试，对于无对应销售合同的库存商品，综合分析评判存货的成新率、销售或使用的可能性等因素，参照同类产品一般销售价格为基础计算其可变现净值。对较长期间内未流转的存货，有实际销售价格做参考的，参考该价格确定可变现净值，无实际销售价格且最终实现销售可能性较小的，全额计提存货跌价准备。

(3) 经测试，公司期末库存商品需计提存货跌价准备，其他存货其可变现净值均高于成本价，不需计提存货跌价准备，期末存货及减值准备金额如下：

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	22,014,672.25	1,086,993.13	20,927,679.12
发出商品	590,106.43		590,106.43
合计	22,604,778.68	1,086,993.13	21,517,785.55

报告期末，公司存货 2260.48 万元，其中发出商品 59.01 万元，由于发出商品有明确对应的销售订单，可变现净值均高于成本价，因此无需计提相应的存货跌价准备；库存商品 2201.47 万元，参照同类产品一般销售价格计提存货跌价准备 108.70 万元，本期存货跌价准备计提充分、合理。

## (二)、关于应收账款及坏账准备计提

报告期末应收款项根据实际情况分别按单项计提或按组合计提坏账准备，具体如下：

单位：元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,088,816.23	41.50	46,403,404.93	98.54	685,411.30
按组合计提坏账准备	66,369,196.11	58.50	10,477,140.74	15.79	55,892,055.37
其中：组合 1:关联方客户					
组合 2:外部客户	66,369,196.11	58.50	10,477,140.74	15.79	56,577,466.67
合计	113,458,012.34	100.00	56,880,545.67	50.13	56,577,466.67

其中，单项计提坏账准备的应收账款金额为 4708.88 万元，计提坏账准备金额为 4640.34 万元。鉴于公司应收账款涉及客户较多，公司筛选列举前二十大作为代表列示，详见下表：

单位：元

名称	应收账款余额	账龄	坏账准备	是否关 联关系	单项认定的 理由
客户 1	6,623,274.62	3-4 年	6,623,274.62	否	逾期拖欠
客户 2	5,396,040.00	3-4 年	5,396,040.00	否	逾期拖欠
客户 3	3,551,425.00	3-4 年	3,551,425.00	否	逾期拖欠
客户 4	3,215,450.80	3-4 年	3,215,450.80	否	逾期拖欠
客户 5	3,159,515.66	4-5 年	3,159,515.66	否	逾期拖欠
客户 6	3,038,201.05	5 年以上	3,038,201.05	否	逾期拖欠
客户 7	2,882,763.56	5 年以上	2,882,763.56	否	逾期拖欠
客户 8	1,937,420.75	5 年以上	1,937,420.75	否	已起诉
客户 9	1,132,000.00	4-5 年	1,132,000.00	否	逾期拖欠
客户 10	880,836.00	5 年以上	880,836.00	否	逾期拖欠
客户 11	800,000.00	3-4 年	800,000.00	否	逾期拖欠
客户 12	800,000.00	3-4 年	800,000.00	否	逾期拖欠
客户 13	736,768.99	5 年以上	736,768.99	否	已起诉
客户 14	660,739.10	5 年以上	660,739.10	否	逾期拖欠
客户 15	598,000.00	2-3 年	598,000.00	否	逾期拖欠
客户 16	584,675.57	5 年以上	584,675.57	否	已起诉
客户 17	500,000.00	5 年以上	500,000.00	否	逾期拖欠
客户 18	500,000.00	3-4 年	500,000.00	否	逾期拖欠
客户 19	499,654.07	3-4 年	499,654.07	否	逾期拖欠
客户 20	499,000.00	3-4 年	499,000.00	否	逾期拖欠
其它	9,093,051.06		8,407,639.76	否	逾期拖欠
合计	47,088,816.23		46,403,404.93		

#### 以前年度未按照单项认定计提坏账准备的原因

以前年度应收账款按账龄组合计提相应坏账准备。疫情结束后，公司组织专人成立催款小组对客户进行现场走访、反复磋商，视客户的不同情况采取法律诉讼、债务重组、协商处理等债务清理手段，报告期末，基于谨慎性原则及对客户经营情况等相关信息的判断对应收账款进行全面清理，对部分逾期应收未收回的账款按单项计提坏账准备。

## 二、关于合并范围

深圳市金版幼福数媒有限公司报告期末不再纳入合并范围。根据年报，2022年12月23日，公司与深圳幼福咨询服务有限公司及深圳市金版幼福数媒有限公司签订三方协议，约定解除2016年10月1日签订的股权委托合同，由深圳幼福咨询服务有限公司自行行使26.3333%的股权。

请你公司：

(1) 结合2016年10月1日与深圳幼福咨询服务有限公司及深圳市金版幼福数媒有限公司签订的三方协议条款、你对深圳市金版幼福数媒有限公司的控制情况及《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关条款，说明你将深圳市金版幼福数媒有限公司纳入合并报表的依据；说明你公司与深圳幼福咨询服务有限公司及深圳市金版幼福数媒有限公司于2022年12月23日签订三方协议解除控制关系的原因；

(2) 结合原合并对象深圳市金版幼福数媒有限公司2022年业绩情况，模拟计算对你公司2022年经营业绩的影响。

回复：

### (一) 合并及合并解除的原因

深圳市金版幼福数媒有限公司（下称“金版幼福”）成立于2016年06月15日，注册资本1500万元，主要业务为图书、报刊、电子出版物、音像制品的销售，公司及深圳幼福咨询服务有限公司（下称“幼福咨询”）分别持有其34%、26.3333%的股权，公司实控人陈正云出任董事长、法定代表人。

2016年10月1日，幼福咨询与公司及金版幼福签订“股权委托合同”，约定委托公司代为行使其26.3333%的股东权利，自此公司拥有对金版幼福的60.33%表决权，占有5个董事会席位中的2个，负责金版幼福日常经营管理，指派财务人员，符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》9中关于对“控制”的定义原则，故纳入公司合并报表范围。

2022年公司与幼福咨询终止相关图书合作项目，幼福咨询拟收回其经营权利，2022年12月23日，幼福咨询、深圳市金版幼福数媒有限公司与公司签署“解除表决权委托协议”，解除委托公司对应26.3333%股权/表决权的行使人权利，由幼福咨询自主行使股东权利，控制关系解除。

(二) 模拟计算对公司 2022 年经营业绩的影响  
金版幼福 2022 年经营业绩情况如下：

单位：元

项目	金额
一、营业收入	-
其中：营业收入	-
二、营业总成本	168.34
其中：营业成本	-
税金及附加	-
销售费用	-
管理费用	180.00
研发费用	-
财务费用	-11.66
其中：利息费用	-
利息收入	11.66
加：其他收益	-
投资收益	-
公允价值变动收益	-
信用减值损失	-2,394,135.99
资产减值损失	-
资产处置收益	-
三、营业利润	-2,394,304.33
加：营业外收入	0.65
减：营业外支出	-
四、利润总额	-2,394,303.68
减：所得税费用	-
五、净利润	-2,394,303.68

如前所述，2022 年 12 月 23 日公司丧失对金版幼福的控制权，根据会计准则相关规定，2022 年金版幼福的经营损益仍纳入当期合并范围，与公司已披露的当期损益并无差异。

### 三、关于无形资产、管理费用

截至 2022 年末，你公司无形资产-著作权增加 9,055,530.64 元，均为内部研发形成。此外，报告期内计提管理费用-折旧费 3,931,671.00，较上年同期增长 175.23%，固定资产中本期计提折旧金额为 1,600,845.16 元，小于管理费用中的折旧费。

请你公司：

(1) 说明著作权研发项目的基本情况，开发支出的构成、研发支出资本化时点的确认依据及合理性，开发支出转无形资产时点的确认依据及合理性。

(2) 说明管理费用中折旧费大于固定资产本期计提的折旧金额的原因及合理性。

回复：

(一)、无形资产

1. 报告期内存在资本化的研发项目的具体情况

单位：元

项目	上年年末余额	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	期末研发进度
			确认为无形资产	计入当期损益...			
智能菜谱管理系统	1,449,488.19		1,449,488.19			2021/12/1	已研发完成
金版文化图书编辑系统	1,851,722.53		1,851,722.53			2021/12/1	已研发完成
金版文化图书周期管控系统		1,661,371.46	1,661,371.46			2022/6/1	已研发完成
金版文化专题审校管理系统		2,830,966.24	2,830,966.24			2022/12/1	已研发完成
掌厨菜谱数据运维系统		722,218.94	722,218.94			2022/6/1	已研发完成
掌厨智能菜谱灶具链接系统		539,763.28	539,763.28			2022/12/1	已研发完成
合计	3,301,210.72	5,754,319.92	9,055,530.64				

## 2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 3. 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 4. 公司的研发支出资本化政策

公司研究开发项目，主要包括调研、立项、概念、计划、设计、开发、测试、验证几个环节。调研、立项、概念、计划环节为研究阶段，设计、开发、测试、验证为开发阶段。开发项目在研究阶段的工作已完成，且在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，即预计该项目开发形成的无形资产满足符合市场需求已明确、技术方案已确定和验证、有潜在目标客户，预期能够给企业带来经济效益等条件，经公司评审后并形成评审纪要后进入开发阶段，开发阶段发生的支出才能开始资本化。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的研究开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

公司在取得进入开发阶段的评审纪要之前，将相关的研发支出结转当期损益，在取得进入开发阶段的评审纪要之后，将相关的研发支出在开发支出中归集。当项目完成验证后，将开发支出归集的金额结转无形资产，如验证失败，则将开发支出归集的金额全部转入当期损益。经验证，公司本年度资本化的研发项目均已完成研发达到预定可使用状态，满足结转为无形资产的条件，开发支出相关的会计处理符合企业会计准则的规定。

## (二)、关于管理费用



1. 管理费用中折旧费列示明细如下：

单位：元

项目	金额
折旧费	1,536,504.74
无形资产摊销	2,395,166.26
小计	3,931,671.00

由上表可知，管理费用中折旧费 393.17 万元，其中折旧费为 153.65 万元，无形资产摊销 239.52 万元，系工作人员失误，误将无形资产摊销金额列入折旧费合计填列所致。

管理费用相关项目修正后应为：

单位：元

管理费用	修正前金额	修正后金额
折旧费	3,931,671.00	1,536,504.74
无形资产摊销	1,994,080.25	4,389,246.51

#### 四、关于商誉

报告期内，你公司新增商誉账面价值 1,369,582.06 元，系公司 2022 年 8 月 31 日收购江美图书发行（深圳）有限公司产生，为支付对价 500,000.00 大于购买日被购买方净资产公允价值-869,582.06 元差额。

请你公司：

（1）结合公司发展战略、业务布局、被并购方的业务开展等情况，说明公司并购江美图书发行（深圳）有限公司的合理性、必要性；说明交易定价的过程、并购价格的公允性和合理性。

（2）说明报告期末商誉减值测试的具体过程，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取依据、预测数据依据等，并说明相关假设、预测数据是否合理审慎；结合被收购方经营业绩情况说明未计提商誉减值准备的合理性。

回复：

#### （一）、收购价格合理必要性

##### 1. 收购标的情况

江美图书发行（深圳）有限公司（以下简称“江美图书”）成立于 2016 年 08 月 23 日，注册资本 50 万元，前身系江西美术出版社在深圳成立的分支机构。经营范围为从事图书、出版物（含音像制品）批发、零售；图书出版发行等业务，并取得图书出版发行的相关资质。主要经营精品少儿图书，包括台湾引进的畅销童书、走在前沿的 AR 科技童书、以及在俄罗斯、英国、比利时、意大利、日本、西班牙等国家引进的外版童书。

##### 2. 收购价格合理必要性

公司为优化图书业务结构，围绕童书市场深化布局，形成丰富的图书产业链，2022年8月31日，公司与江西美术签订股权转让合同，以现金50万元购买江西美术出版社持有江美图书100%股权。江美图书拥有童书发行的完善的发行资质，成熟的采购和销售渠道，丰富的图书内容储备，按其正常经营年度的业务规模预计未来5年现金流量的现值为164.64万元，大于该资产账面价值。据此，公司认为上述收购价格是公允的、合理的。

## （二）、期末商誉减值测试的具体过程，

### 1. 商誉的形成

2022年8月31日，公司与江西美术签订股权转让合同，购买江西美术持有江美图书发行（深圳）有限公司（以下简称江美图书）100%股权。收购价款500,000.00元，收购时江美图书净资产为-869,582.06元，形成的商誉1,369,582.06元。

单位：元

项目	金额
合并成本（1）	500,000.00
购买日可辨认净资产的价值（2）	-869,582.06
购买股权比例（3）	100.00%
取得可辨认净资产的价值份额（4）=（2）*（3）	-869,582.06
商誉（1）-（4）	1,369,582.06

### 2. 公司商誉减值测试的具体计算过程

#### （1）前提条件假设

##### ①公平交易假设

公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

##### ②公开市场假设

公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

##### ③持续经营假设

持续经营假设是假定产权持有人（评估对象所及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

#### ④一般条件假设

假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化；产权持有人所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响。

#### ⑤特殊条件假设

假设产权持有人在现有的管理方式（模式）和管理水平的基础上，其业务范围（经营范围）、经营方式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致。

假设产权持有人的经营者是负责的，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。并假设能保持现有的管理、业务、技术团队的相对稳定，或变化后的管理、业务、技术团队对公司经营管理无重大影响。

假设资产组未来经营期间的营业收入和成本费用支付等各项业务收支均与评估基准日的营运模式相同。

假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对资产组造成重大不利影响。

⑥假设产权持有人的经营期限为无限年期。

### (2) 商誉减值测试的方法

公司采用未来现金流折现法评估。《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定的“资产预计未来现金流量的现值”是指被评估资产在剩余使用寿命内持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额。现金流量折现法是将预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值的具体方法。与《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定的“资产预计未来现金流量的现值”内含一致。

### (3) 商誉减值测试的参数

项目	说明
预测期	预测期为报表日后 5 年，后续为稳定期。
营业收入	2023-2025 年预测收入参照江美图书以往正常经营年度增长分别为 50 万元、300 万、600 万元，后两年按 15% 增长，后续为稳定期，稳定期不增长。
营业成本	根据 20%毛利预计
营业税金及附加	按正常经营年度平均税费占收入比例确认

销售费用	正常经营年度平均数基础上估计收入占比比例
管理费用	正常经营年度平均数基础上估计收入占比比例
研发费用	正常经营年度平均数基础上估计收入占比比例
财务费用	财务费用预测期保持不变
资产减值损失	按正常经营年度资产减值损失占收入比例确认
折现率	折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。参照一年期同期银行贷款利率4.35%，考虑投资者的基本报酬率为5%，估计折现率为9.35%
营业外收入	存在不确定性，未预计
营业外支出	存在不确定性，未预计
所得税率	公司享受小微企业税收优惠5%，采用适用所得税税率。

#### (4) 减值测试具体过程

单位：元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	稳定增长年度
营业收入	500,000.00	3,000,000.00	6,000,000.00	6,900,000.00	7,935,000.00	7,935,000.00
营业利润	48,750.00	297,500.00	596,000.00	685,550.00	788,532.50	788,532.50
每年现金流量净流入	46,312.50	282,625.00	566,200.00	651,272.50	749,105.87	8,011,827.49
折现系数	0.9145	0.8363	0.7648	0.6994	0.6396	0.6396
每年现金流量现值	42,352.78	236,359.29	433,029.76	455,499.99	479,128.11	5,124,364.86
资产组预计未来现金流量的现值						6,770,734.79

对应资产 组组合账 面价值						500,000.00
商誉减值						

(5) 测试结论

经测试，资产组预计未来现金流量的现值大于资产组的账面价值，故收购江美图书股权形成的商誉不存在减值情形。

深圳市金版文化发展股份有限公司

2023年9月14日



# 关于对深圳市金版文化发展股份有限公司 2022 年报问询函的专项说明

立信中联专复字[2023]D-0349 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



# 关于对深圳市金版文化发展股份有限公司 2022 年报问询函的专项说明

立信中联专复字[2023]D-0349 号

挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 8 月 31 日出具的《关于对深圳市金版文化发展股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 359 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“金版文化”、“公司”）2022 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

## 问题 1：关于 2022 年度财务报告保留审计意见

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础主要涉及如下事项：（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，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。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，审计机构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，但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%。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，但审计机构无法对这 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。

请你公司:

(1) 说明存货盘点内控制度、报告期末存货盘点情况、盘点差异及处理情况;说明积压商品本期销售金额、销售成本及毛利率,期末存货中积压商品的金额及积压商品跌价准备金额;说明存货跌价准备计算过程、存货跌价准备计提的充分性、合理性。

(2) 列出单项认定计提坏账准备的应收账款明细,包括余额、账龄、坏账准备金额、按照单项认定的理由、是否存在关联关系,说明以前年度未按照单项认定计提坏账准备的原因。

请审计机构:

结合保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响,已实施的审计程序、已获取的审计证据,以及未能获取充分适当审计证据的详细情况,说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎,是否符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

年审会计师回复:

我们对金版文化2022年度财务报表出具了保留意见审计报告,形成保留意见的基础包括存货余额及跌价准备对财务报表的影响和应收账款余额及减值对财务报表的影响,具体说明如下:

### (一)、存货余额及跌价准备

#### 1、形成过程

金版文化2021年存货账面余额5,962.25万元,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。2022年度公司对期初存货计提了存货跌价准备2,301.69万元。因无法对期初结存的存货在2022年度计提存货跌价准备2,301.69万元获取到充分、适当的审计证据,不能合理确定是否有必要对其进行调整。

#### 2、保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响

由于我们未能对保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据,无法确定保留意见涉及事项对金版文化报告期财务状况和经营成果可能的影响金额。但影响财



务报表的范围有限,仅影响存货和存货跌价准备计提的准确性,保留的存货账面余额 2,260.48 万元、账面价值 2,151.78 万元,计提的减值损失 2,301.69 万元,存货账面价值占资产总额的 12.91%、资产减值损失计提金额影响利润总额的比例为 30.16%。

### 3、已执行的主要审计程序及获取的主要审计证据

(1) 了解、测试和评价公司与存货相关的内部控制制度的设计和运行有效性;

(2) 获取存货余额明细清单,访谈公司管理层,了解存货期末余额较期初大幅减少的原因;

(3) 获取存货余额明细清单及存货出入库记录,分析存货期末余额变动的合理性;

(4) 了解评估公司存货减值计提是否符合公司一贯执行的会计政策,对存货实施跌价测试复核程序;

(5) 对存货的采购及发出实行计价测试;

(6) 对成本执行倒轧程序;

(7) 对期末存货实施监盘程序,查看存货的数量是否与账面数相符,查看存货结存状况。

上述审计程序获取的审计证据有如下:

存货相关的内控制度及文件、存货出入库台账、存货跌价测试表、采购合同及采购发票、存货监盘表、存货计价测试表等。

### 4、未能获取充分、适当审计证据的原因

在实施上述审计程序后,我们发现:因存货本期可变现净值无法确定,我们对公司 2022 年计提存货跌价准备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其准确性。

## (二) 应收账款余额及减值

### 1、形成原因

金版文化 2021 年应收账款余额 11,446.35 万元,2022 年对期初应收账款计提了坏账准备 4,032.58 万元。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情形下,期末应收账款余额为 11,345.80 万元,我们执行相关审计程序,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 11,345.80 万元的比例为 49.22%。因对这 4,032.58 万元应收账款的可收回性及计提减值的合理性和准确性,未能获取充分、适当的审计证据,因此无法对应收账款的列报等做出准确的披露。

## 2、保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响

由于我们未能对保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据,无法确定保留意见涉及事项对金版文化报告期财务状况和经营成果可能的影响金额。但影响财务报表的范围有限,仅影响应收账款和信用减值损失计提的准确性,保留的应收账款余额为 5,584.40 万元,计提的减值损失 4,032.58 万元,保留的应收账款余额占财务报表资产总额比例为 33.51%。

## 3、已执行的主要审计程序及获取的主要审计证据

(1) 对公司应收账款管理的相关内部控制进行了解并做穿行测试;

(2) 复核公司应收账款信用减值准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合金额重大的判断依据、单独计提信用减值准备的判断;

(3) 分析公司应收账款账龄和客户信誉情况,并结合应收账款的函证程序和替代测试程序,评价应收账款减值准备计提的合理性;

(4) 通过企查查网站,检查应收账款客户的基本情况,是否存在破产或者失信被执行等情况;

(5) 检查应收账款期后回款情况;

(6) 分析长期挂账应收账款的未收回原因及其合理性。

上述审计程序获取的审计证据如下:

应收账款相关的内控制度及文件、应收账款明细账、应收账款计提信用减值明细表、销售合同及发票、银行进账单、应收账款清理核对协议等。

## 4、未能获取充分、适当审计证据的原因

在实施上述审计程序后,我们发现:因为历史久远原因,仍有部分客户的应收账款余额通过函证无法确认,同时无法提供替代程序相关的资料,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,因无法函证和执行替代程序,所以也无法对这 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。

## (三)、上述保留意见事项的影响及判断

## 1、上述保留意见事项的影响

按《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》第五条规定：对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如前所述，保留意见涉及两个交易事项对财务报表科目的影响有 4 个，影响财务报表的范围有限。保留的应收账款和存货余额分别为 5,584.40 万元及 2,260.48 万元，占资产总额的 33.51%、13.56%；保留的资产减值损失及信用减值损失金额分别为 4,032.58 万元及 2,301.69 万元，合计计提金额影响利润总额的比例为 83.01%，扣除本期计提资产减值损失及信用减值损失影响的利润总额为-1,278.08 万元，保留事项影响金额不会导致公司盈亏性质发生改变。

## 2、上述对保留意见事项的判断

上述事项虽然对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目未构成财务报表的重要组成部分，未对财务报表形成广泛影响，不会导致公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。基于上述分析判断，我们认为保留事项对财务报表的影响不具有广泛性，保留意见恰当且符合《审计类 1 号》的有关规定，不存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形，审计意见客观、谨慎，符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定。

(本页无正文, 为立信中联专复字[2023]D-0349 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9月14日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077

扫描二维码，  
“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 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)\*\*\*

执行事务合伙人 李金

经营范围

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

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



登记机关

2022年12月27日

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



姓名: 曹琦  
Full name: Cao Qi  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1970-06-30  
Working unit: (集团) 会计师事务所·特  
殊普通合伙·深圳分所  
身份证号码: 47006300027  
Id card No.



474700230013

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

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  
by mo at

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所  
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  
by mo at

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  
by mo at  
事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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





姓名 潘仕方  
Full name  
性别 男  
Sex  
身份证号 440303198108111300  
Identity Card No.  
工作单位 深圳会计师事务所  
Working Unit



证书号 474701840002

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 08月 19日  
Date of Issuance



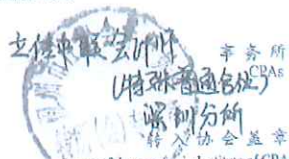
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2022年8月18日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



2022年8月18日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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，办理补发手续。

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.