

# 关于南京闾天下文创发展股份有限公司 2022 年度

## 上期非标事项在本期消除的专项说明

中喜专审 2024Z00448 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



# 目录

内 容	页 次
一、关于南京闾天下文创发展股份有限公司 2022 年度上期非 标事项在本期消除的专项说明	1-2
二、会计师事务所营业执照及资质证书	3-6





关于南京闾天下文创发展股份有限公司  
2022年度上期非标事项  
在本期消除的专项说明

中喜专审2024Z00448号

南京闾天下文创发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了南京闾天下文创发展股份有限公司（以下简称“闾天下文创公司”）2023年度的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并于2024年4月28日出具了中喜财审2024S00631号标准无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关要求，我们对就2022年度导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

一、2022年度导致非标准审计意见的事项的具体内容

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，对闾天下文创公司2022年12月31日的财务报表进行了审计，于2023年4月27日出具了中兴华审字[2023]第020931号保留意见的审计报告。非标事项的具体内容如下：

截至2022年12月31日，闾天下文创公司存货余额16,673.08万元，占资产总额比例38.30%，其中镶嵌饰品结存金额6,984.37万元且在库时间1年以上金额6,211.95万元，2022年度销售以前年度采购的镶嵌饰品并结转成本金额791.70万元。由于闾天下文创公司未能提供期末镶嵌饰品的可变现净值，我们无法获取充分适当的审计证据以判断期末镶嵌饰品是否需要计提跌价准备。

二、2022年度非标准审计意见事项的消除情况

2023年度，以前年度形成镶嵌饰品存货的账面价值5,066.36万元已经实现销售。

截至2023年12月31日，镶嵌饰品存货期末价值为1,918.01万元，均为以前年度形成。2024





# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

年1月22日，阖天下文创公司聘请外部中介机构江苏中恒土地房地产评估咨询有限公司，以2023年12月31日为基准日，对上述存货进行评估并出具《南京阖天下文创发展股份有限公司以财务报告为目的涉及的部分存货资产市场价值的评估报告》（苏中恒评报字【2024】第0555-002号），其评估结果为：上述存货的市场价值为2,357.47万元，不存在减值迹象。

我们对公司存货跌价准备计提的测试依据及其可变现净值的证据进行了复核。

结果显示该存货不存在减值迹象。

综上所述，阖天下文创公司上期保留意见所涉及事项已经消除。

### 三、使用限制

本专项说明仅供阖天下文创公司2023年度报告披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

韩洋



中国注册会计师：

闵源



二〇二四年四月二十八日







# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 张增

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2550万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2022年03月07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: 0000058

### 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:

北京市财政局

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

# 执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日









姓名	闵源
性别	男
出生日期	1981-02-15
工作单位	新联谊会计师事务所有限公司
身份证号码	370481198102151230



**注意事项**

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退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 practicing, 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 revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 370100080168  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs  
 发证日期: 2018年11月08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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年9月13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 Institute of CPAs  
 2022年9月13日

