

证券代码：835126

证券简称：金版文化

主办券商：东吴证券

## 深圳市金版文化发展股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务报表被出具非标准意见审计报告  
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。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）接受深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2023 年度财务报表进行审计，并出具了编号为立信中联审字[2024]D-1142 号保留意见的审计报告。董事会对上述非标准意见的说明如下。

## 一、导致非标准意见的事项的基本情况

公司聘请的立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2023 年度财务报告的审计机构并对公司 2023 年财务报表进行审计，出具了保留意见的审计报告，所述如下：

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：“应收账款余额及减值对财务报表的影响：2023 年度公司通过和客户对账、询证和法律诉讼等方式核实应收账款的余额，但仍有部分客户的应收账款余额我们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 33.19%。我们无法对这部分应收账款余额的准确性和可收回性获取充分、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进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金版文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表

保留意见提供了基础。”

## 二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会对立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见报告说明如下：公司通过和客户对账、询证和法律诉讼等方式核实应收账款的余额，但仍有部分客户未能及时回函确认。未确认的金额占应收账款余额的比例为33.19%。以上符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

（1）公司在立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，配合提供审计工作所需的各项资料。

（2）受经济环境影响，图书批发行业经营持续低迷，大量民营书店关停倒闭。公司通过对账、函证、诉讼等方式对应收账款余额进行确认，但仍有部份已经停业、失踪，无法取得联系或因其它原因沟通不畅的客户，未能得到及时准确地确认。公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，结合经济环境、整体行业及相关客户的经营情况，基于谨慎性原则，足额计提了坏账准备。公司后续积极跟进，采取有效手段，取得应收账款证据并针对不同情况做相应处理。

## 三、董事会意见

董事会认为立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的审计原则，对上述事项出具了保留意见的审计报告表示理解，该报告客观的反应了公司2023年财务状况和经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见所涉及事项对公司的影响。公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此说明。

深圳市金版文化发展股份有限公司

董事会

2024年4月30日