

关于对深圳市金版文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

立信中联专审字[2024]D-0233 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：津24XJWRJMZD



目 录

一、2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明	1-4
二、营业执照	
三、执业证书	





关于对深圳市金版文化发展股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0233 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对深圳市金版文化发展股份有限公司（以下简称金版文化）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2024]D-1142 号）。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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“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。”

二、出具保留意见的理由和依据

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

上述事项可能存在的错报对金版文化 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但仅限于对应收账款等个别项目产生影响，因此不具有广泛性。由于该事项对财务报表可能的影响，我们对金版文化 2023 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对金版文化财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

保留意见涉及事项对金版文化财务报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额不会增加企业的净利润，由于金版文化本期净利润为负，故考虑影响金额后 2023 年度金版文化盈亏性质并未发生变化。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

(一) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

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，我们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，因此我们对 2021 年度的财务报表发表了保留意见。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，结合 2021 年度保留事项仍未消除的金额，我们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，我们执行了函证及替代程序，但仍有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%，因此我们对 2021 年度的财务报表发表了保留意见。

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，结合 2021 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对这 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。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（五）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，金版文化的存货账面价值合计 2,070.01 万元，我们通过对存货实施监盘，检查存货的数量及状况；获取存货跌价准备计提表，对计算可变现净值所涉及的关键假设进行评价，如产品价格、销售费用及税费等，并重新测算存货跌价结果；检查存货跌价准备是否已在财务报表中作出恰当列报与披露等审计手段对上述存货进行核查，我们认为上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项中“存货余额及跌价准备对财务报表的影响”已消除。

如财务报表附注五（二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，金版文化的应收账款期末余额 7,365.18 万元，已计提坏账准备 5,743.49 万元，账面价值 1,621.69 万元。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。

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对金版文化定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。



(此页无正文, 为立信中联专审字[2024]D-0233号报告签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2024年4月29日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077

扫描二维码
了解更多
企业信息



名称 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

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金

经营范围

出资额 壹仟肆佰万元人民币

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



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)***



登记机关

2024年01月25日



证书序号:0021537

说明

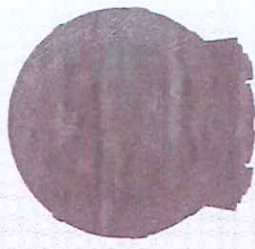
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:天津市财政局

二〇一三年十月十四日

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:邓超

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





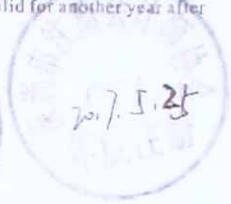
Sex 性别: M
 Working unit 工作单位: 集团·会计师事务所(特
 殊普通合伙·深圳分所
 Identity card No. 身份证号码: 342401197006300027



证书编号 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

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

10

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
/y /m /d

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11





姓名 Name: 邹阳
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of Birth: 1983-12-20
 工作单位 Working unit: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
 身份证号码 Identity card No.: 362203198312200432



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: 120100230146
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: 2023 05 22 日
Date of Issuance /y /m /d

