

关于对深圳市金版文化发展股份有限公司
2024 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[2025]D-0201 号

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

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，
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。
报告编码：津25Y22M1P1H





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 2024 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[2025]D-0201 号

深圳市金版文化发展股份有限公司：

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）2024 年度财务报表进行了审计，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2025]D-1218 号）。

根据《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、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告中应收账款余额及减值对财务报表的影响所述，“2023 年末应收账款余额 7,365.18 万元，2023 年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%。截至 2024 年 12 月 31 日，我们仍无法对期初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期初应收账款余额进行调整”。

如审计报告中强调事项所述，“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、财务报表的编制基础所述，金版文化 2024 年度净利润-1,808.61 万元，自 2021 年至今持续亏损。截至 2024 年 12 月 31 日，公司流动资产 1,430.95 万元，流动负债 4,722.67 万元，资产负债率为 83.09%。金版文化面临偿债压力和流动



性风险,其持续经营能力存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

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。

2023 年末应收账款可能存在的错报对金版文化 2024 年度财务报表可能产生的影响重大但仅限于对应收账款期初数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 2024 年度财务报表发表了保留意见。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定,如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当发表无保留意见,并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露。

金版文化 2024 年度净利润-1,808.61 万元,自 2021 年至今持续亏损。截至 2024 年 12 月 31 日,公司流动资产 1,430.95 万元,流动负债 4,722.67 万元,资产负债率为 83.09%。金版文化面临偿债压力和流动性风险,其持续经营能力存在重大不确定性。虽然金版文化在附注二披露了拟采取的改善措施,但我们认为金版文化持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。鉴于上述可能导致对金版文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,我们在审计报告中对金版文化持续经营能力增加了单独部分进行说明。



三、非标准审计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

2023 年末应收账款保留意见涉及事项,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 2024 年度金版文化盈亏性质并未发生变化。

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项,对金版文化 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况和 2024 年度合并及母公司的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、非标准审计意见涉及事项在本期的情况

2024年5月公司管理层将以前年度产生的应收账款余额5,154.40万元及计提的坏账准备5,154.40万元,以0元对价转让给全资子公司江美图书发行(深圳)有限公司(以下简称“江美图书”),该项债权转让未产生损益;2025年12月,公司经董事会审批,将持有的江美图书100%股权以0元对价转让给自然人陈冬妹,该项股权处置未产生损益。

截至2024年12月31日,公司应收账款余额为873.13万元,计提坏账准备282.47万元,应收账款账面价值为590.66万元。

五、其他说明

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)

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

二〇二五年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录
电子营业执照系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟叁佰捌拾万元人民币

类型 特殊普通合伙

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 徐国

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

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）***

登记机关



2024年12月18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:0021537

说明

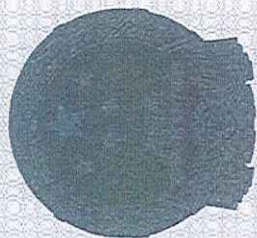
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



姓名: 张华
 性别: 女
 出生日期: 197008300027
 工作单位: 会计师事务所(集团)深圳分公司
 身份证号码: 342401197008300027
 Identity card No.

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
(特普)深圳分所
转出协会盖章
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
(特普)深圳分所
转入协会盖章
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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11



