

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 2024 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 2024 年度财务报表进行审计，并出具了编号为立信中联审字[2025]D-1218 号审计报告。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 2024 年度财务报告的审计机构并对公司 2024 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。

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，为发表审计意见提供了基础。

“与持续经营相关的重大不确定性”所述：我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二”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、采取的措施

（一）拓展市场与营销升级：公司将积极扩大市场范围，探索多元化的营销模式，并持续加强销售队伍建设。一方面，结合当下流行的电商平台营销模式，丰富产品营销手段，实现营销模式的多样化；另一方面，进一步巩固现有营销渠道，开拓新的营销渠道，扩大营销覆盖范围。同时，公司将提升销售人员的薪资待遇，优化销售激励政策，逐步构建全国性销售网络，推动业务量快速增长。

（二）发挥区域优势，降本增效：我国文化底蕴发达、图书、出版物和新媒体产品消费市场繁荣，而北方地区发行、仓储成本低，具有显著的区域优势。未来，公司将充分利用这一区域优势，科学调整组织结构和部门配置，提高员工工作效率，精简非必要人员，实现降本增效，从而提升公司的竞争力，增加营业收入和利润。

（三）拓展经营渠道，进军新领域：公司将积极拓展经营渠道，着手进军新领域以寻求突破发展。目前，公司已在北方地区布局分公司和新零售业务，拟在北方地区大力发展电商业务，拓宽发行版图。同时，公司还将积极推进与同行业的深度合作，进一步拓展业务领域。

为应对经营困境，公司将重新制定发展方针，实施新战略布局，公司管理层及董事会对经营充满信心，未来一年具备可持续经营能力，定能度过难关，实现长远发展。

三、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）出具带有与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见报告说明如下：本次期初应收账款加持续经营相关的重大不确定性段真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策的要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

（一）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。

（二）受经济及市场环境的波动影响，公司业务受到严重冲击，导致发行和出版业务量骤减，营业收入减少。公司通过账目核对、函件验证、法律诉讼等手段对客户应收账款余额进行确认，但仍有部分已经停业、失踪或因其他原因沟通不畅的客户，其应收账款余额未能得到及时准确的确认。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。 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 2024 年财务状况和经营成果。

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

2025 年 4 月 29 日