

关于北京金一文化发展股份有限公司
二〇二二年度审计报告
非标意见的专项说明





关于北京金一文化发展股份有限公司 2022 年度审计报告保留意见的专项说明

[2023]京会兴专字第 65000032 号

北京金一文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了金一文化 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度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和财务报表附注，并出具了[2023]京会兴审字第 65000085 号与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、 审计报告中保留意见的内容

（一）保留意见

如财务报表附注十二（一）所述，金一文化对以前年度更正计提存货跌价准备 63,719.18 万元，我们对存货损失实施了包括盘点、计价测试、利用第三方评估机构工作、检查合同、原始入账凭证等程序，但我们仍无法获得充分适当的审计证据，判断上述资产损失形成过程。

二、 与持续经营相关的重大不确定性

如附注二、财务报表编制基础所述：

（一）截至 2022 年 12 月 31 日，金一文化合并财务报表净资产-343,290.58 万元，2022 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-365,940.23 万元，2022 年度合并经营活动产生的现金流量净额-825.85 万元，公司累计亏损数额巨大且净资产为负数。



(二) 如财务报表附注十一所述, 金一文化于 2023 年 1 月 31 日收到北京市第一中级人民法院送达的《北京市第一中级人民法院决定书(2023)京 01 破申 66 号》, 金一文化母公司北京海鑫资产管理有限公司向法院申请对金一文化进行破产重整, 并申请启动破产预重整程序, 北京一中院决定对金一文化启动破产预重整。

由于上述情况, 金一文化持续经营存在重大不确定性, 上述事项不影响已发表的审计意见。

三、 出具保留意见的审计报告的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中, 依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》及其应用指南, 考虑到金一文化近三年连续大额亏损, 因此以金一文化近三年合并收入的算数平均数为基础的 0.50% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平, 金额为 1,400.00 万元(取整)。

(二) 出具保留意见的审计报告的依据和理由

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:

(1) 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; (2) 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, 但不具有广泛性根据注册会计师的判断, 对财务报表的影响具有广泛性。

广泛性, 是描述错报影响的术语, 用以说明错报对财务报表的影响, 或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断, 对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面: (一) 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;

(二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响, 但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分; (三) 当与披露相关时, 产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

由于审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项仅对金一文化前期



财务报表特定要素、账户或项目产生影响，不会导致金一文化相应年度盈亏性质发生变化，因此，我们发表了保留意见。

(三) 解释性说明涉及事项不影响我们发表审计意见的依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324——持续经营》第二十一条：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。前述与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项，表明存在可能导致金一文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。金一文化管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注中已经充分披露了持续经营的重大不确定性。因此，我们加入了与持续经营相关的重大不确定性段落。

四、 保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

我们认为，上述保留意见涉及事项，对金一文化 2021 年 12 月 31 日资产负债表中的存货可能影响-63,719.18 万元；对 2021 年度利润表中的资产减值损失可能影响-6,369.43 万元，对 2021 年 12 月 31 日股东权益表中的未分配利润可能影响-63,020.57 万元；对 2020 年 12 月 31 日资产负债表中的存货可能影响-60,958.88 万元；对 2020 年度利润表中的资产减值损失可能影响-60,958.88 万元，对 2020 年 12 月 31 日股东权益表中的未分配利润可能影响-60,316.90 万元。

与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项对金一文化 2022 年财务状况与经营成果和现金流量无重大影响。

五、 使用目的

上述专项说明仅供金一文化 2022 年度报告披露之目的使用，不得用于其他目的。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文,为《关于北京金一文化发展股份有限公司 2022 年度审计报告保留意见的专项说明》盖章签字页)



中国·北京
二〇二三年四月三十日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本)(10-3)



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。

仅供报告附件使用

统一社会信用代码
911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

出资额 1880万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

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、增资、减资、清算等事务中的审计；代理记账；税务咨询；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（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，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

2023年01月09日

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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

、融、开、通、1

证书序号: 0011908

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

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

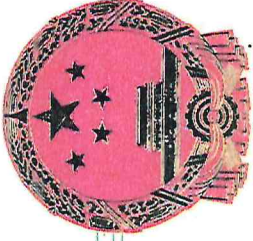
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号：000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张恩军

证书号：10

发证时间：二〇一〇年九月四日

证书有效期至：二〇一一年九月四日



仅供报告附件使用

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.



年 月 日
年 月 日

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.



姓 名 Full name 田英伟
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-12-04
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所
身份证号码 Identity card No. 220202197812041219

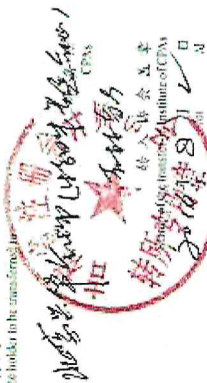
年 月 日
年 月 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交回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。

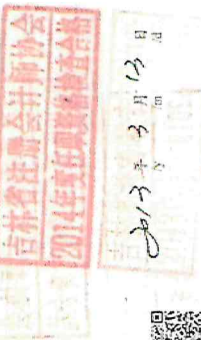
NOTICE

1. When practising, 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 reissue after making an announcement of loss on the new spaper.



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年3月13日



仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

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

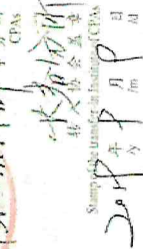
同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师
瑞华会计师事务所
CPAS



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
信永中和会计师事务所
CPAS



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

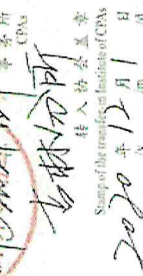
同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师
信永中和会计师事务所
CPAS



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师
北京兴华会计师事务所
CPAS



姓 名 陈敬波
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1979-05-17
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所·特殊普通合伙·长春分所
Working unit
身份证号 220105197905170419
Identity card No.

证书编号: 110101301229
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 06 月 25日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



仅供报告附件使用