北京金一文化发展股份有限公司 关于对深圳证券交易所

2023 年年报问询函的回复公告 本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性 陈述或重大遗漏。 一文化发展股份有限公司(以下简称"公司")于 2024年4月2日收到深圳证券交易

水京金一文化发展股份有限公司(以下简称"公司")于 2024 年 4 月 2 日收到深圳证券交易所下发的(关于对北京金一文化发展股份有限公司 2023 年年报的同询函》(公司都年报同询函 2024)第 14 号(以下简称"同询函")。公司及董事会高度重视,对同询函所关注的事项逐项分析落实并做出书面回复,现就同询函中的相关问题回复如下:
 1、关于保留意见涉及事项影响消除。北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"兴华师")对你公司 2022 年财务报告出具了保留意见的审计报告,形成保留意见的基础为,你公司对以前年度更正计提存货跌价准备 63.719.18 万元,兴华所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,原始人账凭证等程序,但兴华所仍无法获得充分适当的审计证据,判断上张资产报失兆成过程。报告期内,你公司上级主管单位对公司存货减值情况开展了调查,调查结果说明存货减值的主要原因有包括市场环境变化、上市公司参户经营状况恶化、上市公司业务调整及转型未达预期。对此、兴华所已于 2024 年 月 30 日出县(2022 年度保留意见涉及事项影响已消除的专项审核报告),认为公司 2022 年度保留意见涉及事项影响已消除。请兴华所: (1)结合公司上级主管单位 2023 年对发明的注除。请兴华所: (1)结合公司上级主管单位 2023 年对发明自清除。请兴华所记 2024 年和 2023 年为别对公司会计差错更正相关情况开展的具体调查情况,以及兴华所在 2022 年和 2023 年为别对公司会计差错更正相关情况开展的事计程序,说明本次认为保留意见影响消除的依据,与前期形成保留意见的基础是否存在实质变化。

见影响消除的依据。与前期形成保留意见的基础是否存在实质变化。 【会计师回复】

· )针对 2022 年度会计差错更正我们实施的审计程序:

(1)了解、评价、测试管理层与存货减值相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效

, (2)结合期初数审计程序,评价存货是否存在减值迹象; (3)对资产负债表日存货实行实地监盘,确认其数量是否真实;

(3)内致广贝顶农口仔贝架口采地温温。明队兵效量定行吴字: (4)在资产负债寿已,对存货账价准备进行测试和分析;结合存货监盘,取得库龄信息,观察存货的外观状态、品质特征,抽查评估存货账价准备计提的充分性; (5)对发出商品实施函证、访谈对方单位、访谈管理层、检查出入库明细、期后结算记录等,综合分析发出商品和委托加工物资的真实性及是否存在减值; (6)利用资产评估师的工作,对期未存货进行减值测试;评价和复核评估师的评估范围、盘点程序,评估方法、关键假设、专业胜任能力等,并依据评估的可变现净值对各期存货账面价值

(7)加深即任至47师, J 解和任宏1师为别好任页宗硕头施的总点程: 的确认方法, 对前期发出商品和索托加工物资获取的主要审计证据等; (8)检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中恰当列报等。

出的评估结论是否准确;
(3)检查破产重整资产交割手续,了解低效减值存货是否均已被纳入破产重整范围,低效存货是否不再对金一文化产生持续性的减值影响;
(三)经执行以上审计程序我们得出的结论
2023年度,我们取得了金一文化上级主管单位出具的《关于金一文化存货减值情况的调查说明)、调查结果有关情况如下;
- 经调查,存货减值的主要原因有:1.市场环境变化。金一文化2019年之前发展规模过快。经营战略激进,未能有效应对 2020年以来疫情爆发,经济下行、消费者消费习惯转变和黄金珠宝消费需求下降等市场环境变化影响。2.上市公司客户经营状况恶化。2020年以来,实体压固造业受限,客施量大幅皮减少,大量实体店面关闭,线下销售受到严重冲击。经销,加盟销售渠道的销售额持续大幅下降、主要客户陆续停止运营,存货销售受到严重冲击。经销,加盟销售渠道的销售额持续大幅下降、主要客户陆续停止运营,存货销售受到严重冲击。经销,加盟销售等运收管型未必调。金一文化尝请批准业务调整及转型,但新解化的业务带来的销售额增长远远低于由于线下销售不畅、闭店等因素导致的销售收入下降。面对销售额大幅下降、大量库存商品积压、产成品过时等情况。公司管理层未能及时处下降。面对销售额大幅下降、大量库存商品积压、产成品过时等情况。公司管理层未能及时处下降。面对销售额大幅区降、大量库存商品积压、产成品过时等情况。公司管理层未能及时处置滞销、资价、源低风险。二,存的威值推备计提情况。2023年金一文化制度中联份为不分级值情况进行全场间域,为无分考虑外部市场因素以及公司自身经营状况的影响,即加客观反映存货情况。2023年每货减值共行的方等更现的看限公司以及全营状况的影响,期后市场的实际成变价格。利用专家工作等各项有效信息。依据中联评估减值测试结果、金一文化补充计提了 2020年、2021年存货减值共计6.37亿元,并对 2020年、2021年内多数据进行建1通测量,企业分量,企业分量,2020年,2021年存货减值共计6.37亿元,并对 2020年、2021年内的多数据进行差销更价的成值,依据中的关键定行差错更正符合企业会计准则的相关规定。,我们了解了上级主管单位的工作结果,该结果是结论性的,未发现不符合命业逻辑地方,按通行惯例是可以作为全计时和时计结论依据的,依据我们取得的资格。从目时,特别是有企业的关键,是不管全的重要的影响,是一个工作,这就可能可能是不可能的对值则试算信限,可能可能可能可能是一个现代,2020年,2021年有企业的影响,11年,2020年,2021

审慎发表审计意见。 【会计师回复】 结合问题(1)"(一)针对 2022 年度会计差错更正我们实施的审计程序",我们出具保留意 见时,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 人账凭证等程序,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。我们 认为形成审计意见的基础受限,因此发表了保留意见。 结合问题(1)"(二)针对 2023 年度保留意见消除我们实施的审计程序",我们出具 2023 年 度保留意见消除报告时,我们取得了金一文化上级主管单位的《调查说明》,参与了金一文化上 级主管单位举办的沟通会议,访谈了解其主要判断依据及调查过程,我们了解了上级主管单位 的工作结果,该结果是结论性的,未发现不符合商业逻辑地方,按通行惯例是可以作为会计师 审计结论依据的。《调查说明》能够说明存货损失形成过程。依据该(调查说明》申计意见基础不 再受限。取得了否分,活动的审计证据发表前期保留意则消除报告。

再可有论的场的。侧直说明/邢参说明往内积不形成过程,依据该人侧直说明/甲可思见差喻不再受限,取得了充分,适当的审计证据投表前期保留意见消除报告。

2. 关于持续经营能力。年报显示,你公司营业收入连续四年下滑,2023 年实现营业收入
15.06 亿元,同比下降 17.39%;2023 年实现扣非净利润为 -6.93 亿元。兴华所对你公司 2022 年 财务会计报告出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的审计意见,未对 2023 年财务会计报告出具相关审计意见。
(1)结合报告期内公司业务的开展情况,行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等

因素的变化情况,按销售模式分类,分析说明你公司营业收入连续四年下滑,扣非净利润连续四年亏损的具体原因,与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异,如是,说明差异原因 【回复】

、公司营业收入连续四年下滑的具体原因 公司 2023 年营业收入建设工厂销售0条件系码 公司 2023 年营业收入较上年同比下降 17%、2022 年营业收入较上年同比下降 38%、2021 年营业收入较上年同比下降 24%、2020 年营业收入较上年同比下降 64%;各渠道销售营业收入情 名业。 况如下: 单位:万元

2021年

2020年

2022 年

渠道

2023年

代销	84,228	72,121		86,134	87,802	
经销	19,993	62,244		140,218	164,496	
零售	46,324	47,886		64,875	73,557	
加盟	75	85		3,853	63,763	
总计	150,619	182,33	5	295,079	389,618	
接上表						
渠道	2023vs2022 变动	率	2022vs2021 变对	力率	2021vs2020 变动率	
Ch. Cola						

接上表			
渠道	2023vs2022 变动率	2022vs2021 变动率	2021vs2020 变动率
代销	17%	-16%	-2%
经销	-68%	-56%	-15%
零售	-3%	-26%	-12%
加盟	-12%	-98%	-94%
总计	-17%	-38%	-24%

由上表可知,营业收入连续四年呈下降趋势,且下降幅度较大,主要原因如下; 2023年度营业收入150,619万元,同比下降17%,主要由于经销渠道销售收入下降导致, 方面公司重整期间实行精细化管理,资源投放有限,缩减经营规模;另一方面公司 2023 年由于 破产重整剥离部分子公司,导致合并范围公司减少。

2022 年度营业收入 182,335 万元,同比下降 38%,营业收入下降主要受整体经济环谙田麦

影响,公司银邮集道因部分银灯宫铜店切无疣上常开展灶吅影啊铜音;公司全亩业对即以企会 门店客流锐减、店面长时间关闭,另一方面公司关停了部分亏损门店,销售规模有所下降;公司 经销集道下游需求减少,导致销售规模减少。 2021 年度营业收入 295,079 万元,同比下降 24%,营业收入下降主要受宏观经济政策的持续影响,公司为提高资金周转效率,及时调整经营策略,减少开展资金效率相对较低的业务,经营有所收缩,另公司电商、文创等业务仍处于进一步拓展中,经营转化效果目前仍未形成规模, 写有所來用: 刀公司 10.0% 20.0%

2020 平度雪亚収入。89,618 刀儿,向山下呼 69%,自亚北八下呼 12%,由于发展很大程度上依赖于终端消费者的需求。消费者的需求变化直接影响终端门店业务,进而影响产业鞋上游,全国多地均采取了隔离、延期复工、交通管制,商场限流,门店暂停营业等防控措施,造成以上各环节业务均受到极大程度的影响,公司的业务由此受到了较大不利的影响。 二、公司和非净利润连续四年亏损的具体原因:

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	150,619	182,335	295,079	389,618
营业毛利	17,156	21,649	29,152	34,856
毛利率	11.39%	11.87%	9.88%	8.95%
期间费用	61,768	92,103	86,402	95,722
信用减值损失	-22,054	-203,917	-61,781	-90,545
资产减值损失	-4,282	-31,443	-19,958	-200,132
净利润	64,116	-371,706	-142,905	-327,621
归属于上市公司股东的扣非净 利润	-69,305	-359,377	-126,074	-321,183

少,营业毛利额无法覆盖期间费用,以及当期计提大额减值损失等,具体分析如下 1、营业收入同比下降原因详见问题 2、(1)、一、公司营业收入直线等,具体分析如下; 1、营业收入同比下降原因详见问题 2、(1)、一、公司营业收入连续四年下滑的具体原因; 2、期间费用情况

单位:万				
项目名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
销售费用	17,134	21,462	27,038	31,718
管理费用	11,058	14,113	14,982	19,892
研发费用	-	169	282	763
财务费用	33,576	56,359	44,100	43,349
合计	61,768	92,103	86,402	95,722

(1)销管费用呈逐年下降趋势 几年围绕"开源节流提效益,降本增效促发展"的管理方针,加强费用管理,严控销 公司加几中四級 用源口加速效益、特全自效能及限 的目程力针,加强项内目建立,控制管费用,有效降低运营成本,销管费用呈逐年下降趋势,同时公司 2023 年由于破产重整剥离部分子公司,导致合并范围公司减少,使销管费用进一步减少。
(2)财务费用占各年期间费用比例较高

(2)则务按用白各牛期间费用比例较高 2023年财务费用较上年同比减少 40.42%, 2023年 11 月重整计划执行完毕后,公司通过重整,剥离了低效资产,实施债转股解决了债务危机,通过引进重整投资人带来增量资金,优化了资产负债结构,财务费用有所下降,但重整之前受整体环境影响,营业收入下滑导致应收账款及存货周转减慢,资金占用仍然较高,进而使得财务费用较高,2022年财务费用较上年同比增长 1.73%。 1. 站值根土+1超根本1

3、减值损失计提情况 (1)2023 年、2022 年、2021 年及 2020 年对应收款项分别计提信用减值损失为 22.054 万元 3,917万元、61,781万元、90,545万元、主要系受宏观经济增长放缓影响、部分下游客户资金紧。 回款速度放缓、公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项进行减值测试并计提信用

(2)2023年、2022年、2021年及2020年入间营了为加(金)2,009万元、134,369万元的商誉减值损失,主要系受宏观经济增长放缓影响,对公司的生产经营产生较大影响,公司综合考虑业务渠道优化等因素进行减值测试并计提商誉减值损失。 (3)2023年、2022年、2021年及2020年对存货分别计提存货跌价损失606万元、17,677万元、13,610万元、65,737万元,主要系受宏观经济增长放缓影响,期末对可变现净值低于成本的存货进行减值测试并计提存货跌价损失。 (4)2023年、2022年、2021年对无形资产分别计提资产减值损失为1,658万元、1,009万元、

三、公司连续四年营业收入、扣非净利润与可比上市公司对比情况如下:公司选取同行业4家上市公司(明牌珠宝、莱绅通灵、潮宏基、爱迪尔)2023年报中的相关

数据进行对比。

1、营业收入 单位:万元 2020 年度

绅通灵

同行业平均值	27	0,119	229,249		259,620		211,666	
金一文化	15	0,619	182,335		295,079		389,618	
接上表			•		•			
公司		2023vs2022 变动率		2022vs2021 引	E动率	2021vs	2020 变动率	
明牌珠宝		13.35%		-3.03%		42.73%	i	
莱绅通灵		-19.69%		-31.09%		7.89%		
潮宏基		33.56%		-4.73%		44.20%	i	
爱迪尔		-35.96%		-56.47%		-44.40	1%	
同分小式抗体		17 929/		-11 700/		22 660/		$\neg$

2023年同行业可比上市公司营业收入同比基本处于增长趋势,公司营业收入变动趋势与同行业可比上市公司平均值变动趋势存在偏差,主要由于经销渠道销售收入下降导致,一方面公司整约周询实行精细化管理,资源投放有限,缩减经营规模,另一方面公司2023年由于破产重整剥离部分子公司,导致合并范围公司减少。

2022 年同行业可比上市公司营业收入基本处于下降趋势,公司营业收入变动趋势与同行 业可比上市公司平均值变动趋势一致;

2021年同行业可比上市公司营业收人同比基本处于增长趋势,公司营业收入变动趋势与同行业可比上市公司平均值变动趋势存在偏差,主要系公司一方面为提高资金周转效率,及时调整经营策略,减少开展资金效率相对较低的业务,经营有所收缩,另一方面公司电商、文创等 新业务仍处于进一步拓展中,经营转化效果目前仍未形成规模,导致销售规模减少。

公司	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2020年度
明牌珠宝	5,582	-17,332	-2,677	-31,024
莱绅通灵	-8,116	-4,691	1,726	8,443
潮宏基	30,556	17,773	33,810	13,394
爱迪尔	-51,766	-68,575	-77,222	-131,084
同行业平均值	-5,936	-18,206	-11,091	-35,068
金一文化	-69,305	-359,364	-123,371	-260,866
接上表				

3E XIL	07,303	337,304	120,071		200,000
接上表					
公司	2023vs2022 变动率	2022vs2021 到	E动率	2021v	s2020 变动率
明牌珠宝	132.21%	-547.45%		91.379	%
莱绅通灵	-73.02%	-371.78%		-79.5	6%
潮宏基	71.93%	-47.43%		152.42	2%
爱迪尔	24.51%	11.20%		41.09	%
同行业平均值	67.40%	-64.16%		68.379	%
金一文化	80.71%	-191.29%		52.719	%

2023年同行业可比上市公司扣非净利润同比基本处于增长水平,公司扣非净利润变动趋

2023年间行业可比上市公司和非译和個同比基平处」項以小十、公司和非伊利利文公局 势与同行业可比上市公司变动趋势一致。 2022年同行业可比上市公司批非净利润同比基本处于下降水平、公司扣非净利润变动趋势与同行业可比上市公司变动趋势一致,但下降幅度较大。 2021年同行业可比上市公司扣非净利润同比基本处于增长趋势,公司扣非净利润变动趋 势与同行业可比上市公司变动趋势一致。

(2)结合你公司引入战略投资者的进展情况,以及你公司期后对改善主营业务已采取的实 ,说明截至目前,你公司管理层对改善持续经营的应对措施的执行情况及效果。

【回复】 一、公司引人投资者情况及改善主营业务已采取的实质措施

(一)引入投资者情况 7月八汉只有旧见 司因被债权人申请重整,于2023年2月16日发布投资人招募公告,面向社会招募重整

公司因被债权人申请重整,于 2023 年 2 月 16 日发布投资人招募公告。面向社会招募重整投资人。截至 2023 年 3 月 1 日 共 25 家投资人报名并缴纳意向金。经过对意向重整投资人进行递选。最终确定 11 家为中选投资人,9 家为备选投资人。2023 年 3 月,公司。临时管理人与北京博维春芽投资有限公司等共计 12 家投资人签署了《重整投资从该》。
2023 年 10 月,根据公司、公司管理人与重整投资人签署的《重整投资协议》,"经甲方(管理人)、两方(金一文化)同意、乙方(重整投资人)可将其在本协议项下的权利义务转由乙方关联方享有和承担,并由乙方关联方与甲方、乙方、两方另行签署协议。"原重整投资人北京博雅春芽投资有限公司变更为其关联主体北京集任书技发展中心、有限合伙(北京博雅春芽投资有限公司为普通合伙人暨执行事务合伙人)。嘉兴暖流慧言投资管理合伙企业(有限合伙)基于张主体北京编轩咨询管理中心(有限合伙)[嘉兴暖流慧言投资管理合伙企业(有限合伙)为普通合伙人暨执行事务合伙人),北京建祉权嘉准金管理者即公司亦更为北关联生战北京 

向管理人账户缴纳全部投资款合计1.795,080,564.90元。 2023年11月16日、公司本次资本公积转增股本的1,709,600,538股已登记至公司管理人 开立的北京金一文化发展股份有限公司政产企业财产处置专用账户。2023年11月23日,用于 引人重整投资人的854,800,269股股票已经划转至重整投资人指定的证券账户。

(二)改善主营业务已采取的措施

(1)进行组织架构调整,提高人效 《公司逐步优化了后台组织结构及人员构成。2023年,公司因重整剥离了亏损业务,处置了 依效资产;在重整过程中、公司调整组织架构,压缩人员编制,本次组织架构调整中,公司优化 了银邮业务都四个部、电商业务部、文化产业发展都及文创业务部四个部门,通过剥离、精筒亏损业务单元,优化人力职能,提高了企业的整体人效,提升了公司的综合运营水平。

(2)聚焦优质资源,深耕零售板块 (2)除無比與京城,冰析令自被於 公司重整后,保留了代质零售业务板块,未来将继续夯实零售主业,公司将通过紧抓"三个核心",核心商圈、核心商场、核心柜台,逐步将低效门店转换为优质门店,以提高单店盈利能

力,提升整体经营业绩。 (3)夯实内部管理,提高管理效能

(3)夯实内部管理,提高管理效能 公司通过剥离、裁撤亏损业务、调整组织架构、建立了高效工作机制、缩短了经营管理链条。公司在资产管理,财务管理,营销管理、人力行政管理等方面推进精细化管理,以"降本增效、助力业务"为原则,加强全过程管控,降低运营风险。 (三)截至目前,管理层对改善持续经营的应对措施的执行情况及效果 在管理方面,公司一方面优化各项审批流程,以效率优先,以结果为导向,加快反应机制, 明确各项重点工作时限和责任人,及时反馈落实结果,形成长效闭环管理;其次,公司整合零售

业务板块后台,通过优化后台组织结构及人员构成,部分岗位实行一人多岗制,有效降低人] 成本;第三,公司强化资产、库存管理工作,加强资金管理,提高资金预测准确性及资金使用效 成本: 專三,公司強化資产、库存官理上件,加強資金官理,提高資金與測准确性及資金使用效率,促进企业高效运转。 在业务方面,公司制定了 2024 年核心商園新开店铺计划,通过对现有销售渠道进行评估, 分析各渠道的优缺点,对新增门店数量,区位,成本进行合理规划,并通过提升产品品质,优优 服务体验,增加顾客的满意度和忠诚度,提高店铺的经营业绩。公司逐步开拓TO-B 业务,推定 企业和银行合作。为企业和银行提供定制服务和内购服务,依托原有优质客户资源,加强合作,

推进核心商圈展销活动合作,邀约高净值客户,利用其"投人低、人流大、影响大"的优势,加快 截至目前,公司已通过对业务板块的调整,对组织架构的优化、对市场的重新定位,以及对 运营效率的提升,促进企业产生稳定的收入和利润,保障企业未来可持续经营能力。 (3)请兴华所核查并发表明确意见。

(3) 请汽牛州修置 什及农时侧贴见。 【会计师回复】 我们对金一文化 2022 年度财务报告发表了与持续经营相关的重大不确定性的审计意见 段 5 是体内容如下:"(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 年度合并报基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)金一文化 动产生的现金流量净额 ~82.83 万元,公司累计亏损数额巨大且净资产为负数。(二)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。" 2023 年度,金一文化通过破产重整、引入重整投资人、剥离低效子公司、业务板块及资产组 的方式,根本性的改善了持续经营能力,具体表现为: (1)截至 2023 年 12 月 31 日,金一文化合并财务报表净资产 205,269,31 万元,金一文化通 过破产重整过程中发行股份清偿债务。引入重整投资人、现金清偿债务等方式,实现净资产增 长转正。从净资产角度我们未发现未来十二个月内金一文化持续经营能力存在重大不确定性 的情形。

(2)2023 年度合并报表归属于母公司股东的净利润 66,522.96 万元、扣非净利润 -69,305.38

(2)2023 年度合并报表归属于母公司股东的净利润 66,522.96 万元,扣非净利润 -69,305.38 万,虽然 2023 年度尚存在扣非净利润为负的情形,但破产重整后,金一文化未来的经营格局将以零售业务为主, 板块利润稳定。伴随低效资产的刺宽,经营成本。管理费用,销售费用均会大侧下降、公司盈利能力得到提升,管理层预测未来经营业绩里现良籽趋势。从盈利能力角度我们未发现未来十二个月内金一文化持续经营能力存在重大不确定性的情形。
(3)2023 年度合并经营活动产生的现金流量净衡,506.28 万元,虽然经营活动产生的现金流量净衡尚未转正,但 2023 年 12 月 31 日财务报表显示,金一文化货币资金占资产总额 72.63%,负债由 2022 年年 20 月 31 日财务报表显示,金一文化货币资金占资产总额 72.63%,负债由 2022 年年的 821,627.65 万元下降至 14,136.75 万元、资产负债率由 171.82%下降至 6.44%,流动比率由 50.50%上升至 1,717.71%,现金比率由 2.54%上升至 1,303.54%。从现金流量的角度我们未发现未来十二个月内金一文化持续经营能力存在重大不确定性的情形。(4)金一文化七子2023 年 11 月 29 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民事裁定书》(2023)京 01 破 238 号之二裁定;"一、确认社完全一文化发展股份有限公司重整程序。" 北京德恒律师师事务所出具了《关于北京金一文化发展股份有限公司重整程序。" 北京德恒律师事务所出具了《关于北京金一文化发展股份有限公司重整时产。"北京德恒律师师事务所出具了《关于北京金一文化发展股份有限公司重整时办。"北京德恒律师师事务所出人行完毕;"《重整计划》的执行完毕的法律意见》(德恒10G20210307 号);"④重张过利的执行完毕的标准,金一文化已依法向管理人提安(执行报告》,管理人及金一文化已依法向主办中的标准,金一工作已被方面管理人提安(执行报告》,管理人对企业工作的情形。破产重整文理的复核,未发现存在重大不确定性的情形。破产重整文理的复核,未发现存在重大不确定性的情形。破产重整文理的复核,未发现存在重大不确定性的情形。破产重整文施完毕,未发现未来十二个月内金一文化持续经营能力存在重大不确定性的情形。破产重整文施完毕,未发现存在重大不确定性的情形。破产重整文施完毕,未发现未来十二个月内金一文化持续经营能力存在重大不确定性的情形。成于全量大规模的事项。

财务方面:	评估结论
(1)净资产为负或营运资金出现负数;	已改善
(2)定期借款即将到期,但预期不能展期或偿还,或过度依赖 短期借款为长期资产筹资;	已改善
(3)存在债权人撤销财务支持的迹象;	已改善
(4)历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金 流量净额为负数;	已改善
(5)关键财务比率不佳;	已改善
(6)发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现 大幅下跌;	已改善
(7)拖欠或停止发放股利;	已改善
(8)在到期日无法偿还债务;	已改善
(9)无法履行借款合同的条款;	已改善
(10)与供应商由赊购变为货到付款;	未发现
(11)无法获得开发必要的新产品或进行其他必要的投资所需的资金。	已改善
经营方面:	
(1)管理层计划清算被审计单位或终止运营;	未发现
(2)关键管理人员离职且无人替代;	未发现
(3)失去主要市场、关键客户、特许权、执照或主要供应商;	未发现
(4)出现用工困难问题;	未发现
(5)重要供应短缺;	未发现
(6)出现非常成功的竞争者。	未发现
其他方面:	
(1)违反有关资本或其他法定或监管要求,例如对金融机构的偿债能力或流动性要求;	注①
(2)未决诉讼或监管程序,可能导致其无法支付索赔金额;	注①
(3)法律法规或政府政策的变化预期会产生不利影响;	未发现
(4)对发生的灾害未购买保险或保额不足。	未发现

注①:2024年3月29日,金一文化收到中国证券监督管理委员会立案告知书,该事项属 于审计报告日后事项,截至问询函回复日,我们尚未收到结论意见。 综上所述,导致我们对金一文化 2022 年度财务报告发表了与持续经营相关的重大不确定

性的审计意见段的事项已得到改善,我们未再发现其他可能导致对金一文化未来十二个月内 持续经营能力存在重大不确定性的情形或事项,因此,我们认可管理层对 2023 年度财务报告 持续经营能力不存在重大不确定性的制断。 3.关于撤销风险警示。2024年3月27日,你公司提出撤销退市风险警示和其他风险警示的

)逐项自查公司是否符合申请对股票交易撤销退市风险警示和其他风险警示的条件。

公司于2024年3月29日收到中国证监会下发《立案告知书》(编号:证监立案字0142024010号),截止问询函回复日,中国证监会的调查仍在进行中,公司将在收到相关事项的结论性意见或决定后,自查是否符合申请对股票交易撤销退市风险警示和撤销其他风险警

(2)请兴华所结合问题2核查并发表明确意见。

(2) 盾兴平的哲音问题 2 核實升及表明哪思见。 【会计师回复】 结合问题 2 关于持续经营的回复,因 2024 年 3 月 29 日,金一文化收到中国证券监督管理 委员会立案告知书,该事项属于审计报告日后事项,截至问询函回复日,金一文化尚未收到结 论性意见,尚无法确定其产生的后接影响。 4.关于存货。截至报告期末,你公司存货余额为 38,600.26 万元,较期初减少 275,763.23 万 。报告期内,你公司依据破产重整计划,存在减值状态的存货已经抵偿给公司债权人。请你公

(1)补充列表说明抵债存货的具体情况,包括但不限于存货类别、金额、数量、存货成本、可变现净值、定价依据、债务减免金额,说明你公司对抵债存货的后续处理安排,抵债存货是否与你公司主要业务有关,是否会对你公司经营业务产生重大影响。

[回复] 2023 年 9 月 13 日,北京市第一中级人民法院(以下简称"北京一中院"或"法院")裁定 批准(北京金一文化发展股份有限公司重整计划)(以下简称"重整计划"),并终止北京金一文 化发展股份有限公司(以下简称"金一文化"或"金一公司"或"公司")重整程序。 根据重整计划安排,普通债权的清偿方案如下:

(一)10万元以下部分(含 10万元)100%全额现金清偿 详细方案见公司 2023年9月14日发布《关于公司重整计划获得法院裁定批准的公告》(公

(二)10 万元以上部分的清偿方案 每家普通债权人超过 10 万元债权的部分,可选择如下方案进行受偿:

每家普通债权人超过 10 万元债权的部分,可选择如下方案进行受偿: 方案一:"合伙价额+以股抵债"清偿 1.每家普通债权人每 100 元普通债权可获得 10.77 股转增股票(分配的股票的最终数量 以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准,若股数出现小数位,则去掉拟分配股票数小数 点右侧的数字,并在个位数上加"1"); 2.金一文化将作为有限合伙人,与管理人选择的普通合伙人共同注册成立有限合伙企业。 金一文化将其持有的部分下属子公司股权以及金一文化对该等子公司的应收账款等资产置人 有限合伙企业。普通债权人按下列公式以合伙企业的有限合伙份额受偿。普通债权人可获得的 有限合伙份额计算公式为: 有限合伙份额;但选择本方案的债权人剔除现金清偿后的普通债权金额。选择本方案的债 权人剔除现金清偿后的普通债权总额)×有限合伙份额忘额 其中,有限合伙份领急额按照金一文化置人有限合伙企业的资产在清算状态下的评估值 确定。

确定 有限合伙份额抵债金额 = (该债权人持有份额 ÷ 合伙企业总份额)× 所置人全部资产的清

算价值。 3.现金清偿、转增股票以及有限合伙份额抵债外剩余未获清偿债权部分在重整计划执行完 5.现金用医、权理联系外及 目的日本》 毕后豁免清偿,债务人不再承担清偿责任。 方案二.现金清偿

详细方案见公司 2023 年 9 月 14 日发布《关于公司重整计划获得法院裁定批准的公告》(公 言編写: 30公=102/6。 根据重整计划普通债权的清偿方案其中的"方案一;"合伙份额+以股抵债"清偿"安排,公司将所持部分子公司股权、对子公司的应收账款等资产置人有限合伙企业,其中重整涉及的抵

债存货分为以下两种情况:

1、公司将部分存货直接置入有限合伙企业,账面价值为59.93万元,清算价值为55.52万

单位:万元	、克、件、克拉				
存货类别	数量	账面余额	存货跌价准备	账面价值	清算价值
在产品	216.00	2.05	-	2.05	1.84
库存商品	17,949.00	54.55	-	54.55	50.37
周转材料	468.00	1.33	-	1.33	1.20
发出商品	4,533.00	2,300.85	2,300.83	0.02	0.02
委托加工物资	51.36	1.98	-	1.98	2.10
小计		2,360.76	2,300.83	59.93	55.52

上述存货置入有限合伙企业的定价依据为评估机构出具的《彻设立合伙企业所涉及资产价值咨询报告》的清算价值,以合伙企业的有限合伙份额抵偿普通债权,上述存货债务减免金

侧元压具体量化。 2、公司将持有部分子公司的长期股权投资置人有限合伙企业,置人有限合伙企业的部分子公司的长期股权投资的定价依据为评估机构出具的《拟设立合伙企业所涉及资产价值咨询报告》的清算价值。该部分子公司的存货等资产随长期股权投资整体置入有限合伙企业,存货等资产未独立作价,存货具体情况如下:

平田: 刀儿、	元、〒、元14				
F货类别	数量	账面余额	存货跌价准备	账面价值	
(材料	8,249,809.19	26,805.93	2,540.88	24,265.10	
E) <sup>™</sup> Hi	881,117.34	12,272.68	16.89	12,255.79	
存商品	860,733.14	263,761.52	50,590.20	213,171.32	
制转材料	185,479.00	1,490.97	640.48	850.49	
比商品	235,374.72	8,249.24	6,308.45	1,940.78	
纤加工物资	129,695.31	3,242.00	2,669.02	572.98	
计		315,822.34	62,765.93	253,056.46	

		企业的仔寅所涉:	上公司情况如卜:	
单位:万元、克	、件、克拉			
抵债存货所涉公司	数量	账面余额	存货跌价准备	账面价值
江苏金一	8,277,618.03	140,390.17	5,140.65	135,249.53
捷夫珠宝	386,339.00	89,496.08	15,936.07	73,560.01
深圳金投	146,793.00	1,695.26	501.26	1,194.00
深圳金一	24,734.05	9,692.89	2,641.84	7,051.05
深圳金艺	77,883.73	40,687.17	19,522.11	21,165.07
深圳盛嘉	239,412.41	20,090.03	12,785.92	7,304.11
臻宝通	7,724.23	9,301.46	4,307.94	4,993.52
江苏珠宝	1,052,236.55	1,454.97	547.41	907.60
江苏智造	329,467.70	3,014.32	1,382.74	1,631.58
<b>△</b> ;+		215 922 24	62.765.02	253 056 46

公司将具持有的部分下属于公司股权及公司对该等于公司的应收账款等资产直入有限合 价企业、以合价企业的有限合伙价部抵偿普通债权,上述存货赔长期股权投资整体置人有限合 伙企业未独立作价,债务减免金额无法具体量化。 2023 年 11 月 29 日,公司收到北京一中院送达的(2023)京 01 破 238 号之二《民事裁 定书》,裁定确认北京金一文化发展股份有限公司重整计划执行完毕并终结公司重整程序。 重整计划执行完毕后、公司在合伙企业的有限合伙份额已经全部抵债。公司退出该有限合 伙企业,合伙企业资产的处置由现有普通合伙人决定。公司后续既没有保留通常与所有权相联

伙企业,合伙企业资产的处置由现有普迪合伙人决定。公司后续耽没有保留 週幂与所有权相联系的继续管理权也没有对抵债的存货实施控制。 重整计划执行完毕后、公司剥离了亏损业务,处置了低效资产,仅保留越王珠宝、海金盈泰两个子公司,主要经营零售业务,重整过程中抵债存货涉及的子公司业务模式主要集中在经销业务、代销业务及加盟业务,这些业务模式不是公司未来发展主要的经营方向,公司未来将继续夯实零售主业,已减少的抵债存货不会对公司存续的业务及后续生产经营产生重大影响。 (2)按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容,包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。同时,请光华所结合本年度对公司报告期末存货真实性的核查程序和已共历的增达证据。例如公司尽不安大发也当实地发展的情况

获取的审计证据,说明公司是否存在存货真实性存疑的情况。

报告期末库存商品的主要内容如下:

单位:万元、克、件	、克拉		
产品类别	数量	账面余额	可变现净值
黄金等贵金属产品	339,070.89	15,580.77	16,019.68
钻石类产品	45,627.00	13,723.45	23,623.36
贵金属工艺品	890.00	63.59	99.85
珠宝玉石翡翠	14,116.11	5,490.42	16,016.29
其他产品	8,141.00	148.80	239.08
<b>今</b> 计		35,007.03	55,998.27
接上表		·	

以上が					
詞	账面余额	库龄			
		一年以内	1-2年	2-3年	3年以上
1金等贵金属产品	15,580.77	12,069.85	1,436.24	1,027.17	1,047.51
占石类产品	13,723.45	2,025.70	2,085.63	3,335.54	6,276.59
金属工艺品	63.59	0.31	1.28	38.28	23.72
k宝玉石翡翠	5,490.42	1.75	2.30	206.46	5,279.91
<b>t他产品</b>	148.80	-	2.29	11.63	134.88
ì	35,007.03	14,097.61	3,527.73	4,619.09	12,762.60
F 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	•				

)针对期末存货真实性我们执行的审计程序。

(1)了解、评价和测试被审计单位与存货盘点、存货收发管理相关的内部控制设计的合理

(2)对资产负债表日存货实行实地监监、确认其效量定否具实;(1)标取败甲订平比血品以 外评价盘点计划是否适当;(2)编制《存货监盘计划》、对存货实施监盘、并形成抽盘记录; (3)存货监盘比例为60%以上,并在监盘工作结束后、选取存货进行双向抽盘、确保存货期未余 额的存在性和完整性;(4) 获取企业的盘点记录,并将盘点记录与存货数量金额明细账、仓库合 账、库存报表等进行有效核对、分析监盘差异并实施进一步检查程序、对监盘形成总结、编写 《存货监盘报告》,详细记录盘点信息并留存全部现场盘点照片;(5)如果存货盘点日非财务报 表日、应编制《盘点倒轧表》将盘点日数量调整至资产负债表日数量,并获取盘点日与财务报 表日之间的存货变动是否得到恰当记录的证据。 (2)对始出商品及系红加丁物除实施商证、检查出入库明细、期后结算记录等,综合分析发

(3)对发出商品及委托加工物资实施函证,检查出入库明细、期后结算记录等,综合分析发 出商品和委托加工物资的真实性。

(二)会计师核查竞型。 经实施以上审计程序,被审计单位期末存货真实。 (3)请兴华所核查并发表明确意见。

(3)请兴华所核查并发表明确意见。
【会计师回复】
(一)针对本期存货减少执行了以下审计程序:
(1)与破产重整相关的审计程序详见"问题 5,关于投资收益"的相关回复;
(2)破产重整相关的审计程序详见"问题 5,关于投资收益"的相关回复;
(2)破产重整时点,对于抵偿债务的子公司进行审计,同时对出表资产实施盘点程序;
(3)复核存货减少的会计核算过程。
(二)会计师核查意见
经核查,报告期内存货的减少主要为破产重整过程中包含在被抵偿债务的低效业务、资产组或资产组组合中的存货,主要集中在原经销、代销,加盟业务板块中,对被审计单位保留的以零售业务为核心的经营业务无重大影响。
存货的减少符合企业的实际情况,相关会计处理符合企业会计准则的规定。
5,关于投资收益。报告期内,陈公司确认投资收益140,750.09万元,其中,确认破产重整收益143,529.09万元。债务重组收益1,995.49万元。请你公司;
(1)详细说明报告期内你公司确认破产重整收益和债务重组收益的具体测算过程以及确认依据和各理性,结合相关会计处理方式,说明是否符合《企业会计准则》的相关规定。

认依据和合理性,结合相关会计处理力式,说明是台村百礼正亚云片(EXP/12/14/17/14/2024年)[回复]
一、破产重整收益的具体计算过程和会计处理情况
(一)破产重整事项说明
2023年1月31日、公司收到北京一中院送达的(2023)京 01 破申 66 号(北京市第一中级人民法院决定书),北京海鑫资产管理有限公司(以下简称"海鑫资产")向法院申请对公司进行重整,并申请启动预重整程序。北京一中院决定对公司启动预重整。
2023年7月20日、北京一中院决定对公司启动预重整申请,并于同日依法指定金一文化清算组担任公司管理人。
2023年7月20日、北京一中院裁定受理债权人对金一文化的重整申请,并于同日依法指定金一文化清算组担任公司管理人。
2023年9月8日、公司第一次债权人会议表决通过了《北京金一文化发展股份有限公司重整计划(草案)—出资人组会议表决通过了《北京金一文化发展股份有限公司重整计划(草案)—出资人权益调整方案》。

2023年9月13日、公司收到北京一中院送达的(2023)京 01 破 238 号《民事裁定书》,法院裁定批准公司重整计划,并终止公司重整程序。 2023年11月29日、公司收到北京一中院送达的(2023)京 01 破 238 号之二《民事裁定书》,裁定确认北京金文化发展股份有限公司重整计划执行完毕并终结公司重整程序。 (二)普通债权的清偿方案如下。

(二)普通债权的清偿方案如下
1,10万元以下部分(含 10 万元)100%全额现金清偿
普通债权以债权人为单位、每家债权人 10 万元以下(含 10 万元)债权的部分,由公司在
法院裁定批准重整计划之日起 20 个工作日内以现金方式一次性清偿完毕。
2,10 万元以上部分的清偿方案
每家普通债权人超过 10 万元债权的部分,可选择如下方案进行受偿:
方案一;"合伙份额+以股抵债"清偿
(1)每家普通债权人基过 10 万元债权的部分,可选择如下方案进行受偿:
方案一;"合伙份额+以股抵债"清偿
(1)每家等通债权人每 100元普通债权可获得 10.77股转增股票(分配的股票的最终数量以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准,若股数出现小数位,则去掉视分配股票数小数点右侧的数字,并在个位数上加\*11");
(2)公司将作为有限合伙人,与管理人选择的普通合伙人共同注册成立有限合伙企业、公司将其持有的部分下属子公司股权以及公司对该等子公司的应收账款置人有限合伙企业。普通债权人按下列公式以合伙企业的有限合伙份额受偿。普通债权人可获得的有限合伙份额计算公式为;

有限合伙份额 =( 选择本方案的债权人剔除现金清偿后的普通债权金额 ÷ 选择本方案的债 权人剔除观念清偿后的普通债权总额)×有限合伙份额启额 其中,有限合伙份额总额按照公司置入有限合伙企业的资产在清算状态下的评估值确定。 (3)现金清偿、转增股票以及有限合伙份额抵债外剩余未获清偿债权部分在重整计划执行 完毕后豁免清偿,债务人不再承担清偿责任。

(1) 每家普通债权人按 31%的清偿率在法院裁定批准重整计划之日起 20 个工作日内获

(1) 每家普通储权人按 31%的清偿率在法院裁定批准重整计划之日起 20 个工作日内获得现金清偿;
(2)剩余未获清偿债权部分在重整计划执行完毕后豁免清偿,债务人不再承担清偿责任。债权金额超过 10 万元的普通债权人(含暂缓确认债权人),应自北京一中院批准重整计划之日起 10 个工作日内按照本重整计划要求的书面格式提供债权清偿方式选择告知书。债权人可自行分配选择等通债权清偿方式之中方案一以及方案一的债权额度,债权人逾期未告知的,视为全额选择按以普通债权清偿方式中的方案。现金清偿方案获得清偿。公司于 2023 年 11 月 29 日完成重整,在重整过程中,公司共计收到投资人投人款项179,508.06 万元,公司通过资本公积转增股本,转增股份170,960.05 万股。经公司核算、公司的债务总额合计为791,538.30 万元,其中公司在进人重整前产生的民事惩罚性赔偿金、行政罚债利。刑事罚金、加倍安允处延履行利息等惩罚性情权为 2,220.68 万元 后,为后债权,根据重整方案,由于普通债权未获得全额清偿,因此依法不安排偿债资源,不予清偿。所以需要按照公司重整方案偿还的债务总额为 789,317.62 万元,其中按照重整方案在重整计划执行期间现金司重整方案偿还的债务总额为 789,317.62 万元,其中按照重整方案在重整计划执行期间现金元,200.72 5元,按照重整方案需在重整计划执行期间以合伙份额清偿金额 188,898.11 万元,按照重整方案需在重整计划执行期间以合伙份额清偿金额 188,898.11 万元,按照重整方案需在重整计划执行期间以及票清偿金额 578,334.34 万元,按照重整方案需用预留管理人队产风金额经预计债权金额 10,673.98 万元,按照重整方案需在重整计划执行期间以股票清偿金额 53.38,34 万元。 以股票清偿金额 5,538.34 万元。 债权偿还明细汇总如下:

方案二.现金清偿

项目	金額	备注
债权合计	791,538.30	1=2+3+4+5+9
其中:职工债权金额	1,136.66	2
税款债权金额	0.00	3
有财产担保债权金额	683.33	4
普通债权金额	787,497.63	5=6+7+8
其中:审查确定的普通债权金额	771,285.31	6
未申报债权(预计债权)金额	10,611.80	7
暂缓确认债权(预计债权金额	5,600.52	8
劣后债权金额(民事惩罚性赔偿金、行政罚款、刑事罚金、加倍支付迟延履行利息等)	2,220.68	9
按照重整方案执行债权金额合计	789,317.62	(1)=(1)-(9)=::(1)+(2+(3)+ (4)+(5)
其中:按照重整方案需在重整计划执行期间现金清偿金额	5,772.85	(1)
按照重整方案需在重整计划执行期间以合伙份额清偿金额	188,898.11	12
按照重整方案需在重整计划执行期间以股票清偿金额	578,434.34	(3=(2)+(3)+(4)+(6)-(1)-(2)
按照重整方案需用预留管理人账户现金清偿预计债权金额	10,673.98	14
重整方案需用预留管理人账户股票清偿预计债权金额	5,538.34	(5=7)+8-14
(一)		

(三)破产重整收益计算过程 破产重整收益 143,529.09 万元,明细构成如下表:

项目	金額
以现金清偿的重组债权产生的重整收益	9,840.04
以合伙份额清偿的重组债权产生的重整收益	-167,221.02
以债转股清偿的重组债权产生的重整收益	304,292.38
破产重整费用等	3,382.31
破产重整收益	143,529.09

破产重整收益 = 以现金清偿的重组债权产生的重整收益 + 以合伙份额清偿的重组债权产生的重整收益 + 以债转股清偿的重组债权产生的重整收益 - 重整费用等。 具体计算过程如下: 1、以现金清偿的重组债权产生的重整收益

现金清偿的重组债权的账面价值 = 审查确定的普通债权以现金清偿金额 + 预计债权 以现金清偿金额 以现金清偿的重组债权产生的重整收益 = 以现金清偿的重组债权的账面价值 - 重整期间 支付的现金 - 预留管理人账户用于清偿债务的现金

计算结果详见下表:

项目	金額	备注
以现金清偿的重组债权的金额	16,446.83	1)=(2)+(3)
其中:按照重整方案需在重整计划执行期间现金清偿金额	5,772.85	2
预计债权以现金洁偿金额	10,673.98	3
重整期间支付的现金	3,152.05	4
预留管理人账户用于清偿债务的现金	3,454.74	5
以现金清偿的重组债权产生的重整收益	9,840.04	6=1-4-5

以合伙份额清偿的重组债权产生的重整收益 = 以合伙份额清偿的重组债权的金额 - 用于

以合伙的额肩层的单组倾权产生的重整收益。以合伙的额肩层的单组倾权的金额一用于清偿债务的合伙份额,公司单体层面剥离资产置入合伙企业确认的损益。4分并报表层面转回对已处置子公司计提的信用减值损失,合并报表层面处置子公司调整投资收益公司单体报表层面剥离资产置入合伙企业份额为188,898.11万元,确认损益-235,548.76万元,以合伙份额清偿的重组债权的金额188,898.11万元,债务重组收益为0,合并报表层面转回对已处置子公司计提的信用减值损失-275,908.25万元。合并报表层面处置子公司调整投资收益。344,236.06万元计入重整收益,以合伙份额清偿的重组债权产生的重整收益总计-167, 具体计算结果详见下表:

单位:万元		
项目	金额	备注
以合伙份额清偿的重组债权的金额	188,898.11	1
用于清偿债务的合伙份额	188,898.11	2
公司单体层面剥离资产置人合伙企业确认损益	-235,548.76	3
合并报表层面转回对已处置子公司计提的信用减值损失	-275,908.32	4
合并报表层面处置子公司调整投资收益	344,236.06	5
以合伙份额清偿的重组债权产生的重整收益	-167,221.02	6=1-2+3+4+5

3、债转股产生的重整收益 债转股产生的重整收益 按照重整方案需在重整计划执行期间以股票清偿金额+预计债权以股票清偿金额-全部债转股股票公允价值 全部债转股股票公允价值 = 债转股股票公允价值 全部债转股股票公允价值 = 债转股股票公允价值 本次资本公积金转增股本的股权登记日为 2023 年 11 月 16 日.股份到达公司管理人账户的目期为 2023 年 11 月 17 日。本次资本公积金转增股本的股份上市日期为 2023 年 11 月 17 日。本次重整公司资本公积金转增股本的股份上市日期为 2023 年 11 月 17 日。本次重整公司资本公积金转增股本调整后除权(息)参考价格为4.11元/股。如果股权登记日公司股票收盘价高于本次重整公司资本公积金转增股本调整后除权(息)参考价格 4.11元/股公司股票按照权调整后的除权(息)参考价格作股权登记日次一交易日证券买卖,按上述开盘参考价格作为计算涨跌幅度的基准;如果股权登记日公司股票收盘价低于或等于本次重整北京金一资本公积金转增股本调整后除权(息)参考价格4.11元/股公司股权登记日处一交易目的股票开盘参考价无需调整。公司本次资本公积金转增股本除权除息目前股票收益价为3.36元/股。股权登记日停牌),低于转增股本调整后除权(息)参考价格4.11元/股公司股票收益价格4.11元/股公司股票收益价为3.36元/股。股权登记日停牌),低于转增股本调整后除权(息)参考价格保持与资本公积金转增股本除权除息目前股票收盘价格一致,为3.36元/股。

具体计算结果见下表:

<b>毕位:</b> 万兀		
项目	金額	备注
以债转股清偿的重组债权的金额	583,972.68	1=2+3
其中:按照重整方案需在重整计划执行期间以股票清偿金额	578,434.33	2
预计债权以股票清偿金额	5,538.35	3
全部债转股股票公允价值	279,680.30	(4)=(5) × (6)
其中:债转股数	83,238.19 万股	5
调整后公司除权(息)参考价格	3.36 元 / 股	6
以债转股清偿的重组债权产生的重整收益	304,292.38	7=1-4
4 舌軟恭田	•	

破产案件审理费、中介机构费、管理人报酬等重整费用 3.382.31 万元冲减债务重组收益。

破产案件审理费、中介和构购费、管理人报酬等重整费用 3,382.31 万元冲减债务重组收益。 (四)破产重整事项的会计处理依据 《企业会计准则第 12 号 - 债务重组》第十条规定;以资产清偿债务方式进行债务重组的, 债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认、所清偿债务账面价 值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益,第十一条规定;将债务转为权益工具方式进 行债务重组的。债务人应当在所清偿债务符合终上确认条件时予以终止确认。债务人初给加 权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值不能可靠计量的。应当按 服所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务帐面价值与权益工具确认金额之间的差额,应当计 从业期损法。第十一条和电。还用核业增加条数方式进行债务事的的。债务人应当按照《公计

照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额,应当计入当期损益;第十二条规定;采用修改其他条款方式进行债务重组的、债务人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量和企业会计准则第 37 号—金融工具确认例的规定,确认和计量重组债务;《企业会计准则第 12 号,一债务重组》第十三条规定;以多项资产清偿债务或重组的,债务人应当按照第个条、十一条、十一二条规定确认和计量权益工具和重组债务,所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额,应当计入当期损益。公司于 2023 年 11 月 29 日 重整计划执行完毕,重整投资人的支付的受让股票资金已经全额支付到管理人指定的账户;用于引入重整投资人的转增股票已登记至重整投资人指定证券账户;被严费用已支付完毕或已经提存至管理人制定的最少是不要完全的工作。以为企业发展,以上,或者是不是一个人名下,符合债务的证价,以及政产重整收益确认的条件。公司可以根据所清偿债务的账面价值与转让资产的账户值,但完全偿债部分,合伙份额偿债部分)以及权益工具(债转股部分)的确认金额之和的差额确认重整收益,计人当期损益。综上所述,公司或产重整收益确认计算正确、会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。 计准则》的相关规定。 二、债务重组事项的具体计算过程和会计处理情况

二、债务重组事项的具体计算过程和会计处理间の
(一)债务重组事项的明
2021年12月29日公司公司与北京海淀科技金融资本挖股集团股份有限公司(以下简称
"海科金集团"、"转让方")、中国信达资产管理股份有限公司北京市分公司(以下简称"中国信达"、"收购方")签订《债权收购协议》,中国信达收购海科金集团持有的金一文化到期债务人民币 919,951,944.44元,中国信达向,1919,951,944.44元,中国信达向,转让方支付的收购价款为人民币 9亿元。中国信达与公司签署《债务重组合同》,对上述标的债务进行债务重组。北京海鑫资产管理有限公司(以下简称"海鑫资产")、北京市海淀区国有资本运营有限公司为本次债务重组提供连带责任保证担保。
(二)债权偿还方案

运售有限公司对争公顷对集组现代证明以上的制造的。
(二) 债权偿还方案
1、债务重组宽限期;债务重组宽限期为24个月,自付款日起算。
2、支付方式及付款安排:债务人于重组宽限期满12个月时向中国信达偿还重组债务—2亿元,重组宽限期满24个月时向中国信达偿还重组债务—7亿元。
3、重组宽限补偿金:以重组债务一余额、重组宽限补偿金率和重组宽限期为基础计算的金 。 重组宽限补偿金率为 8.3%/ 年。重组宽限补偿金 = 重组债务一余额×年重组宽限补偿金 ×实际用款天数 = 360,如债务人依据协议提前偿还重组债务一的,则重组宽限补偿金分段

计算。 债务人在付款日后 12 个月之后可以提前清偿重组债务一和重组宽限补偿金。重组宽限期 届满,债务人向中国信达偿还剩余重组债务一金额并结清剩余重组宽限补偿金。 重组宽限期内如债务人按照合同约定向中国信达偿还完毕重组债务一,且足额支付相应 的重组宽限补偿金及违约金(如有),则中国信达将免除未偿还的重组债务二及相应的重组补 偿金

的重组宽限补偿金及建到金(如何 1, 则中国后应对无压不压起,是最高的人。 偿金。
 4、 履约保证金安排:公司同意在中国信达根据《债权收购协议》支付收购价款前,向中国 信达支付人民币 3,000 万元的履约保证金、履约保证金仅用于支付重组宽限补偿金。保证金在 公司还款时点按照 1.8%的重组列率抵 1.0公司应付重组宽限补偿金,转换公式为: 900,000,000,18% × 乙方实际用款天数÷360,直至全部转为重组宽限补偿金为止,最后一 期如有剩余将适用重组利率用于偿还剩余重组债务。 (三) 债务重组收益的计算过程 截至 2023 年 8 月 25 日、海鑫资产代公司偿还剩余重组债务,公司已按期偿还重组债务— 金额 9亿元以及相应的重组宽限补偿金 11,181.94 万元,将免除的重组债务二 1,995.19 万元记 人储务事组收益。

值与转让资产账面价值之间的差额计人当期损益。第十一条规定;将债务转为权益工具方式进行债务重组的,债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止临机、债务人的始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值不能可靠计量的,应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额。应当计人当期损益。第十二条规定;采用修改集性条款方式进行债务重组的、债务人应当按照(企业会计准则第23号——金融工具列(股)和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列(股)的规定,确认和计量重组债务;《企业会计准则第12号,债务重组》第十三条规定;以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,债务人应当按照第十条、十一条,十二条规定的认和计量权益工具和重组债务,所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的施出企额分至的必需 在当线上外里相点

债务的确认金额之和的差额,应当计入当期损益。 2023 年 8 月 25 日,海鑫资产代公司偿还剩余重组债务,相关债务的现时义务履行完毕,代 世后八司与由国信法不再左左去结结的债权债<u>各</u>关系 ,计入当期损益。综上所述,公司债务重组收益确认计算正确、会计处理符合《企业会计 的相关规定。 (2)请兴华所核查并发表明确意见。

【云环即则是】 (一)针对破产重整收益和债务重组收益我们执行的审计程序: (1)获取并检查公司破产重整涉及的资料文件,包括法院文书、债权申报材料、重整投资协议、转增股票登记材料、企业公告等; (2)与重整管理人及管理层进行沟通,了解重整计划的执行情况,关注重整计划执行是否

(2)一星或目星人及目星层近1/6週,J 胖星亚以切的风1间仍,天在星亚以切风1定石存在重大不确定因素; (3)获取金一文化及重整管理人提供的债权登记表及债权申报材料,并与公司账面数据、法院民事裁定书等进行核对,了解差异原因; (4)获取重整投资人的投资款人账银行回单,检查投资款人账情况; (5)获取剥离资产的评估报告、债权转让协议、股权转让协议、资产交割确认书,复核剥离

(6)疾取证券过户登记确认书及债务清偿对应的银行回单,检查债务的清偿情况; (6)获取证券过户登记确认书及债务清偿对应的银行回单,检查债务的清偿情况; (7)获取破产重整过程中发生费用的合同及凭证,检查重整费用入账科目的准确性及完整

(8)复核金一文化对债务重整损益金额的计算过程和重要的会计处理。 (9)复核金一文化与中国信达公司签署《债务重组合同》及偿付过程。 (二)会计师核查意见 经实施以上审计程序,我们认为被审计单位投资收益的确认符合《企业会计准则》的相关

规定。
6.关于营业外支出。报告期内,你公司发生营业外支出5,971.56万元,其中,诉讼赔偿支出1,416.34万元,违约金4,005.45万元。请你公司:
(1)说明公司诉讼赔偿支出的明细情况,并结合相关诉讼的进展、预计负债金额计提标准,逐项说明公司计提赔偿金额是否谨慎,合理,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定,是否将持续对公司财务报表形成影响。

科目	性质	进展说明	本年发生额(元)
		端金佐琳珠宝有限公司(以下简称"佐琳珠宝")与江苏金一文化发展有限公司(以下简称"五苏金"),因合同纠纷,龙珠珠宝将江苏金一诉至江府市人民法院。2022年1月—1周年的大龙、横京、龙珠珠宝 2023年2月申请执行,并由 2023年3月执行完毕后结案。本年发生额为贷款逾期支付的计量利息。	117,968.97
		字明金合即珠宝有限公司(以下商群·金合阳")与北京金一安阳珠宝有 限公司(以下商称"金一安阳")因合同纠纷,金合阳将金一安阳与公司 诉至安阳市中级人民法院、诉讼标约 65104871.15元。2022年2月安 阳金合阳紫开胜 2022年11月二审判公司败诉。金合阳 2023年1月申 请执行。后公司整射组,金任阳公公司申报颇权。	13,659,655.18
营业外支 诉讼赔偿 出 支出	吕柴市森平安贸易有限公司(以下商标"鑫平安"并有公司的电子商业 杂兑汇票,段货件失限,于2022年9月至2035年4月间,分 5起案件 分别起诉至上海市宝山区人民法院和吕柴市湾石区人民法院、其中4 起二年到公司贩诉,1 起一种公司贩诉,2011年后,后公司 重整时期,套平安向公司申报债权。本年发生额为计提载至 2023.720 到块执行款租赁。	95,819.18	
	吕檗安华瑞商贸有限公司(以下简称"安华瑞")持有公司的电子商业承兑汇票,因兑付失败、安华瑞丁2022年2月起诉至山西省吕桑市离石区人民法院。2023年6月二事判公司败诉;后公司重整时期,安华瑞向公司申报债权。本年发生额为计提截至2023.720判决执行款利息。	154,721.84	
		深圳市贵天钻石有限公司(以下简称"深圳贵天")以公司名义与黄晨签署 役货会人股协议》。后黄晨以按货纠纷诉至深圳市龙岗区人民法院。 2023年2月二年判深圳贵天败诉。本年发生额为调整深圳贵天与黄晨诉讼案件涉及的预计负债。	135,244.45
		合计	14,163,409.62

一) 炫琳珠宝谕期贷款支付的利息 一般。 蘇至2023年12月31日、根据二审判决结果,江苏金一于判决书生效之日起十日内向炫琳 珠宝支付货款9,034,452元,并支付该款自2021年12月19日起至实际给付己止拉胺是国银 行同同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算的利息。按上选期2023年计提的利息金 为117,968.97元,确认的营业外支出一一诉讼赔偿支出的计提赔偿金额谨慎、合理,相关会计处 2015年2月20日

理符合企业会计准则的规定。 (二)安阳金合阳诉讼案件 (二)安阳金合阳压贮条件 根据二审判决结果,北京金一安阳珠宝有限公司(以下简称"安阳金一")返还安阳金合阳、公司款项 567,652,105.90 元,并向其支付占用该款项损失(以 567,052,105.90 元,并为其支付占用该款项损失(以 567,052,105.90 元为基数,自 2018 年 6 月 1 日起至 2019 年 8 月 19 日,按中国人民银行发布的同期同类贷款利率计算,自 2019 年 8 月 20 日起至实际支付完毕之日止,按全国银行间同业拆借中心贷款市场报价利 辛计算、安阳金一已经支付的 73.771,164 49 元产以扣除)。如果未按本判以指定的 期间履行付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。
2018 年 6 月 1 日至 2023 年 7 月 20 日,按上述规则计算债权总金额为 634,925,443.15 元,其中、本金 567,052,105.90 元,资金占用损失 45,775,233.02 元,前还两项债权确认性质为普通债权,确认是延履行利息以及可能涉及的行政罚款。民事惩罚性赔偿金,刑事罚金等劣后债权、由于普通债权未获得全额清偿,因此依法不安排偿债资源)。2023 年 1 人营业外支出的金额 = 本金 567,052,105.90 元,资金 6日 租赁 4 5,775,233.02 元 - 2022 年 末 已确认的 其他应付款599,167,683.75 元 = 13,659,655.18 元。公司对上选案件确认的营业外支出的金额 = 本金 分可允许多多,167,683.75 元 = 13,659,655.18 元。

计处理符合企业会计准则的规定。 (三)鑫平安判决执行款利息

(三)每半安判决执行款利息 1.就(2022)产0113 長初(20628 号案,根据二审判决结果,北京金一文化发展股份有限公司 (以下简称"北京金一")、原审被告上海景祥置业有限公司(以下简称"景祥置业")连带支付吕 案市鑫平安贸易有限公司(以下简称"鑫平安公司")票据款利息(以100万元为基数,其中北京 金一应支付的利息自201年12月8日起计算至2023年7月19日止;景祥置业应支付的利息 自2021年12月8日起计算至实际清偿日止,均按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期 经款书及程处利率计估) 贷款市场报价利率计付)。 2.就(2022)沪0113 民初 20304 号案,根据二审判决结果,北京金一、景祥置业于判决生效之 日起十日内连带支付鑫平安公司票据款利息(以 100 万元为基数, 自 2021 年 12 月 1 日起计算

至实际清偿日止,按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计付)。

(下转 D67 版)