

关于对广东文化长城集团股份有限公司
2020 年度财务报表出具保留意见
审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2021）第 202109 号

关于对广东文化长城集团股份有限公司

2020 年度财务报表出具保留意见

的专项说明

中兴财光华审专字（2021）第 202109 号

广东文化长城集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东文化长城集团股份有限公司（以下简称文化长城或公司）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2021 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2021）第 202156 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》（2018 年修订）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（2021 年 3 月 23 日施行）及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对本所就文化长城上述财务报表发表保留意见的情况说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1、其他应收款的款项性质，及相关企业与公司的关联方关系

如财务报表附注五、注释 4 所述，文化长城期末其他应收潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂、潮州市名源陶瓷有限公司、潮州市源发陶瓷有限公司三家公司的款项 3.00 亿元按照余额单独计提了 1.28 亿元的坏账准备，其中其他应收潮州市名源陶瓷有限公司 0.97 亿元的款项性质系为其担保履行担保责任转出的款项。对于上述其他应收款我们实施了函证、检查合同和凭证、核查工商信息等审计程序，但是对于三家公司与文化长城的关系、相关款项形成的原因、资金性质用途等事项

我们仍未能获取充分、适当的证据；此外公司是否存在其他未经披露的对外担保及承诺事项以及对财务报表产生的影响也存在不确定性。

2、收购的子公司因失控无法核实其业绩承诺完成情况，相关的股权投资减值金额的准确性无法确认

如财务报表附注十四、其他重要事项、2、失控子公司进展情况所述：

公司在并购翡翠教育、联讯教育时，与业绩承诺人签署了相关的《盈利及减值补偿协议》，因翡翠教育、联讯教育管理层违规，公司失去了对两家企业的控制权，公司无法依据相关的业绩补偿协议，确认两家公司的业绩承诺人业绩完成情况。

因翡翠教育相关人员在公司并购翡翠教育过程中涉嫌合同诈骗，公司已经向公安机关报案并于2020年2月收到立案通知书，截止审计报告日，该案件尚未调查完毕。

公司向法院起诉许高镭（联讯教育业绩对赌承诺人）返还联讯教育的公章、证照及凭证账册，该案件已经由广州市天河区人民法院于2021年4月7日一审判决被告许高镭、聂雅返还联讯教育的证照、账册及银行U盾等资料。

公司2018年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备5.79亿元、6.26亿元，剩余的股权价值7.98亿元在其他权益工具投资核算；

2020年由于两家子公司仍处于继续失控的状态，审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法对其业绩承诺完成情况进行专项审计以核实其业绩补偿情况，无法确定是否需要相关的股权投资计提的减值准备金额是否准确；同时截止审计报告出具日，针对翡翠教育的民事诉讼及刑事立案尚未审理或侦查完毕，相关案件的结果对财务报表可能产生的影响存在不确定性。

3、文化长城被立案调查的事项

如财务报表附注十四、其他重要事项、3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，因涉嫌信息披露违法违规，文化长城被中国证监会立案调查。截至审计报告出具日，文化长城尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，立案调查的结果对公司财务报表可能产生的影响尚无法确定。

二、发表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 号一审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：“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。”

上述保留意见涉及事项可能存在的错报导致相关资产减值准备的变动金额对财务报表可能产生的影响是重大的，但不具有广泛性影响，故出具保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

1、其他应收款的款项性质，及相关企业与公司的关联方关系

如财务报表附注五、注释 4 所述，文化长城期末其他应收潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂、潮州市名源陶瓷有限公司、潮州市源发陶瓷有限公司三家公司的款项 3.00 亿元按照余额单独计提了 1.28 亿元的坏账准备，其中其他应收潮州市名源陶瓷有限公司 0.97 亿元的款项性质系为其担保履行担保责任转出的款项。对于上述其他应收款我们实施了函证、检查合同和凭证、核查工商信息等审计程序，但是对于三家公司与文化长城的关系、相关款项形成的原因、资金性质用途等事项我们仍未能获取充分、适当的证据；此外公司是否存在其他未经披露的对外担保及承诺事项以及对财务报表产生的影响也存在不确定性。

该保留事项可能对财务报表影响金额的分析：

因审计范围受限，我们无法判断三家公司与文化长城的关系、其他应收款的资金性质，可能存在的错报属于财务报表中的列报和披露项目。

对于文化长城是否存在其他未经披露的对外担保及承诺事项，可能存在的错报属于或有事项的范畴，如果未来发现存在未经披露的对外担保及承诺事项，则公司在或有事项满足预计负债条件时确认未来期间的预计负债。

2、收购的子公司因失控无法核实其业绩承诺完成情况，相关的股权投资减值金额的准确性无法确认

如财务报表附注十四、其他重要事项、2、失控子公司进展情况所述：

公司在并购翡翠教育、联讯教育时，与业绩承诺人签署了相关的《盈利及减值补偿协议》，因翡翠教育、联讯教育管理层违规，公司失去了对两家企业的控制权，公司无法依据相关的业绩补偿协议，确认两家公司的业绩承诺人业绩完成情况。

因翡翠教育相关人员在公司并购翡翠教育过程中涉嫌合同诈骗，公司已经向公安机关报案并于 2020 年 2 月收到立案通知书，截止审计报告日，该案件尚未调查完毕。

公司向法院起诉许高镭（联讯教育业绩对赌承诺人）返还联讯教育的公章、证照及凭证账册，该案件已经由广州市天河区人民法院于 2020 年 4 月 7 日一审判决被告许高雷、聂雅返还联讯教育的证照、账册及银行 U 盾等资料。

公司 2018 年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备 5.79 亿元、6.26 亿元，剩余的股权价值 7.98 亿元在其他权益工具投资核算；

2020 年由于两家子公司仍处于继续失控的状态，审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法对其业绩承诺完成情况进行专项审计以核实其业绩补偿情况，无法确定是否需要相关的股权投资计提的减值准备金额是否准确；同时截止审计报告出具日，针对翡翠教育的民事诉讼及刑事立案尚未审理或侦查完毕，相关案件的结果对财务报表可能产生的影响存在不确定性。

该保留事项可能对财务报表影响金额的分析：

2020 年公司已经更换了联讯教育的法人代表，重刻了联讯教育的公章，相关的证照、税务、银行等正在重新办理中；2021 年 4 月 7 日广州市天河区人民法院一审判决被告许高镭、聂雅返还联讯教育的证照、账册及银行 U 盾等资料；公司预计 2021 年将很有可能取得联讯教育的账册，控制联讯教育的证照、银行 U 盾等重要资料，公司将及时聘请审计机构核实联讯教育的业绩承诺完成情况，如果存

在业绩承诺补偿，公司将通过法律手段追回业绩补偿，因此未来预期公司有可能取得联讯教育的控制权，核实业绩承诺完成情况，追回的业绩补偿预期会增加公司的净资产和利润。

因翡翠教育相关人员在公司并购翡翠教育过程中涉嫌合同诈骗，公司已经向公安机关报案并于 2020 年 2 月收到立案通知书，截止审计报告日，该案件尚未调查完毕。

报告期末翡翠教育、联讯教育的股权价值为 7.98 亿元，翡翠教育、联讯教育两家公司原股东持有的限售股票价值约 4 亿元，公司欠付翡翠教育的争议股权转让款 6.19 亿元，公司将全力推进核实两家子公司业绩承诺完成情况的工作，将依据盈利补偿及减值协议，通过法律途径申请注销限售股票或直接核销欠付的股权转让款，可能获得业绩补偿金额预期可以覆盖上述两家公司的股权价值。

3、文化长城被立案调查的事项

如财务报表附注十四、其他重要事项、3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，因涉嫌信息披露违法违规，文化长城被中国证监会立案调查。截至审计报告出具日，文化长城尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，立案调查的结果对公司财务报表可能产生的影响尚无法确定。

该保留事项可能对财务报表影响金额的分析：

截至审计报告出具日，文化长城尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，立案调查的结果对公司财务报表可能产生的影响尚无法确定。

本专项说明仅供广东文化长城集团股份有限公司 2020 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

2021 年 4 月 26 日