

**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于深交所对广东文化长城集团股份有限公司**  
**2020 年度报告问询函的回复**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部向广东文化长城集团股份有限公司下发的 2020 年报问询函《创业板年报问询函【2021】第 188 号》已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对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）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

**问题 2：公司 2020 年度实现营业收入 1.27 亿元，其中陶瓷收入为 8,368 万元，教育培训收入为 2,551 万元，软件开发和技术服务 1,356 万元，合计占营业收入的 86.28%。营业收入扣除金额 379.84 万元。**

（1）请说明软件开发和技术服务营业收入明细项目及金额，是否符合营业收入扣除标准，请会计师核查并发表意见。

针对问题 2（1）的问题会计师回复如下：

1.我们通过了解企业经营性质、主营业务的资质及内容，核查软件开发和技术服务合同的重要条款以及历年主营收入确认情况，与相关法规扣除原则逐项核对，认为软件开发和技术服务收入为文化长城子公司河南智游臻龙教育科技有限公司主营业务收入的组成部分，并且该子公司持续从事相关的软件开发业务，不符合营业收入的扣除标准。

（2）年报显示，境外营业收入占比 61.75%，境内营业收入占比 38.25%。请说明本年境外营业收入产生的应收账款金额，合同约定账期情况，截至目前的回款情况，并请报备境外营业收入前五大客户名称，本年销售金额，回款以及应收账款金额。请会计师说明针对境外营业收入实施的审计程序，抽样测试金额占营业收入的比例，并报备抽样测试各样本测试情况。

针对问题 2（2）的问题会计师回复如下：

1、针对境外营业收入我们实施的审计程序如下：

（1）了解与境外收入确认相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）结合公司境外的销售合同主要条款，分析评价境外收入确认的原则及具体标准是否符合企业会计准则的规定；

（3）对收入和成本执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

（4）查验报关出口数据与账面记录是否相符，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、装箱单、提箱单、销售发票等支持性文件；

（5）分析应收账款的账龄的合理性，并进行期后收款的检查；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

（7）抽样对境外应收账款执行函证程序，并函证本期销售发生额；

（8）现场打印出口数据流水与企业提供的出口数据进行核对；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、样本测试检查情况：抽取境外销售合同 313 份，合计金额 63,866,263.44 元，占境外收入比例 81.72%，检查了销售合同、报关单、出库单、提单、销售发票、记账凭证一致。

（3）年报显示，第四季度实现营业收入 4,286 万元，为全年营业收入最高季度，占全年营业收入的 34%。请说明第四季度确认营业收入的产品类型及金额，是否存在跨期提前确认收入的情形。请会计师说明营业收入截止性测试的具体审计程序，抽样测试样本数量和范围。

会计师意见：

针对问题 2（3）的问题会计师回复如下：

1.针对营业收入截止性测试我们实施了如下的审计程序：

1) 我们抽取 2020 年 12 月所有记账凭证与资产负债表日前后 30 天的境外销售合同，销售发票、报关单核对，确认是否存在多记收入的情况。

2) 关注期后是否存在销售退回的情况, 以确认是否存在提前确认收入的情况。

2.我们共选取了资产负债表日前 1 个月的共计 2 笔记账凭证, 与 105 份境外销售合同、报关单、销售发票核对; 资产负债表日后共计 2 笔记账凭证, 与 39 份境外销售合同、报关单、销售发票核对。

**问题 3: 报告显示, 截至 2020 年 12 月 31 日, 应收账款账面余额为 3.45 亿元, 坏账准备余额为 2.21 亿元, 账面价值 1.34 亿元, 占资产总额的 7.2%。**

(1) 报告显示, 按单项计提坏账准备 2.03 亿元, 其中, 海外应收账款 1 账面余额 1.33 亿元, 逾期 1 年以上, 受海外疫情影响, 计提 50% 坏账准备 6,663 万元; 海外应收账款 2 账面余额 1.25 亿元, 逾期 2 年以上, 受海外疫情影响, 全部计提坏账; 培训费应收账款账面余额 3766 万元, 按预计可收回金额计提 30% 坏账准备 1,130 万元。

①请说明以上海外应收账款 1、海外应收账款 2、培训费所涉及客户的具体名称, 与公司、5% 以上股东、董监高人员是否存在关联关系。

②请说明海外应收账款 1、海外应收账款 2、培训费对应的客户历年产生的营业收入金额, 应收账款金额、回款金额。请会计师说明针对以上客户历年产生的营业收入的具体核查程序。

针对问题 3 (1) ②的问题会计师回复如下:

1.针对境外收入我们的审计程序如下:

(1) 了解与境外收入确认相关的内部控制, 评价其设计和执行是否有效, 并测试相关内部控制运行的有效性;

(2) 结合公司境外的销售合同主要条款, 分析评价境外收入确认的原则及具体标准是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对收入和成本执行分析程序, 判断销售收入和毛利变动的合理性;

(4) 查验报关出口数据与账面记录是否相符, 并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、装箱单、提箱单、销售发票等支持性文件;

(5) 分析应收账款的账龄的合理性, 并进行期后收款检查;

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试;

- (7) 抽样对境外应收账款执行函证程序，并函证本期销售发生额；
- (8) 现场打印出口数据流水与企业提供的出口数据进行核对；
- (9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 针对培训业务产生的相关收入，我们的审计程序如下：

- (1) 了解与培训收入确认相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；
- (2) 结合公司培训合同主要条款，分析评价培训收入确认的原则及具体标准是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对收入和成本执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- (4) 现场观察各教室的正在上课的学生人数是否合理；
- (5) 分析应收账款的账龄的合理性，并进行期后收款的测试；
- (6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；
- (7) 随机抽取部分培训合同，根据合同记载的电话号码对学生进行电话回访；
- (8) 对向学生贷款机构函证；
- (9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

4. 截至 2020 年 12 月 31 日，期末商誉账面原值为 2.64 亿元，商誉减值准备为 7,514 万元，预测 2021-2025 年的增长率分别为 69.90%、26.62%、25.11%、17.91%、6.46%。请结合商誉减值测试资产组 2019、2020 年业绩情况、参数选取，说明以上增长率预测依据及可实现性。请会计师发表意见。

针对问题 4 会计师回复如下：

针对商誉的减值情况，我们实施了如下的审计程序：

- (1) 了解、评价并测试与商誉及减值相关的关键内部控制的有效性；
- (2) 了解管理层在商誉减值测试过程中对公司所处行业环境及发展趋势分析、相关资产组认定、经营业务和财务基础数据的测算等工作，判断是否存在重大偏颇；

(3) 评估管理层减值测试方法和模型确定的适当性，以及与以前年度测试方法的一致性，验证减值测试所依据的基础数据、相关参数的合理性及减值测试计算的准确性；

(4) 与管理层聘任的评估专家进行访谈，了解复核其相关资质，对其独立性和胜任能力进行评价，关注专家工作的相关性；

(5) 利用内部估值专家评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断(包括但不限于减值迹象分析、资产组或资产组组合的划分、减值测试关键参数的选取等)的合理性与恰当性，以及了解和评价管理层聘任的评估专家的工作过程及其所作的重要判断的合理性；

(6) 检查商誉减值列报的公允性和披露的充分性。

通过以上程序，我们未发现评估师出具的评估报告增长率所采用预测依据及预测数据存在重大不合理的情况。

**问题 6：年报显示，存货期末账面余额 6,610 万元，其中库存商品 6,230 万元，存货跌价准备 3,529 万元。**

(1) 请说明存货盘点程序，包括但不限于盘点时间、盘点人员、各类型存货盘点方式等。请会计师说明针对存货真实性实施的审计程序，监盘的存货范围等。

针对问题 6 (1) 的问题会计师回复如下：

1.针对存货真实性，我们采取了如下的审计程序：

(1) 查阅公司存货盘点制度，存货跌价准备的计提政策等资料；检查公司报告期内各期存货盘点表以及有关盘点情况的记录；

(2) 观察并评价公司管理层制定的盘点程序，关注所有在盘点日以前入库的存货是否均已包含在盘点范围内，所有已确认销售但尚未装运出库的商品是否未包含在盘点范围内；

(3) 检查存货，识别是否存在过时、毁损或陈旧的存货，详细记录并进一步追查该存货的处置情况；

(4) 对存货进行监盘，监盘范围为潮州地区所有仓库。

(5) 获取公司存货管理的各项记录和凭证，如原材料入库记录、领用记录，产成品出库记录等；

2. 我们的监盘范围是文化长城潮州地区所有仓库。

(2) 请说明存货跌价准备计提依据、计算过程。请会计师发表意见。

针对问题 6 (2) 的问题会计师回复如下：

我们通过考虑境外疫情对企业库存的影响、监盘、存货计价测试、重新测算等审计程序认为文化长城存货跌价准备计提依据、计算过程是合理的。

**问题 7：**年报显示，公司对联营企业宜兴市金鱼陶瓷有限公司、新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）、潮州民营投资股份有限公司的投资未计提减值准备，请说明以上三家企业目前经营状况，量化说明减值准备测算过程和相关专业参数选取依据，并进一步说明减值计提是否充分。请会计师发表意见。

针对问题 7 的问题会计师回复如下：

我们通过了解上述 3 家企业各自的经营情况、取得财务报表分析财务状况、测试已计提减值的依据及金额是否充分及关注期后是否存在新的减值迹象等方式，认为文化长城对上述三家公司计提减值情况是合理的。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

2021 年 5 月 17 日