

关于广东文化长城集团股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明
安礼会专审字(2024)第 021300016 号

目 录

一、关于广东文化长城集团股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明.....（1-6）

二、证书复印件

- （一）注册会计师资质证明
- （二）会计师事务所营业执照
- （三）会计师事务所执业证书

安礼会专审字(2024)第021300016号

关于广东文化长城集团股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

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”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023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以及相关财务报表附注，并于2024年04月25日出具了安礼会审字(2024)第021300058号无法表示意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

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》、《监管规则适用指引—审计类第1号》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的要求，我们对出具上述审计意见说明如下：

一、 审计报告中非标准审计意见的内容

（一）持续经营存在重大不确定性

文化长城2023年度营业总收入为4,235.47万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为-9,660.67万元，已连续六年亏损；截止2023年12月31日归属于母公司股东权益合计为-51,115.76万元，尚有75,783.59万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结。

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础”之“（2）持续经营”所述，文

化长城管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但文化长城的持续经营仍存在重大不确定性。

我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断文化长城在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）海外应收账款及信用减值的准确性

如财务报表附注七、合并财务报表项目注释（2）所述，截至2023年12月31日海外应收账款账面余额28,688.14万元、坏账准备28,688.14万元。按照审计准则的要求，我们对上述应收账款设计并执行函证程序，其中已发出123份询证函中，46份发送成功，发送成功的询证函涉及金额为5,099.49万元，77份发送失败的询证函涉及金额为10,211.85万元，截止审计报告出具日全部未收到回函。我们执行的审计程序不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法判断文化长城与海外销售业务相关的应收账款形成的原因，以确认海外应收账款期初及期末余额的真实性、应收账款的信用减值准备的准确性。

（三）非经营性占用资金尚未全部归还

根据中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东监管局”）2021年8月的《行政处罚决定》认定，文化长城2016年至2018年期间存在向原控股股东蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约45,383.00万元。文化长城2023年度已自查整改，但上述非经营性占用资金尚未全部归还。如附注十六、资产负债表日后事项

（1）所述，截至2023年12月31日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂（蔡廷祥等关联方）、潮州市源发陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）（以下简称“蔡廷祥等关联方”）的资金占用仍未全部归还，2021年度仅由文化长城前实际控制人孙光亮先生代偿4,221.43万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值27,111.90万元、减值准备余额12,827.18万元。截至审计报告日，由于蔡廷祥等关联方并未按照公司2020年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺在2021年12月30前偿还占用文化长城资金7,679.99万元，文化长城已提起诉讼追偿。2022年5月31日，潮州市枫溪人民法院对上述案件进行了立案，后续由于文化长城未在规定期限内向法院预缴诉讼费，本案按原告广东文化长城集团股份有限公司撤诉处理。基于上述情况，我们无法

判断上述蔡廷祥等关联方资金占用款项减值准备计提金额的准确性。

（四）子公司和联营企业无法实施审计程序，相关的股权投资减值金额的准确性无法确认

1、失控的子公司情况

如财务报表附注十七、其他重要事项（1）所述，文化长城在并购北京翡翠教育科技有限公司（以下简称“翡翠教育”）、广东联讯教育科技有限公司（以下简称“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》。文化长城已对翡翠教育、联讯教育提起因业绩对赌未完成应向公司进行赔偿的民事诉讼。深圳中院、潮州中院已分别于2021年12月6日、2021年10月18日受理了文化长城对翡翠教育、联讯教育的民事赔偿诉讼。2022年12月6日，广东省深圳市中级人民法院下达了（2021）粤03民初7479号民事判决书，判决如下：由于文化长城公司的诉讼请求缺乏事实和法律依据，本院不予支持，驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求。2023年5月26日，潮州中院下达了(2021)粤51民初537号的民事判决书，判决如下：驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求；驳回反诉原告广州商融投资咨询有限公司、许高镭的全部反诉请求。文化长城、许高镭、广州商融均提起上诉，二审审理中尚未出判决。2019年12月，公司时任法定代表人蔡廷祥曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，该事项于2020年2月被立案侦查。公司后于2022年10月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。

文化长城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57,882.54万元、62,597.15万元，剩余的股权价值79,829.19万元在其他权益工具投资核算。

文化长城于2016年10月11日发布《关于首次公开发行股票募集资金投资项目河南长城绿色瓷艺科技有限公司股权转让的公告》，以2016年8月31日为基准日，以经评估确定的转让价格18,291.17万元将子公司河南长城绿色瓷艺科技有限公司（以下简称“长城瓷艺”）100%股权转让给深圳市东方置地集团有限公司（以下

简称“东方置地”），于2019年12月25日与东方置地、广州隽隆贸易有限公司（以下简称“隽隆贸易”）签订的就转让子公司长城瓷艺股权事项签订的《债务转让协议书》，2020年12月23日经广东自由贸易区南沙片区人民法院民事判决书[(2020)粤0191民初12537号]判决不成立。在法院判决《债务转让协议书》不成立的情况下，公司2020年1月处置长城瓷艺股权事项已失去交易基础，与股权处置相关的交易事项不应确认。文化长城对长城瓷艺股权投资2019年、2020年分别计提的减值准备3,708.83万元、5,932.95万元。因长城瓷艺的股权于2020年1月16日已变更登记为隽隆贸易，文化长城对长城瓷艺失去控制。截至2023年12月31日，文化长城在其他权益工具投资科目列报长城瓷艺投资12,358.22万元。

由于截止审计报告出具日，文化长城尚未恢复对翡翠教育、联讯教育、长城瓷艺的控制。审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断相关的其他权益工具投资期初、期末余额以及其他综合收益列报的公允价值变动余额是否准确；同时截止审计报告出具日，针对联讯教育、翡翠教育的相关案件最终处理结果对财务报表可能产生的影响存在不确定性。

2、联营企业情况

2023年12月31日，文化长城对联营企业潮州民营投资股份有限公司长期股权投资列报金额为6,036.00万元，由于我们尚未取得该联营企业的审计报告、报表等资料，无法实施延伸审计和分析性复核等审计程序，也无法判断其期末余额的准确性，以及是否存在减值的情况。

（五）存货减值问题情况

存货情况

如财务报表附注七、合并财务报表项目注释（5）所述，被审计单位存货账面原值为4,615.36万元，我们对其实施了监盘程序，由于部分存货摆放比较混乱且摆放现场处于停电状态，无法有效观察，导致无法进行有效监盘；另外，库存商品中大部分为藏品仓库的瓷器、字画等产品，我们与被审计单位进行了沟通，并拟获取其如拍卖、评估、价格查询等资料，截至审计报告日，尚未获取到上述资料，我们无法判断其对减值损失的影响。

二、重要性水平

由于文化长城连续三年大额亏损，最近3年净利润、利润总额、资产总额变化较大，以文化长城最近三年平均资产总额的0.3%计算了上述审计中使用的合并财务报表整体重要性水平。2023年度财务报表重要性水平为440万元。

三、出具无法表示意见审计报告的详细理由和依据

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》第七条：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”，由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对文化长城2023年度财务报表作出调整。

四、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对文化长城报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

五、依据已获取的审计证据能确定存在重大错报的情形

对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

六、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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》、《监管规则适用指引—审计类第1号》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的要求编制，仅供深圳证券交易所对文化长城审计报告审核之用，不得用作其他用途。

[本页无正文，为文化长城 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明签字盖章页]



中国·广州

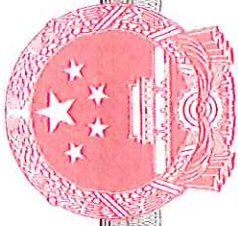
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日



编号: S1052022022687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍仟万元(人民币)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

成立日期 2022年10月10日

执行事务合伙人 龚勇

主要经营场所 广州市南沙区翠樱街1号4层402室自编040房

经营范围

商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。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11月29日



会计师事务所 执业证书

名称：安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：龚勇
主任会计师：
经营场所：广州市南沙区翠樱街1号4层402室自编040房

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44010008
批准执业文号：粤财注协[2000]64号
批准执业日期：2000年1月12日

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》。



2023年 12月 13日

中华人民共和国财政部制





姓 名: 彭良俊
 Full name: 彭良俊
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1961-01-27
 Date of Birth: 1961-01-27
 工作单位: 广州市安伦会计师事务所有限公司
 Working Unit: 广州市安伦会计师事务所有限公司
 身份证号码: 432902196101270615
 ID No.: 432902196101270615



本证书年检合格有效，请在有效期内
 使用。
 This certificate is valid for another year after
 approval.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书年检合格有效，请在有效期内
 使用。
 This certificate is valid for another year after
 approval.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

广州市安伦
 (已盖章)

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年12月8日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安伦华夏(广东)会计师

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年12月8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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财规函[2023]4号文批准转为合伙制
 变更为: 安伦华夏(广东)会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年2月3日
 y m d



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 曾庆德
 Full name: 曾庆德
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-08-08
 Date of birth: 1985-08-08
 工作单位: 众华会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 440982198508086338
 Identity card No.: 440982198508086338





 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.



曾庆德(310000030139)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



310000030139



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 亚太(集团)会计师事务所
 广东分所
 印章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日
 /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

众华会计师事务所
 (特殊普通合伙) 广东分所
 印章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 / 月 / 日
 /m /d