



0510201904004413

报告文号：苏公W[2019]E1255号

中南红文化集团股份有限公司

非标意见专项说明

2018年度



## 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

Wuxi . Jiangsu . China

总机: 86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

E-mail: mail@jsgztycpa.com

# 关于中南红文化集团股份有限公司 2018年度审计报告非标意见的专项说明

苏公W[2019]E1255号

## 深圳证券交易所:

我们接受委托,审计了中南红文化集团股份有限公司(以下简称中南文化公司)2018年度财务报表,包括2018年12月31日合并及母公司资产负债表,2018年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并于2019年4月28日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告(苏公W[2019]A861号)。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就有关事项说明如下:

### 一、审计报告中导致保留意见的事项段的内容

如财务报表附注十二所述,截止2018年12月31日,中南文化公司未履行内部审批程序为关联方提供担保共计104,099.98万元,其中:未发起诉讼或已撤诉担保事项50,100.00万元;已发起诉讼担保事项53,999.98万元,包括已一审判决担保事项14,000.00万元,未开庭或正在审理中担保事项39,999.98万元。根据谨慎性原则,中南文化公司对已判决和已起诉的担保项目计提预计负债10,577.06万元。

截至审计报告日,我们无法判断中南文化公司是否存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项,而且我们无法获取充分、适当的审计证据对未履行内部审批程序的对外



担保事项可能造成损失的金额进行合理估计，因而我们无法对上述对外担保事项计提的预计负债的金额做出调整。

## 二、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2和附注十二所述，中南文化公司由于违规担保及债务逾期等出现多项诉讼，导致公司包括基本户在内的多项银行账户、子公司股权及资产被冻结；同时因流动性短缺，导致公司部分业务停滞、订单接单降低。这些事项或情况表明中南文化公司持续经营存在一定的不确定性。截至审计报告日，中南文化公司已拟定如财务报表附注二、2所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 三、出具保留意见审计报告的依据和理由

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“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”。

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”，其中第二项情形为“（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。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

我们对上述对外担保事项核查了公司印章审批记录、董事会决议、股东会决议等资料，并获取了公司信用报告，对相关人员进行了访谈。获取并查阅了与担保诉讼相关的



民事裁定书、民事起诉状、民事判决书、公司公告等资料，并与中国裁判文书网等途径查询的结果相对比，访谈公司内部法律顾问，获取诉讼代理律师提供的律师函回函等资料。通过以上核查程序，我们无法对相关对外担保的完整性、以及对外担保事项可能造成损失的金额进行合理估计。

我们认为上述事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

#### 四、保留事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于截至审计报告日，我们无法判断中南文化公司是否存在其他未履行内部审批程序的对外担保事项以及对财务报表可能产生的影响，而且中南文化公司对于已判决事项准备提起上诉、其他担保事项存在尚未判决和未起诉的情况，相关损失存在不确定性。因此我们无法确定其对中南文化公司2018年12月31日财务状况和2018年度经营成果的具体影响。

#### 五、审计报告中增加强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条的规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；

（二）当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

中南文化公司由于违规担保及债务逾期等出现多项诉讼，导致公司包括基本户在内的多项银行账户、子公司股权及资产被冻结；同时因流动性短缺，导致公司部分业务停滞、订单接单降低，公司持续经营存在一定的不确定性，中南文化公司已在财务报告附注中披露了相应的改善措施。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，



提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

## 六、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

对于保留意见涉及的事项中南文化公司已在 2018 年财务报告中作充分披露，因此我们没有发现上述事项明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明仅供中南文化公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

江苏公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2019 年 4 月 28 日