

证券代码：835925

证券简称：ST 昌辉

主办券商：西南证券

重庆昌辉文化传播股份有限公司

监事会关于 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）接受重庆昌辉文化传播股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2022 年度的财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的亚会审字（2023）第 02530045 号审计报告和亚会专审字（2023）第 02530003 号专项说明。公司监事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，就上述无法表示意见审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提请报表使用者关注，如审计报告“二”所述：

（一）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“三、财务报表编制基础”之“（二）持续经营”所述，昌辉股份公司 2015 年至 2022 年连续八年亏损，且经营活动现金流量净额为负，未出现好转迹象。这些情形表明昌辉股份公司持续经营能力存在重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断昌辉股份公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）函证受限

截至 2022 年 12 月 31 日，货币资金余额 5,621.46 元，长期借款余额 2,417,988.52 元，应收账款余额 11,083,317.08 元，坏账准备 9,653,277.41 元；预付款项余额 103,500.00 元；其他应收款余额 359,911.96 元，坏账准备

69,276.06 元；应付账款余额 2,841,291.29 元；其他应付款余额 11,766,342.99 元。

按照审计准则的要求，针对昌辉股份公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于昌辉股份公司未能对银行询证函盖章确认，导致我们无法对银行存款和长期借款进行函证，往来询证函未能提供单位的函证地址与函证联系人，导致往来与收入函证程序无法执行。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

（三）监盘程序

截至 2022 年 12 月 31 日，固定资产原值 2,137,697.14 元，累计折旧 1,776,491.45 元。

按照审计准则的要求，针对昌辉股份公司的具体情况，我们设计并执行了监盘程序。由于昌辉股份公司未对企业固定资产进行盘点，我们无法执行监盘程序。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述监盘相关报表项目列报的准确性。

二、发表无法表示意见的依据和理由

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”。

上述事项涉及多个财务报表项目，可能存在未发现的重大错报，但由于我们无法取得充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要作出调整建议，也无法确定应调整的金额，但上述报表项目存在相互关联或累计影响，我们认为其对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、监事会对该事项的说明及公司将采取的改善措施

（一）针对第一项持续经营能力的说明

公司监事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具了无法表示意见的《审计报告》，主要原因是：2015-2022 年度营业收入分别为 6,248.03 万元、1,460.03 万元、1,172.32 万元、903.61 万元、1047.67 万元、990.78 万元、964.87 万元、170.56 万元，同时公司连续八年亏损，2015-2022 年度归属于母公司所有者的净利润分别为 -1,142.51 万元、-1,617.47 万元、-1,160.99 万元、-1,456.72 万元、-811.72、-229.02 万元、-440.93 万元、-250.77 万元且经营活动现金流量净额为负，未出现好转迹象。这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（二）针对第二项函证受限的说明

纳入公司合并范围内的子公司，截止 2022.12.31 日银行存款科目金额小，向审计机构提供了银行对账单、银行全年流水及企业征信报告作为证明，故未进行银行询证。

公司前几年的客户类型主要为政府背景的客户，因政府领导换届加上项目相关联系人发生工作调动，导致往来询证函无法询证、回函的情况。

（三）针对第三项监盘程序的说明

于 2021 年 12 月 25 日，荣昌基地作为区疫情隔离点被征用，为配合荣昌区政府疫情防疫工作，我司移交基地管理权给政府。后因公司租赁合同纠纷，基地管理权一直未移交给我公司，故资产没办法进行盘点。

针对上述审计报告中出具的无法表示的审计意见，为保证公司持续经营能力，公司将采取以下改善措施：

一是,进一步优化制度流程,优化人员结构,优化激励约束机制,严控成本,全面提升管理质量,切实确保企业经营持续改善,确保企业“基本面”持续向好,实现转型升级。

二是,在原有的旅游咨询规划、项目策划、市场调研、景区创 A、标准服务等方面上深挖客户需求,积极转变业务开拓思路,发挥其专业工具和技术体系上的沉淀,不断在服务模式和产品形态上创新,同时致力于发展转型业务。

三是,在文旅产业发展向投资、科技、创意等多元要素驱动转变的行业背景下,公司按“X+旅游”的核心定位,着眼教育、科技、健康等产业和旅游融合,在创新发展模式上以“积极推进家校社协同育人,教育与文旅融合发展”为切入进行全力推进,通过“X+旅游”智慧文旅创新发展的实施路径带动咨询、项目运营、投资管理等存量业务板块强力发展。

四是,加强线上课程推广,减少线下因疫情影响造成业务衰减。经过近几年团队建设和产品开发,公司将利用数字化平台系统,依托文博小管作为项目载体,增加系统付费使用、读本智慧阅读计划、数字化空间、行业培训等增加收入来源。

四、监事会意见

监事会通过检查公司 2022 年度财务报告及审阅亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告,同意公司董事会关于 2022 年度财务报告出具无法表示意见的专项说明。

本次董事会出具的专项说明内容能够真实、准确、完整的反映公司的实际情况。监事会将关注董事会关于影响审计意见发表事项的改善措施,积极推进相关工作,切实维护公司全体股东的利益。

重庆昌辉文化传播股份有限公司

监事会

2023年5月5日