

关于对深圳市创艺园文旅股份有限公司

2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2023]00016号



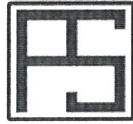
鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于深圳市创艺园文旅股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专 项说明

目 录

1、 专项说明	1-3
---------------	-----



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址:深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码: 518000
电话: 0755-82949959 传真: 0755-82926578

关于深圳市创艺园文旅股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2023]00016号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,对深圳市创艺园文旅股份有限公司(以下简称“创艺园公司”)2022 年度财务报表进行了审计,并于 2023 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:鹏盛 A 审字[2023]00070 号)。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007 号)、《关于挂牌公司 2021 年年度报告审计工作提示的通知》(股转系统办发〔2022〕3 号)要求,并参照中国证券监督管理委员会公告〔2020〕20 号《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(2020 年修订)》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容

创艺园公司截止 2022 年 12 月 31 日,应收账款中合肥万达城投资有限公司、哈尔滨万达城投资有限公司、广州万达文化旅游城投资有限公司、昆明融创城投资有限公司上述 4 家公司账面余额共计 6,690,331.66 元,合同资产中济南万达城建有限公司账面余额 1,464,456.24。上述 5 家客户,我们通过执行相关的函证和替代程序,无法就上述应收账款及合同资产可收回金额获取充分、适当的审计证据,无法判断上述应收账款及合同资产的坏账准备是否已充分计提。

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——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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。

我们无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，该事项对创艺园公司财务报表可能产生的影响重大，因此我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对创艺园公司 2022 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见涉及事项仅与应收账款及合同资产的可收回性相关，不构成财务报表的主要组成部分，不会改变创艺园公司的盈亏性质，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2022 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取基准：营业收入；

使用的百分比：1%；

选取依据：核心财务指标；

计算结果：20 万元；

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

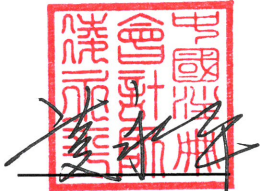
此页为深圳市创艺园文旅股份有限公司鹏盛 A 专函字[2023] 00016 号签字页



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

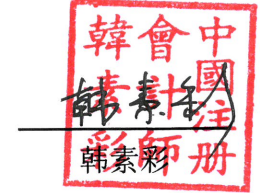
中国·深圳

中国注册会计师:



凌永平

中国注册会计师:



韩素彩

2023 年 05 月 08 日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2020年12月24日

证书序号: 0012528

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》。

发证机关: 深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 鹏盛会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨步湘

主任会计师:

经营场所:

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1号

批准执业日期: 2005年1月6日





姓名: 凌永平
 性别: 男
 出生日期: 1970年1月17日
 工作单位: 赣州华昇会计师事务所
 身份证号码: 362122700117003



证书编号: 3612000900014
 No. of Certificate
 批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2006年04月29日
 Date of Issuance



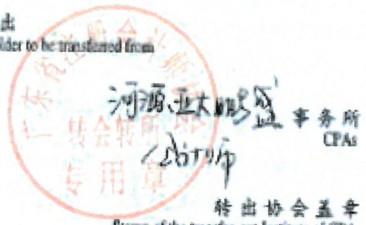
凌永平(3612000900014), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格考核, 通过文号: 粤注协(2019)94号。



年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书年检合格
 This certificate is valid
 after this renewal.
 3612000900014
 REGISTERED CPAs

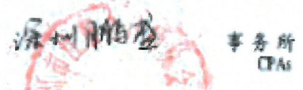
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年11月13日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年11月30日



姓名: 韩素彩
 Full name: Han Suci
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1977-10-07
 Date of birth: 1977-10-07
 工作单位: 深圳恒益会计师事务所有限公司
 Working unit: Shenzhen Hengyi Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 440304197710073484
 Identity card No: 440304197710073484



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.

证书编号:
 No of Certificate 474701630016

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2018 年 06 月 25 日



韩素彩
 474701630016
 深圳市注册会计师协会