

关于对广东文化长城集团股份有限公司及 相关当事人给予纪律处分的决定

当事人：

广东文化长城集团股份有限公司，住所：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道；

蔡廷祥，广东文化长城集团股份有限公司董事长兼总经理；

罗晨鹏，广东文化长城集团股份有限公司时任财务总监；

佃树钦，广东文化长城集团股份有限公司时任财务总监。

一、违规事实

经查明，广东文化长城集团股份有限公司（以下简称“文化长城”）及相关当事人存在以下违规行为：

（一）重大会计差错更正

2020年4月20日、6月23日，文化长城分别披露《自查会

计差错更正专项说明》，因对子公司北京翡翠教育科技集团有限公司（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”）失去控制，不应将其纳入 2018 年合并财务报表范围，以及对其他应收款、部分长期股权投资增加计提减值准备等，文化长城对 2018 年半年度、2018 年前三季度、2018 年度、2019 年第一季度、2019 年半年度、2019 年前三季度财务会计报告进行差错更正。其中，对 2018 年半年度、2018 年前三季度、2018 年度、2019 年第一季度、2019 年前三季度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别调减 4,300 万元、11,925 万元、187,471 万元、1,271 万元、2,185 万元，占更正后净利润绝对值的比例分别为 662.09%、682.06%、112.27%、242.18%、62.72%，且更正前后 2018 年度、2019 年第一季度盈亏性质发生变化；对 2018 年末、2019 年 3 月末、2019 年 6 月末、2019 年 9 月末归属于上市公司股东的所有者权益（以下简称“净资产”）分别调减 187,471 万元、188,229 万元、174,950 万元、177,326 万元，占更正后净资产绝对值的比例分别为 360.87%、362.41%、356.74%、365.88%。

（二）业绩预告、业绩快报披露不准确且修正不及时

2020 年 1 月 24 日，文化长城披露《2019 年度业绩预告》，预计 2019 年度净利润为 500 万元-1,500 万元。2 月 29 日，文化长城披露《2019 年度业绩快报》，预计 2019 年度净利润为 1,023 万元。2020 年 4 月 30 日，文化长城披露《2019 年主要经营业绩》，

预计 2019 年度净利润为 1,023 万元。2020 年 5 月 23 日，文化长城披露《2019 年度业绩快报修正公告》，将 2019 年度预计净利润修正为亏损 17,286 万元。2020 年 5 月 29 日，文化长城披露《2019 年年度报告》，2019 年度经审计净利润为亏损 17,246 万元。文化长城《2019 年度业绩预告》《2019 年度业绩快报》《2019 年主要经营业绩》披露的预计净利润与《2019 年年度报告》披露的经审计净利润相比，盈亏性质发生变化、存在较大差异且未及时修正，相关信息披露不准确。

二、当事人申辩情况

在纪律处分过程中，文化长城及相关当事人提交了书面申辩意见，文化长城、蔡廷祥、罗晨鹏提出了听证申请。文化长城及相关当事人的主要申辩理由如下：

关于重大会计差错更正。文化长城进行重大会计差错更正的主要原因是子公司翡翠教育、联讯教育失控，而导致失控的原因不在于文化长城。

关于业绩预告、业绩快报披露不准确。文化长城分别于 2020 年 1 月 24 日、2 月 29 日、4 月 30 日披露《2019 年度业绩预告》《2019 年度业绩快报》《2019 年主要经营业绩》，在披露上述公告时无法准确判断新冠疫情对业务的影响，2020 年 4 月起文化长城的海外陶瓷业务回款和营收近乎停滞，申请年报延期披露后文化长城重新评估疫情造成的影响，基于谨慎性原则对库存商品、海外应收账款、商誉等计提减值准备，其中因海外出口收入下滑

增加计提存货减值准备约 3,272 万元、因海外应收账款逾期单项计提应收账款坏账准备 5,491 万元、对收购河南智游臻龙教育科技有限公司形成商誉计提减值约 2,795 万元、对广州隼隆贸易有限公司 1.72 亿元其他应收股权转让款计提信用减值损失约 6,916 万元。

三、纪律处分委员会审议情况

本所纪律处分委员会召开纪律处分听证会，听取了文化长城、蔡廷祥、罗晨鹏的现场申辩。根据违规事实和情节，结合当事人的书面申辩和现场申辩情况，纪律处分委员会审议后认为：

关于重大会计差错更正。根据文化长城 2018 年度会计差错更正前的财务报表，翡翠教育、联讯教育系文化长城合并范围内的重要子公司。2018 年度，翡翠教育纳入合并范围的营业收入、净利润分别为 53,663 万元和 14,336 万元，占文化长城差错更正前营业收入、净利润的 45.72%、69.98%；联讯教育纳入合并范围的营业收入、净利润分别为 26,018 万元和 10,244 万元，占文化长城更正前营业收入、净利润的 22.17%、46.89%。文化长城在编制财务报告过程中应当对上述两家重要子公司是否存在失控迹象、是否纳入合并范围进行审慎评估和判断，保证会计处理的准确性，以失控原因和文化长城无关作为申辩理由不成立。此外，文化长城进行重大会计差错更正的主要原因不仅是翡翠教育、联讯教育失控，还包括对宜兴金鱼陶瓷有限公司投资全额计提减值准备 5,369 万元，对潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂、潮州市名源

陶瓷有限公司、潮州市源发陶瓷有限公司其他应收款计提坏账准备 26,057 万元等，上述事项导致文化长城 2018 年更正前后净利润发生重大变化。综上，对文化长城及相关当事人提出的会计差错更正主要由于子公司失控、失控原因和文化长城无关的申辩理由不予采纳。

关于业绩预告、业绩快报披露不准确且修正不及时。上市公司应当合理、谨慎、客观、准确地披露业绩预告和业绩快报，新冠疫情于今年年初爆发，申辩材料显示 2020 年 4 月起文化长城的海外陶瓷业务回款和营收近乎停滞，文化长城应当及时、审慎判断疫情对其国内外业务造成的影响，但其直至 2020 年 5 月 23 日才披露《2019 年度业绩快报修正公告》，就疫情影响对财务报表进行修正。因此，对文化长城及相关当事人提出的无法准确判断新冠疫情影响的申辩理由不予采纳。

文化长城发生重大前期会计差错以及 2019 年度业绩预告、业绩快报披露不准确且修正不及时，违规事实清楚，违反了本所《创业板股票上市规则（2014 年修订）》第 1.4 条、第 2.1 条和《创业板股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4 条、第 2.1 条、第 11.3.3 条的规定。

文化长城董事长兼总经理蔡廷祥未能恪尽职守、履行勤勉尽责义务，违反了本所《创业板股票上市规则（2014 年修订）》《创业板股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4 条、第 2.2 条、第 3.1.5 条的规定，对文化长城上述违规行为负有重要责任。

文化长城时任财务总监罗晨鹏未能恪尽职守、履行勤勉尽责义务，违反了本所《创业板股票上市规则（2014年修订）》《创业板股票上市规则（2018年11月修订）》第1.4条、第2.2条、第3.1.5条的规定，对文化长城上述第一项违规行为负有重要责任。

文化长城时任财务总监佃树钦未能恪尽职守、履行勤勉尽责义务，违反了本所《创业板股票上市规则（2018年11月修订）》第1.4条、第2.2条、第3.1.5条的规定，对文化长城上述第二项违规行为负有重要责任。

四、纪律处分决定

鉴于上述违规事实及情节，依据本所《创业板股票上市规则（2014年修订）》和《创业板股票上市规则（2018年11月修订）》第16.2条、第16.3条，《创业板股票上市规则（2020年修订）》第12.4条、第12.6条和《上市公司纪律处分实施标准（试行）》第七条、第十三条、第十四条的规定，经本所纪律处分委员会审议通过，本所作出如下处分决定：

一、对广东文化长城集团股份有限公司给予公开谴责的处分；

二、对广东文化长城集团股份有限公司董事长兼总经理蔡廷祥、时任财务总监罗晨鹏给予公开谴责的处分；

三、对广东文化长城集团股份有限公司时任财务总监佃树钦给予通报批评的处分。

文化长城、蔡廷祥、罗晨鹏如对本所作出的纪律处分决定不服的，可以在收到本纪律处分决定书之日起的十五个交易日内就上述第一项违规事实向本所申请复核。复核申请应当统一由文化长城通过本所上市公司业务专区提交，或者通过邮寄或者现场递交方式提交给本所指定联系人（刘女士，电话：0755-8866 8240）。

对于广东文化长城集团股份有限公司及相关当事人上述违规行为及本所给予的处分，本所将记入上市公司诚信档案，并向社会公开。

深圳证券交易所

2021 年 1 月 20 日

