

关于对江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司
2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000206 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十九日

关于对江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000206 号

江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司（以下简称“江苏三艾”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 29 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2022）第 000768 号）。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（2018 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，江苏三艾 2021 年江苏三艾归属于母公司所有者权益合计 -2,309,738.90 元，未分配利润 -15,718,004.12 元，流动负债高于流动资产 5,218,990.37 元。同时，江苏三艾公司经营困难：截至 2021 年 12 月 31 日，江苏三艾累计拖欠职工薪酬合计 721,759.26 元；截至报告日，江苏三艾尚有已逾期的银行借款 295,801.46 元未予偿付。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对江苏三艾持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



二、出具带持续经营重大不确定性段落无保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为上述一中所涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的“运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露”的情况。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项，因此我们出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

三、带持续经营重大不确定性段落无保留意见对江苏三艾财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

我们认为，上述带持续经营重大不确定性段落无保留意见涉及事项不会对江苏三艾 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况和 2021 年度的合并及公司经营成果、现金流量造成具体金额的影响。

四、带持续经营重大不确定性段落无保留意见中涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，带持续经营重大不确定性段落无保留意见中涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。



五、其他说明

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十九日



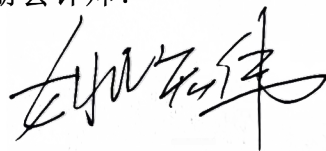
五、其他说明

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：

二〇二二年四月二十九日



五、其他说明

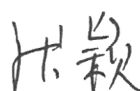
本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：



二〇二二年四月二十九日





营业执照

统一社会信用代码
913701000611889323

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、许可、监
管信息



(副本)

1-1

名称	和信会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年 04 月 23 日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日
执行事务合伙人	王晖	主要经营场所	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

报告使用



登记机关

2021年 11月 17日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



姓名: 景宏伟
 Full name: 景
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-06-02
 Date of birth: 1975-06-02
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 612133197506027519
 Identity card No: 612133197506027519

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

同意变更
 Agree the holder to be transferred to

同意变更
 Agree the holder to be transferred to

2019年12月16日

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

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

同意变更
 Agree the holder to be transferred to

同意变更
 Agree the holder to be transferred to

2019年12月16日

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

证书编号: 310000032156
 No. of Certificate: 310000032156

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004年02月02日
 Date of issuance: 2004年02月02日

年检合格专用章: 2020年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

景宏伟 (310000032156)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 注册会计师
 年检合格专用章

310000032156

