

联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司

2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第 010693 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，对联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司（以下简称“联程旅游公司”或“公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 24 日出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2023]第 013426 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》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）审计报告中保留事项的内容

1、预付账款项目

如财务报表附注六、3 预付账款披露了公司预付采购海螺苗款期末为 75 万元，期初为 75 万元。

联程旅游公司子公司大连旅朋渔业发展有限公司（以下简称“旅朋渔业”）在 2021 年度向李秀丽与孙广宏采购海螺苗，双方并未签署相关购销合同。旅朋渔业在 2021 年 6-8 月期间通过银行账户分别预付了 59.47 万元、15.54 万元的货款。

就上述事项我们执行了检查、对公司管理层访谈等审计程序，但无法执行进一步的审计程序，无法就上述款项相关的商业合理性及可收回性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、固定资产项目与应付账款项目

如财务报表附注六、8 固定资产披露的期初、期末账面原值中包含 158 万元的网箱设备；附注六、11 应付账款披露了应付海域使用权租赁费期末为 100 万元，



期初为 50 万元。

旅朋渔业为了发展养殖业，2019 年与孙秀梅签署了购买固定资产原值为 158 万元网箱协议；同年与王仁杰、王云利签订了《海域租赁协议》，租期为 10 年（2019 年 7 月 2 日-2029 年 7 月 1 日），租金为 50 万元/年，约定在原有网箱不动的情况下，允许旅朋渔业在相关海域使用 2000 个海参网箱的位置。

就上述事项我们执行了检查、对公司管理层访谈等审计程序，由于我们未能对网箱实施有效的监盘程序、对应付账款实施函证等进一步的审计程序，我们无法就上述固定资产、应付账款相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（二）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，联程旅游公司业务逐年下滑，已连续三年亏损。2022 年归属于母公司股东的净利润为-2,444,282.69 元；2022 年 12 月 31 日的未分配利润为-35,152,627.44 元，营运资金为-8,204,942.57 元。

上述事项，表明存在可能导致对联程旅游公司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、发表带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

1、合并财务报表整体重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，由于联程旅游公司税前利润系负数，2022 年审计时以近三年合并营业收入均值的 0.5%计算财务报表整体层面的重要性水平，金额为 11,439.17 元，重要性水平的计算方法与上期无变化。

2、出具保留意见审计报告的依据与理由

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：（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累计起来对财务报表



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。”

审计报告中保留事项的内容所述事项对财务报表可能影响重大，但仅限于预付账款、固定资产、使用权资产与租赁负债、应付账款、管理费用、资产减值损失的相关认定与披露的完整性、关联方往来披露的完整性等项目，该等错报不会影响联程旅游公司盈亏性质发生变化，不会导致净资产为负，因此不具有广泛性。

3、在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性涉及事项不影响审计意见”的依据与理由

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，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加以“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。”

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，联程旅游公司业务逐年下滑，已连续三年亏损。2022 年归属于母公司股东的净利润为-2,444,282.69 元；2022 年 12 月 31 日的未分配利润为-35,152,627.44 元，营运资金为-8,204,942.57 元。

这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来 12 个月持续经营能力作出的评估，并核查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，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。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。因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。



三、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中作出充分披露，对报告期的财务状况和经营成果无影响。

由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项对报告期财务状况和经营成果的影响。

四、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项不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。

由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供联程旅游公司 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 24 日



营业执照



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 6871万元

成立日期 2013年11月04日

住所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2023年03月08日



会计师事务所

执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师： 李尊农

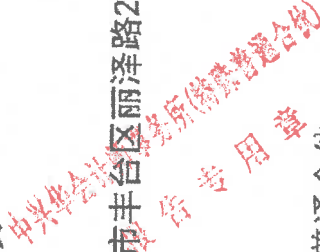
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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： 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 王 田
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1969-03-16
 Date of birth _____
 工作单位 北京安博通会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 110105690316542
 Identity card No. _____



证书编号:
No. of Certificate 11000200005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇 六 二十一



报告专用章



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经协会审核, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日



江苏中审会计师事务所(普通合伙)
张慧慧