

关于江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司  
2022 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)  
WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08,25/F, Tower B, Jiahe Huaqiang Building,  
Shennan Zhong Road, Shenzhen, P.R. China  
Tel: (0755) 83295131  
Post Code: 518031

地址: 深圳市深南中路佳和華強大廈B座2508  
電話: (0755) 83295131  
郵編: 518031

皇嘉專審字第[2023]HJZS31515 号

## 关于江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司 2022 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

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“江苏三艾公司”)委托,根据中国注册会计师审计准则审计了江苏三艾公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注,并出具了皇嘉会审字第[2023]HJ276014 号保留意见的审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下:

### 一、审计报告中保留意见的内容

#### (一) 持续经营能力存在重大不确定性

2022 年合并报表所有者权益合计 797,442.14 元,未分配利润-17,815,473.37 元,流动负债高于流动资产 341,441.94 元。

2022 年江苏三艾母公司所有者权益合计 761,292.03 元,未分配利润-14,031,843.90 元,流动负债高于流动资产 377,592.05 元。

截至 2022 年 12 月 31 日,江苏三艾累计拖欠职工薪酬合计 504,250.08 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。



江苏三艾已在财务报表附注二、2 中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，同时披露了江苏三艾管理层（以下简称“管理层”）针对这些事项和情况拟采取的应对计划。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致江苏三艾持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

#### （二）镇江三艾和南通三艾两家子公司简易注销

镇江三艾和南通三艾两家子公司简易注销，全体投资人书面承诺已清偿债权债务，已结清清偿费用、职工工资、社会保险费用、法定补偿金、应缴纳税款（滞纳金、罚款）且对该承诺的真实性承担法律责任，债权人、税务机关完全可以据此要求股东承担相应的责任。两家子公司简易注销登记后，公司尚有部分债务未予清偿，属于未经依法清算即办理注销登记，我们实施必要的检查、函证、询问等必要的审计程序，无法获取两家子公司部分债权人不以股东承诺书为依据要求股东承担公司尚未清偿的债务的偿还责任的充分适当的审计证据。

#### （三）2021 年度以前未支付的债务

2021 年度以前未支付的应付款项 40 笔金额共计 751,190.16 元，我们实施了检查、函证、询问等必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据。

### 二、出具保留意见计报告的依据和理由

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》第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：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；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，但认为未发生的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

### 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

无法确认上述事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量影响的具体金额。

### 四、保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

无。



## 五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，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所在的会计师事务所无关。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）



中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二三年六月三十日



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

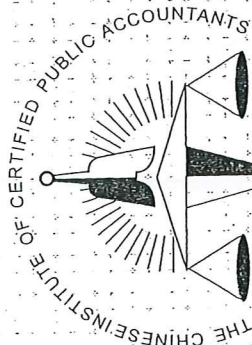
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid, subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



姓名: 王扬

性别: 男

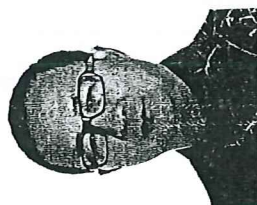
出生日期: 1965-07-15

工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)厦门分所

Working unit: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)厦门分所

身份证号码: 340503196507150211

Identity card No. 340503196507150211





王扬

410100400005

深圳市注册会计师协会

证书编号: 410100400005  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

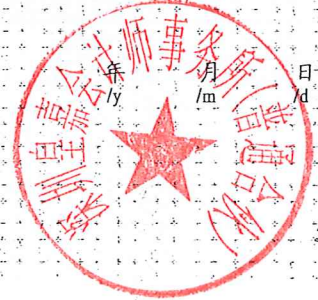
发证日期: 2009 年 08 月 17 日  
Date of Issuance

### 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.



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

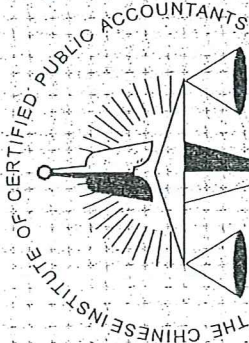
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



中国注册会计师协会



姓名及性别

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



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

440300250012

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

2022 年 02 月 15 日



日  
/d

罗小连

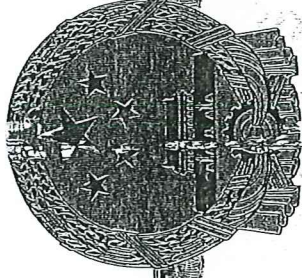
440300250012

深圳市注册会计师协会



5





# 营业执照

统一社会信用代码

9144030019222504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室



## 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



2022年05月28日

证书序号: 0016913

# 说明

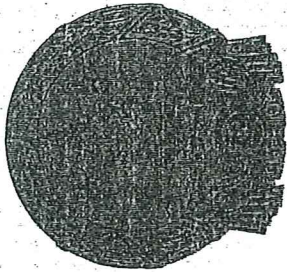
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二二年八月八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

深圳皇嘉会计师事务所

名称:



首席合伙人: 王扬

主任会计师: 深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦

经营场所: 厦B座2507、08室

普通合伙

组织形式:

44030025

执业证书编号:

深注协字[1996]085号

批准执业文号:

1996年12月4日

批准执业日期: