

关于秦皇国际旅游开发股份有限公司  
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京247P2NN3EE





## 关于秦皇岛国际旅游开发股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

(2024)京会兴专字第 00120007 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受秦皇岛国际旅游开发股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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（2024）京会兴审字第 00120070 号非标准无保留意见审计报告。

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非标意见说明如下：

### 一、审计报告中非标意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，存在以下可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项：

1、贵公司 2023 年度发生净亏损 8,095,866.34 元，流动资产期末余额 143,130.69 元已低于流动负债期末余额 17,297,952.28 元；

2、贵公司将账面价值为 4,915.32 万元（占资产总额 59.99%）的海域使用权（含附属工程）为秦皇岛秦正旅游房地产开发有限公司借款提供抵押担保，为该笔借款承担抵押担保的抵押担保物还包括秦皇岛秦正旅游房地产开发有限公司编号为冀 2020 秦皇岛市不动产权第 0016386 号土地使用权，土地面积 653,059.56 平方米，秦皇岛秦皇国际大酒店有限公司秦皇岛市房权证秦房字第 000025170 号房屋（房屋建筑面积 67,917.92 平方米）及秦籍国用（2008）第秦开 034 号土地





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

使用权（土地面积 16,380 平方米）。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款的余额 39,028.60 万元。贵公司作为该项债务的共同还款人，承担共同还款责任。目前该笔贷款已经逾期，中国工商银行股份有限公司秦皇岛开发区支行未提起诉讼，双方正在协商阶段。

以上表明存在可能导致对贵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、出具非标意见的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》第二十一条规定，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致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，贵公司 2023 年发生净亏损 8,095,866.34 元，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司管理层运营持续经营假设编制 2023 年财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性作出了充分披露，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。

### 三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

无

四、非标意见段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





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。



中国·北京  
二〇二四年四月十九日

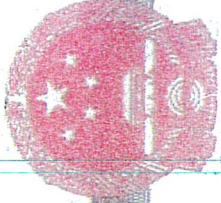
中国注册会计师:

中国注册会计师  
杨金山  
330002163118

中国注册会计师:

中国注册会计师  
田翠  
110000100400





# 营业执照

(副本)(10-1)

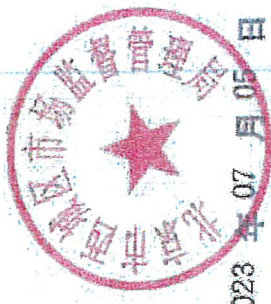
统一社会信用代码  
911101020855463270



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 张恩军  
 经营范围

出资额 2000万元  
 成立日期 2013年11月22日  
 主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



登记机关

2023年07月05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



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张惠军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 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：北京市财政局  
 二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制



姓名: 杨金山  
 Full name: 杨金山  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1990-10-07  
 Date of birth: 1990-10-07  
 工作单位: 浙江浙东长兴会计师事务所有限公司  
 Working unit: 浙江浙东长兴会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 411528199010071091  
 Identity card No: 411528199010071091



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.

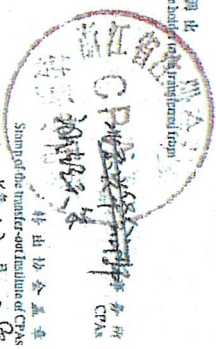
年 月 日

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.

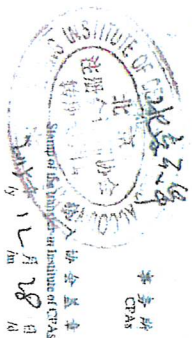
年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

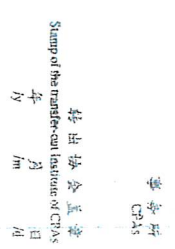


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

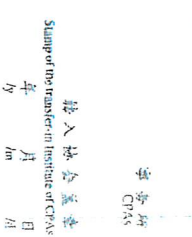


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



证书编号: 330002163118  
 No. of Certificate: 330002163118  
 发证日期: 2014年03月31日  
 Date of Issuance: 2014年03月31日

浙江注册会计师协会  
 Zhejiang Institute of CPAs



姓名: 杨金山  
 证书编号: 330002163118

年 月 日



田爽

女

Date of Birth 1986-09-03

Working unit 北京兴华会计师事务所(特  
殊普通合伙)

Identity Card No. 021126198602030024



仅供报告后附使用

### 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: 110000100400

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: 2023 年 10 月 23 日

年 月 日  
y m d