

联程合众(大连)旅游项目开发股份有限公司

2023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 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第010581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”）2023年度财务报表进行审计，并于2024年4月25日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的非标准无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第012611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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，联程旅游截止2023年12月31日未分配利润为-31,719,962.74元，超过股本的百分之百，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、发表带有解释性说明的的无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，2023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30,557.91元，重要性水平的计算方法与上期无变化。

2、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，联程旅游截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润为-31,719,962.74 元，超过股本的百分之百，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。

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 2023 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、非标准无保留意见涉及事项对报告期公司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。

四、非标准无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的情形

未发现上述“与持续经营相关的重大不确定性”段落涉及事项属于违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



五、使用目的

本专项说明仅供联程旅游公司 2023 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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 8276万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼
20层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程造价咨询服务；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）
许可项目：注册会计师代理记账服务；（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）
政策禁止和限制类项目



2024年03月20日

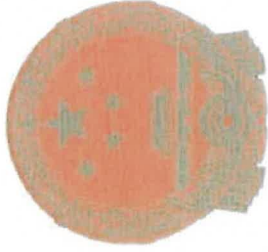
登记机关

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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



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：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号1号楼B座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。
- 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 王博
证书编号: 110002080005



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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Units of CPAs

同意变更
After the holder is transferred to

王博通
2012年8月30日
The holder of the certificate and Institute of CPAs
2012年8月30日

同意调入
After the holder is transferred to

王博通
2012年8月30日
The holder of the certificate and Institute of CPAs
2012年8月30日

注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of CPAs

同意变更
After the holder is transferred to

王博通
2012年8月30日
The holder of the certificate and Institute of CPAs
2012年8月30日

同意调入
After the holder is transferred to

王博通
2012年8月30日
The holder of the certificate and Institute of CPAs
2012年8月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate: 110002080005

批准注册协会:
Authorizing Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 二〇〇八年六月二十一日

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Register

证书编号: 360200010013
证书编号: 360200010013
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年3月26日

证书编号: 360200010013
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九五年三月二日



中国注册会计师



姓名: 邱淑珍
性别: 女
出生日期: 1962-03-05
工作单位: 中嘉会计师事务所有限责任公司
身份证号: 360103620305312



2014



2013



2015

年度检验登记
Annual Renewal Register
This certificate is valid for this renewal.