

关于承德避暑山庄旅游股份有限公司  
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

北京兴华

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：京24Y1NX0RG7





## 关于承德避暑山庄旅游股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

[2024]京会兴专字第 00750001 号

承德避暑山庄旅游股份有限公司全体股东：

我们接受承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“避暑山庄公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了避暑山庄公司 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度利润表、现金流量表、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 00750001 号保留意见审计报告。

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保留意见说明如下：

### 一、审计报告中保留意见的内容

报告期内，承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的 100% 股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。报告期内，避暑山庄公司已失去对该子公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订。截至本报告日，我们无法获取该子公司的财务数据等相关资料，无法将其纳入审计范围，我们认为该事项对避暑山庄公司报告期内财务报表可能产生的影响重大，因此我们对 2023 年避暑山庄公司财务报表发表了审计范围受限的保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注





册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于避暑山庄公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 二、出具保留意见审计报告的依据和理由

承德热河国际旅行社有限责任公司 2022 年度资产总额 473.47 万元，净资产总额 369.89 万元，避暑山庄公司 2022 年度合并资产总额 3,896.98 万元，合并净资产 3,494.16 万元。避暑山庄公司对承德热河国际旅行社有限责任公司出资 300.00 万元。

上述保留事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价，亦无法获取该子公司的财务数据等相关资料将其纳入审计范围。该事项对避暑山庄的财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对财务报表的特定账户产生影响，不具有广泛性影响，因此对该事项发表了保留意见。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502--在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）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汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）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。”根据上述规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见的审计报告。

## 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

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BELJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

避暑山庄公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致避暑山庄公司盈亏性质的变化。

### 四、保留意见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

我们认为，避暑山庄公司保留意见涉及事项不属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 五、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。



中国·北京  
二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：

项梁



中国注册会计师：

段玉青







# 营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份  
码, 可便捷查询  
登记、备案、许可、  
监管信息, 体验  
更多应用服务。

(副本)(10-1)

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

负责人 张恩军

经营范围

出资额 20000万元

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

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》。

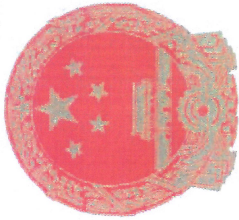


发证机关: 北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 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: 张恩军  
 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: 京财许可(2013)0060号  
 批准执业日期: 2013年10月10日



姓名: 项梁  
 Full name: 项梁  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-02-20  
 Date of birth: 1985-02-20  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 身份证号码: 412822198502200712  
 Identity card No.: 412822198502200712



证书编号: 110000105088  
 No. of Certificate: 110000105088  
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会  
 发证日期: 2017年05月17日  
 Date of Issuance: 2017年05月17日



仅供报告附件使用

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.



2020年3月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

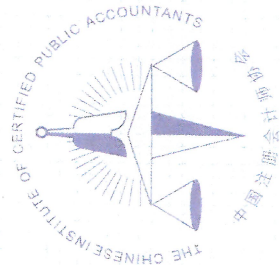
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日







姓名 Full name 段玉菁  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1987-01-24  
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所(特  
殊普通合伙)河南分所  
身份证号码 Identity card No. 411521198701243914



仅供报告附件使用

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: 110000100247  
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: 2020 年 08 月 13 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2021年6月30日      日

