

客观 公正 · 诚信 进取

专业 · 优质 · 效率

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

关于江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司的
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

中国 · 深圳

关于江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



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

皇嘉专审字[2024]HJZS275315009 号

关于江苏三艾国际旅游文化发展股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

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 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,并出具了皇嘉会审字[2024]HJ275276010 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

2023 年财务报表所有者权益合计-520,087.02 元,未分配利润-19,115,511.62 元,流动负债高于流动资产 1,072,185.87 元。

截至 2023 年 12 月 31 日,江苏三艾累计拖欠职工薪酬合计 533,392.20 元;截至报告日江苏三艾公司尚有已逾期的银行借款 341,500.00 元未予偿付;欠租金 1,150,000.00 元未按协议约定支付。

江苏三艾公司已在财务报表附注二、(二)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公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,没有充分披露采取的应对计划。



（二）2023年12月31日的应付款项

2023年12月31日应付款项中31笔金额共计305,594.05元，其中：应付账款22笔，金额253,650.05元，其他应付款，9笔，金额51,944.00元，我们实施了检查、替代、询问、函证等必要的审计程序，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、对报告期公司财务状况、经营成果的影响程度

无。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述强调事项未发现违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

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。

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：



二〇二四年四月二十九日



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。

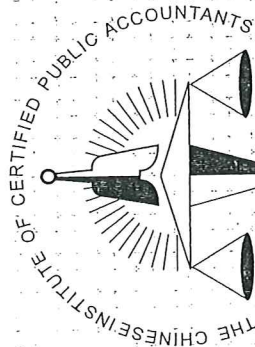
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

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

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

Date of birth

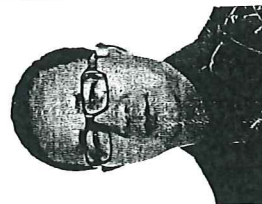
工作单位 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 厦门分所

Working unit

身份证号码

Identity card No.

340503196507150211



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: 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 /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

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.



王扬 410100400005

月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

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.

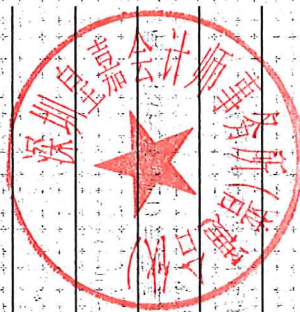


中华人民共和国财政部制

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



姓 名	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.

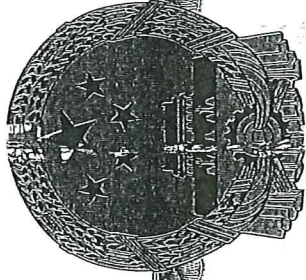
证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d



日
/d



营业执照

统一社会信用代码
914403001922504172



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
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事项及其他信用信息，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。



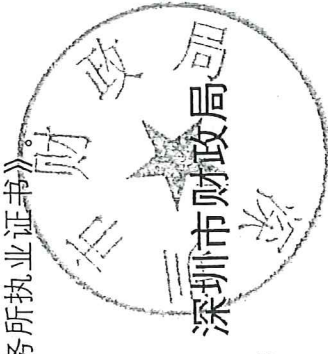
登记机关

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:

二〇二三年八月八日

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:

(普通合伙)

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

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:

