

关于泉州市志闽旅游股份有限公司
2023 年度
带有持续经营重大不确定性段落的无
保留意见审计报告
的专项说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于泉州市志闽旅游股份有限公司 2023年度带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的 专项说明

中名国成专审字【2024】第0318号

泉州市志闽旅游股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了泉州市志闽旅游股份有限公司（以下简称志闽旅游公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于2024年4月29日出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（中名国成审字【2024】第1543号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的带有解释性说明的无保留意见说明如下：

一、审计报告中解释性说明的内容

如财务报表附注三、2所述，志闽旅游公司2021年末分配利润金额为-1,512,624.49元，2022年末分配利润金额为-4,353,840.59元，2023年末分配利润金额为-7,937,626.59元，2021年发生净亏损2,919,413.75元，2022年发生净亏损2,903,751.55元，2023年发生净亏损3,625,399.88元，且于2023年12月31日，志闽旅游公司流动负债高于流动资产5,915,394.20元。这些事项或情况，表明存在可能导致对志闽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、发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条的规定，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。

三、解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。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以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。



北京中国成会会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十九日





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）一般项目：税务服务；资产
评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政
府采购代理服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和
限制类项目的经营活动。）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

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

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制



陈云飞

120000470142

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 陈云飞

性别: 男

出生日期: 1976-07-16

工作单位: 天津立信会计师事务所有限公司

身份证号码: 120101197607165532

Identity card No.



CPA 注册会计师资格

BICPA

120000470142

2017

合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会

2010年度

3.31

任职业资格检查合格

天津市注册会计师协会

2011年度

3.31

任职业资格检查合格

证书编号: 120000470142

No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年10月29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.

天津市注册会计师协会

2012年度

3.31

任职业资格检查合格

天津市注册会计师协会

2013年度

3.31

任职业资格检查合格

天津市注册会计师协会

2014年度

3.31

任职业资格检查合格

天津市注册会计师协会

2015年度

3.31

任职业资格检查合格

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.

CPA 注册会计师资格

BICPA

1201010388335

2016

天津市注册会计师协会

2011年度

3.31

任职业资格检查合格

天津市注册会计师协会

2012年度

3.31

任职业资格检查合格

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

天津市注册会计师协会

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月7日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月22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

天津市注册会计师协会

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年8月10日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年8月10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

天津市注册会计师协会

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年12月30日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年12月31日

一、注册会计师执业, 应当遵守职业道德规范, 恪守独立、客观、公正原则。

二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。

三、注册会计师在执业过程中, 应当将本证书交还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

1. When practising, the CPA shall strictly abide by the code of ethics and adhere to the principles of independence, objectivity and impartiality.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号:
No. of Certificate

110002090004

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇九年 六月 八日
/y /m /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 月 日
/y /m /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
/y /m /d



姓名: 刘英杰

证书编号: 110002090004



姓名: 刘英杰
Full name: 刘英杰
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-03-28
Date of birth: 1979-03-28
工作单位: 海川会计师事务所有限公司
Working unit: 海川会计师事务所有限公司
身份证号码: 150202790328151
Identity card No.: 150202790328151

15020219790328151 1812811

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



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m

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



注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.