

上海慧彤旅游股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

北京兴华会

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: 京24PF4JY0CC





关于上海慧彤旅游股份有限公司 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 00520002 号

上海慧彤旅游股份有限公司全体股东：

我们接受上海慧彤旅游股份有限公司（以下简称“慧彤旅游”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了慧彤旅游 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 00520048 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

慧彤旅游 2023 年发生净亏损 2,016,196.84 元、营业收入为 0 元，累计未分配利润-14,179,087.64 元，截至 2023 年 12 月 31 日，慧彤旅游财务报表净资产为-199,887.64 元，累计经营性亏损数额较大，营运资本和经营活动产生的现金流量净额均为负数，上述事项可能导致对慧彤旅游持续经营能力产生重大不确定性。慧彤旅游已在财务报表附注二、（二）“持续经营”披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项，以及管理层拟采取的改善计划与措施。我们认为，慧彤旅游未能充分披露业务转型进展及具体转型计划，我们无法获取充分适当的审计证据以证实改善措施可能消除对慧彤旅游持续经营能力存在重大疑





虑的事项。

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，我们独立于慧彤旅游，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，为发表保留意见提供了基础。

二、出具保留意见审计报告的依据和理由

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十二条规定，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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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，恰当发表保留意见或否定意见。

《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：（一）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；（二）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。

慧彤旅游 2023 年发生净亏损 2,016,196.84 元、营业收入为 0 元，累计未分配利润-14,179,087.64 元，截至 2023 年 12 月 31 日，慧彤旅游财务报表净资产为 -199,887.64 元，累计经营性亏损数额较大，营运资本和经营活动产生的现金流量净额均为负数。管理层在附注中已披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项，以及管理层拟采取的改善计划与措施。我们未能获取业务转型开展或实施的审计证据，我们认为，慧彤旅游这些改善措施应对计划的执行存在重大不确定性，且慧彤旅游未能提供消除重大不确定性的切实措施，慧彤旅游的持续经营能力仍存在重大不确定性。

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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

金额

对于持续经营事项的保留意见，由于慧彤旅游在财务报表中披露经营改善措施的具体落实情况，北京兴华对慧彤旅游披露上述事项无法获取充分适当的审计证据发表保留意见。该保留意见事项对慧彤旅游 2023 年度财务状况和经营成果不会造成重大影响。

四、保留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

我们没有发现上述保留意见涉及的事项导致慧彤旅游在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

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
二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：

吴军兰



中国注册会计师：

陈娟





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份证码了解更多登记、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

投资人 张恩军

经营范围

注册会计师、审计报告、出具并、业表、会计报告、办企业报告、出具报告、其他活动、开展经营活动、依据核准的业务范围、不得从

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

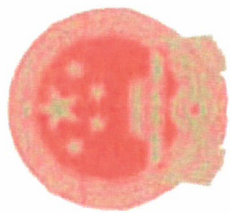
主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



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，应当将财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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206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



仅供报告使用



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
2017年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
2017年10月20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

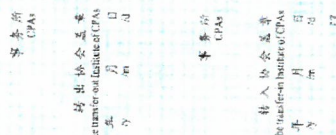
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
2017年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
2017年10月20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.



吴军兰 2022年

年 月 日
Year Month Day

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
Year Month Day



姓名 吴军兰
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1972-09-18
Date of birth

工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit

身份证号码 522529197209180028
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.

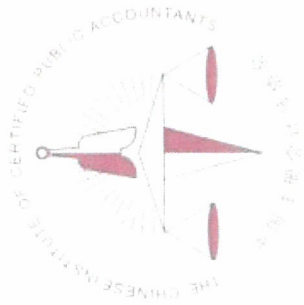


证书编号: 31000041110
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年01月28日
Date of Issuance

仅供报告使用



姓名 Full name 陈娟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-11-28
 工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所(普通合伙) 上海分所
 身份证号码 Identity card No. 320374199211283286



仅供报告使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110000100213
 No. of Certificate

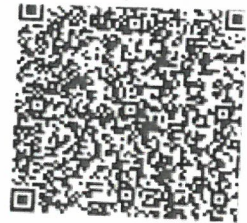
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 31 日
 Date of Issuance



陈娟(110000100213)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

各, 继续有效一年。
 id for another year after



陈娟 2022 年

年 月 日
 /y /m /d