

中惠旅智慧景区管理股份有限公司
2023 年度财务报告保留意见的

专项说明

深旭泰报字[2024]006 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址: 深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话: 0755-2770 9801

中惠旅智慧景区管理股份有限公司

保留意见审计报告的专项说明

目 录

一、专项说明-----	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	

专项说明

深旭泰报字[2024]006号

中惠旅智慧景区管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对中惠旅智慧景区管理股份有限公司(以下简称“中惠旅”)2023年度财务报表进行审计，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2024年6月27日出具了深旭泰财审字[2024]308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-非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引-审计类第1号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

1、应收款项的可收回性

我们对中惠旅2023年度销售收入和应收账款、预付款项、其他应收款执行了函证、检查等必要审计程序，因函证回函率低，我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

2、应付职工薪酬的列报

如财务报表附注五(19)应付职工薪酬所述，期末应付职工薪酬余额为57,935,498.02元，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

3、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，报告期中惠旅出现流动性困难，部分银行账户被冻结，面临无法支付职工薪酬的资金压力，同时涉及多起诉讼，这些事项或情况，表明存在可能导致对中惠旅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、发表保留意见的理由和依据

上述事项存在的错报对中惠旅 2023 年度财务报表的影响重大但不具有广泛性。《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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

因此，我们认为上述事项可能对财务报表可能产生的影响重大，但为单独事项，仅限于个别报表列报项目，且不影响盈亏变化，不具有广泛性。因此，对中惠旅 2023 年度财务报表出具了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

对保留意见涉及事项，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响。

四、保留意见涉及事项是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定

不能认定涉及事项明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

五、其他事项说明

本专项说明仅供中惠旅向全国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用，不得用作任何其他目的。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

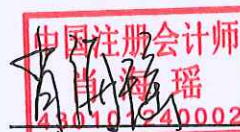


中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年六月二十七日

再次复印无效

附件用于2024年度报告

再次复印无效

再次复印无效



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

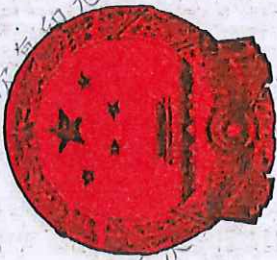
重要提示

- 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。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，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。
- 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

2023年04月19日





会计师事务所 执业证书

深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

名称： 谭旭明

首席合伙人： 谭旭明

主任会计师： 谭旭明

经营场所： 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

组织形式： 普通合伙

47470253

执业证书编号： 深财会[2012]6号

批准执业文号： 2012年1月17日

批准执业日期： 2012年1月17日

本附件用于2024年度报告使用，再次复印无效

发证机关： 深圳市财政局
二〇二二年一月十四日
中华人民共和国财政部制



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》。

证书序号：0016863

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
2023年7月6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
2023年7月6日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年10月15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
2023年10月15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
2023年2月23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
2023年3月25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
2023年10月15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
2023年10月15日

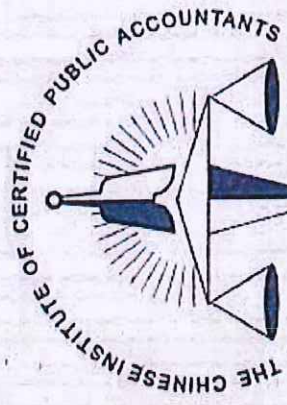
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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
2023年10月15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
2023年10月15日



中国注册会计师协会

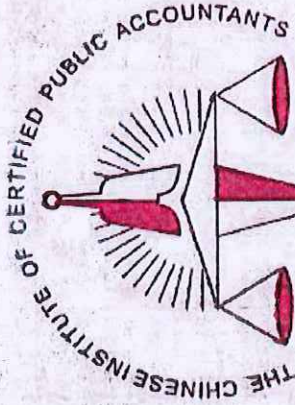


姓名 龙志刚
Full name 龙志刚
性别 男
Sex 男
出生日期 1979-02-13
Date of birth 1979-02-13
工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Working unit 中准会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
身份证号码 520102197902136217
Identity card No. 520102197902136217



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: 430101240002
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2023年02月14日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year / Month / Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year / Month / Day

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应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，办理补发手续。



姓名 肖海瑶
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-12-09
Date of birth
工作单位 湖南思勤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430104199112093021
Identity card No.

NOTES

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.