

张家界旅游集团股份有限公司
董事会关于带持续经营重大不确定性段落的
无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审众环”)对张家界旅游集团股份有限公司(以下简称“公司”、“张旅集团”)2024 年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告(2025)1100022。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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关文件的要求,公司董事会对审计报告中涉及相关事项作专项说明如下:

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2 所述,截至 2024 年 12 月 31 日,本公司部分银行借款逾期,发生多起诉讼,部分银行账户被冻结,流动负债高于流动资产 59,846.07 万元,连续五年亏损。

公司于 2024 年 10 月 16 日收到张家界市中级人民法院(以下简称“张家界中院”或“法院”)送达的《通知书》和《决定书》,申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由,向张家界中院申请对公司进行预重整及重整。张家界中院决定对公司启动预重整,并指定张家界旅游集团有限公司清算组担任预重整临时管理人。

张旅集团全资子公司张家界大庸古城发展有限公司(以下简称

“大庸古城”)于 2024 年 8 月 26 日收到张家界中院送达的《通知书》，申请人向张家界中院申请对大庸古城进行重整。张家界中院于 2024 年 9 月 11 日裁定受理对大庸古城的重整申请，并指定张家界大庸古城发展有限公司清算组担任大庸古城管理人。

这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司已在财务报表附注中充分披露了这些事项及拟采取的改善措施。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

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，并在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能公司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、董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

公司董事会认为：中审众环本着严格、谨慎的原则对公司 2024 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，符合公司实际情况，客观的反映了所涉事项的现状，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。公司将积极采取有效的措施，尽

早消除不确定性因素对公司的影响。

结合对目前公司所处形势的研判，公司董事会和管理层在未来将采取更加积极有效的应对措施，拟采取的措施包括：

（一）公司将以高度的责任感与积极性，严格依照法律规定，切实履行债务人的法定义务，秉持市场化、法治化原则，依法合规与各方展开深入交流，共同探讨债务解决方案，配合法院、临时管理人及其他相关各方，推进预重整及重整工作。截至 2025 年 2 月 12 日，共有 47 家（以联合体形式报名算作 1 家）意向投资人提交正式报名材料并足额缴纳报名保证金。在预重整临时管理人要求的期限内，共有 45 家（以联合体形式报名算作 1 家）意向投资人提交了重整投资方案。若法院裁定受理公司重整，且重整计划得以顺利实施，公司将采取一系列系统性举措，推动公司重回良性发展轨道，实现可持续发展：一方面，优化资产负债结构，减轻债务负担，增强财务稳健性；另一方面，提升运营能力，从内部管理、业务流程、市场拓展等多维度入手，挖掘发展潜力。

（二）公司坐落于世界自然遗产地张家界，构建了集景区、索道、旅游交通、观光电车、旅行社、酒店以及线上营销平台于一体的多要素资源综合体。未来，公司将深度挖掘资源优势，锚定主营主业，充分发挥产业资源的协同效应，全方位提升游客服务品质，进一步扩大市场份额，推动公司经营业绩稳步增长。

（三）公司将完善内控体系，强化流动性管理，优化资金统筹与成本管控。融合零基、滚动预算编制，削减非必要开支。引入精益生

产理念,从生产流程、资源配置等方面优化运营调度,提高生产效率,实现成本效益最大化。

上述公司拟采取的措施涉及审计、评估工作的,尚需由具有专业资质的第三方机构出具审计、评估书面报告,公司董事会审议并通过相关方案后,由董事会提交公司股东大会审议;涉及需要得到相关利益人支持的,尚需利益相关人履行必要的内部决策程序;涉及需要得到有权监管机构批准的,尚需取得相关批准。公司董事会将持续关注并敦促公司管理层积极落实上述措施,提升公司持续经营能力,维护公司和广大投资者的合法权益。

张家界旅游集团股份有限公司董事会

2025 年 4 月 15 日