



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于承德避暑山庄旅游股份有限公司
2024 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京25KNZNRAD





关于承德避暑山庄旅游股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告无法表示意见的专项说明

[2025]京会兴专字第 00750002 号

承德避暑山庄旅游股份有限公司全体股东：

我们接受承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“避暑山庄公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了避暑山庄公司 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 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[2025]京会兴审字第 00750001 号无法表示意见审计报告。

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无法表示意见说明如下：

一、审计报告中无法表示意见意见的内容

1. 对子公司失去控制

2023 年 7 月 3 日，承德市人民政府印发《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，方案中要求将避暑山庄公司所持全资子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的 100%股权划入承德避暑山庄旅游集团有限责任公司。避暑山庄公司已失去对该子公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价。截至本报告日，我们无法获取该子公司的财务数据等相关资料将其纳入审计范围，我们认为该事项对避暑山庄公司报告期内财务报表可能产





生的影响重大。

2. 经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性

报告期内，承德避暑山庄畅览旅游发展有限责任公司（以下简称畅览旅游）与避暑山庄公司签订《承德避暑山庄环山游项目经营权授予协议》，协议约定畅览旅游将环山游项目经营权授与(转让)避暑山庄公司，避暑山庄公司按照经营环山游收入（含税）的 18%向畅览旅游交纳经营权使用费。避暑山庄公司按照营业收入的 18%确认经营权使用费。根据《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，畅览旅游及避暑山庄公司需向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司支付经营权使用费。我们向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司进行发函确认，对方回函结果不符，存在差异。我们无法实施进一步审计程序，使得我们无法获取充分、适当的证据判断避暑山庄公司确认的经营权使用费是否准确。因此，我们无法确定是否有必要对营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具无法表示意见审计报告的依据和理由

1. 承德热河国际旅行社有限责任公司 2022 年度资产总额 473.47 万元，净资产总额 369.89 万元，避暑山庄公司 2022 年度合并资产总额 3,896.98 万元，合并净资产 3,494.16 万元。避暑山庄公司对承德热河国际旅行社有限责任公司出资 300.00 万元。

上述无法表示意见事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价，亦无法获取该子公司的财务数据等相关资料将其纳入审计范围。该事项对避暑山庄的财务报表可能产生的影响重大，因此对该事项发表了无法表示意见。

2. 避暑山庄公司 2024 年按照营业收入的 18%确认经营权使用费(含税)945.11 万元。根据《承德避暑山庄旅游集团重组整合实施方案》，畅览旅游及避暑山庄公司需向承德避暑山庄旅游集团有限责任公司支付经营权使用费。我们向承德避





暑山庄旅游集团有限责任公司进行发函确认，对方回函结果不符，存在差异。

上述无法表示意见事项，我们无法实施进一步审计程序，使得我们无法获取充分、适当的证据判断避暑山庄公司确认的经营权使用费是否准确。因此，我们无法确定是否有必要对营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

三、无法表示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金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对避暑山庄公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致避暑山庄公司盈亏性质的变化。

四、无法表示意见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

我们认为，避暑山庄公司无法表示意见涉及事项不属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、上期非标事项在本期的情况

上期的非标事项即避暑山庄公司已失去对子公司承德热河国际旅行社有限责任公司的控制，但子公司股权划转相关程序尚未履行完毕，转让协议尚未签订，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断避暑山庄公司处置子公司的基准日和处置对价。该事项在本期未发生变化，对子公司划转程序仍未履行完毕，该事项对本期期初数无影响，本期审计意见变成无法表示意见。

六、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。





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页为承德避暑山庄旅游股份有限公司，报告号[2025]京会兴专字第00750002号的签字盖章页，此页无正文。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇二五年四月二十九日

中国注册会计师：

项梁



中国注册会计师：

段玉青





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副所长(10-1))

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

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；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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

2024 年 11 月 27 日



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2206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：京财会计许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



说明

证书序号：0011908

- 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

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

姓名 项梁
Sex 男
出生日期 1985-02-20
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号 412822198502200712
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

110000105098

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 05 月 17 日



仅供报告附件使用

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.



2020 年 3 月 30 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.



2021 年 6 月 30 日





姓名 段玉青
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1997-01-24
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)河南分所
身份证号码 411521198701243914
Identity card No.



仅供报告附件使用

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.

普通合伙

证书编号: 110000100247
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: 2020 年 08 月 13 日
Date of Issuance



2021年6月30日