

西南证券

关于承德避暑山庄旅游股份有限公司的风险提示性公告

西南证券作为承德避暑山庄旅游股份有限公司的持续督导主办券商，通过定期报告事前核查，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	2024 年度财务报告被出具无法表示意见的审计报告	是
2	其他	控股股东、实际控制人无法保证《2024 年年度报告》的真实、准确、完整	是
3	其他	对子公司失去控制	是
4	其他	经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性	是

（二） 风险事项情况

1. 主办券商在对承德避暑山庄旅游股份有限公司的《2024 年年度报告》进行事前审核过程中，发现其 2024 年度财务报告被北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告并出具《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》，具体情况如下。

“二、形成无法表示意见的基础

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。”

2. 主办券商在对承德避暑山庄旅游股份有限公司的《2024年年度报告》进行事前审核过程中，发现控股股东、实际控制人未出具对《2024年年度报告》的确认意见，致使主办券商在年报披露时无法判断其对年度报告的意见，故主办券商提示避暑山庄存在控股股东、实际控制人无法保证《2024年年度报告》的真实、准确、完整的风险。
3. 因事项“1”中所述的“对子公司失去控制”事项相关影响，避暑山庄不能获悉子公司经营情况及丧失对其控制的能力，并无法向主办券商及其他中介机构提供征信报告等必要的核查资料，故存在子公司处于失控状态致使避暑山庄对子公司相关事项未按规则履行信息披露义务等风险。受前述事项的影

响，避暑山庄未能获取子公司 2024 年、2023 年财务数据，《2024 年年度报告》未能将子公司纳入合并范围，本期及上期列示及披露数据均为母公司单体报表数据，而非合并报表数据，提醒投资者阅读年度报告时重点关注上述事项及其对财务数据列示和披露的影响。

4. 因事项“1”中所述的“经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性”事项相关影响，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）无法实施进一步审计程序，无法获取充分、适当的证据判断避暑山庄确认的经营权使用费是否准确，导致避暑山庄 2024 年度的营业成本以及财务报表其他项目金额存在重大不确定性。提醒投资者阅读年度报告时重点关注上述事项及其对财务数据列示和披露的影响。

二、对公司的影响

相关风险事项不涉及影响公司持续经营能力，不会导致触发强制终止挂牌情形。

公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，与承德避暑山庄旅游集团有限责任公司协商经营权使用费问题，争取对经营权使用费的结果达成一致，并就子公司股权资产等划转事项制定切实可行措施，尽早完成划转等工作。

三、主办券商提示

主办券商已提示公司尽快与承德避暑山庄旅游集团有限责任公司协商解决经营权使用费问题，尽早对经营权使用费的结果达成一致；尽快落实子公司的股转划转事宜、加强与控股股东、实际控制人的沟通。

主办券商将持续关注公司上述事宜的进展，督促公司及时履行信息披露义务、规范公司治理、合法合规经营。

主办券商提醒广大投资者：

请广大投资者密切关注上述事项及由此产生的相关风险，请投资者注意投资风险。

四、 备查文件目录

《承德避暑山庄旅游股份有限公司 2024 年年度报告》

《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》

西南证券

2025 年 4 月 29 日