

**关于河南世界行国际旅行社股份有限公司  
2025 年度财务报表  
无保留意见审计报告中与持续经营相关的  
重大不确定性段涉及事项的专项说明**

**中名国成专审字【2026】第 2024 号**

# 关于河南世界行国际旅行社股份有限公司 2025 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的专项说明

中名国成专审字【2026】第 2024 号

河南世界行国际旅行社股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南世界行国际旅行社股份有限公司（以下简称世界行）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 27 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中名国成审字【2026】第 3487 号）。

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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

## 一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”所述“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，本公司截止 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润 -1,505.88 万元，经营活动现金流净额为-263.81 万元，且于 2025 年 12 月 31 日，公司资产负债率达 97.90%，短期偿债能力不足。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

考虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## **二、财务报表整体的重要性水平**

在执行世界行 2025 年度财务报表审计工作时，我们确定的财务报表整体重要性水平为 14.82 万元。世界行持续亏损，我们采用 2025 年收入 1,482.19 万元作为基准，将该基准乘以 1%，由此计算得出的财务报表整体的重要性水平为 14.82 万元。

## **三、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据**

《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，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能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。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，世界行管理层运用持续经营假设编制 2025 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

## **四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据**

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。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，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

本专项说明仅供世界行 2025 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



洁

中国注册会计师：



石燕

2026 年 4 月 29 日