

关于承德避暑山庄旅游股份有限公司
2025 年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明

健诚专审字[2026]第 048 号

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对承德避暑山庄旅游股份有限公司 2025 年度财务报表出具无法表示意见 审计报告的专项说明

健诚专审字[2026]第048号

承德避暑山庄旅游股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了承德避暑山庄旅游股份有限公司(以下简称“避暑山庄公司”)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29日出具了“健诚审字[2026]第424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，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

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经营、财务决策权的控制；同时我们注意到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。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，我们无法确定是否需要调整营业成本以及财务报表其他项目作出调整。

二、发表无法表示意见的理由和依据

根据《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》第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

由于上述形成无法表示意见的基础部分所述的两个事项影响多个财务报表项目，构成了财务报表的主要组成部分，因此，我们认为其对财务报表可能产生的影响具有广泛性，因而出具无法表示意见的审计报告。

上述无法表示意见涉及的事项不存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

三、相关无法表示意见事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及的事项对避暑山庄公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、上期审计报告中非标准审计意见所涉及的事项在本期消除或变化情况

避暑山庄公司2024年度财务报表经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了无法表示意见审计报告（[2025]京会兴审字第00750001号）（以下简称“上期审计报告”）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项如上期审计报告“二、形成无法表示意见的基础”所述：

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）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

上期审计报告中非标准审计意见所涉及的对子公司失去控制在本期变化情况详见本说明“一、审计报告中无法表示意见的内容”所述。该事项在本期未得到消除，故我们在本期审计报告中仍作为无法表示意见事项。

上期审计报告中非标准审计意见所涉及的经营权使用费对财务报表影响的重大不确定性在本期变化情况详见本说明“一、审计报告中无法表示意见的内容”所述。该事项在本期未得到消除，故我们在本期审计报告中仍作为无法表示意见事项。

五、使用限制

本专项说明仅供避暑山庄公司 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所同意，不得用于其他任何目的。

（以下无正文）

(此页无正文，为“健诚专审字[2026]第 048 号-关于承德避暑山庄旅游股份有限公司 2025 年度无法表示意见审计报告的专项说明”之签字盖章页)




中国注册会计师：
孔祥勇
370900010018


中国注册会计师：
徐红山
370700150037

二〇二六年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913701125681011388



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 山东健诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄健

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

出资额 壹仟万元整

成立日期 2011年01月07日

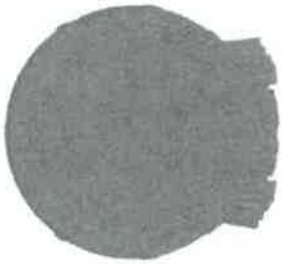
主要经营场所

中国(山东)自由贸易试验区济南片区舜华路街道舜义路176号环贸中心4号楼12层1204



登记机关

2026年03月02日



会计师事务所 执业证书

名称： 山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 黄健
 主任会计师：
 经营场所： 中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路街道舜义路176号环贸中心4号楼12层1204。
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010071
 批准执业文号： 鲁财会[2010]54号
 批准执业日期： 2010年12月29日

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：山东省财政厅

2026年3月9日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 孔祥强
Sex: 男
出生日期: 1975-12-24
工作单位: 山东德诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 370106197512246001



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: 370600010018
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

登记日期: 2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance

370127099837

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.

2015年 注册会计师 年检合格专用章

2015年 3月 20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.

2015年 注册会计师 年检合格专用章

2015年 03月 20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

2022年 12 月 5 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

2022年 12 月 5 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

2022年 8 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

2022年 8 月 23 日



姓 Full name 徐红山
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1985-03-27
 工作单位 Working unit 山东德诚会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 371311198503273112



证书编号: 370700150037
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日