



00002021040131749356

报告文号：苏亚专审[2021]119号

**关于对北京京西文化旅游股份有限公司
2020 年度财务报表出具非标准
意见审计报告的专项说明
苏亚专审 [2021] 119 号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 楼

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2021]119号

关于对北京京西文化旅游股份有限公司 2020 年度财务报表出具非标准意见审计报告的专项说明

北京京西文化旅游股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京京西文化旅游股份有限公司（以下简称北京文化）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 29 日出具了苏亚审[2021]822 号保留意见审计报告。

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》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础

如财务报表附注五之 10 所述，北京文化原子公司北京世纪伙伴文化传媒有限公司其他权益工具投资（舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙））期初余额 36,699.21 万元。本期该项投资已随北京世纪伙伴文化传媒有限公司处置而转出，由于舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙）未能提供会计账簿、凭证、资金流水等会计核算资料，我们未能对该项投资期初余额实施必要的审计程序，无法对该项投资的期初余额及其对本年度数据和可比期间数据可能产生的影响作出准确判断。

（二）强调事项

1、如财务报表附注十三之 2（3）所述，北京文化因涉嫌信息披露违法违规，2020 年 12 月 31 日被中国证券监督管理委员会立案调查，截止审计报告日，该项立案调查尚未有

2、如财务报表附注六之 1、附注十三之 2（4）所述，北京文化本期处置全资子公司北京世纪伙伴文化传媒有限公司，北京世纪伙伴文化传媒有限公司原法定代表人、董事长娄晓曦因涉嫌挪用公司资金，已被公安机关立案调查。截止审计报告日，案件侦查尚未结束，其在任职期间挪用资金的具体数额以及北京文化能追回的资金数额尚无法确定。北京文化本期对其他应收北京世纪伙伴文化传媒有限公司款项 32,588.15 万元全额计提坏账准备。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

（一）形成保留意见的基础

根据《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》第十二条规定，如果不能获取有关期初余额的充分、适当的审计证据，注册会计师应当按照《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，对财务报表发表保留意见或无法表示意见；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》第八条规定，注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性，应当发表保留意见。

如财务报表附注五之 10 所述，北京文化原子公司北京世纪伙伴文化传媒有限公司其他权益工具投资（舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙））期初余额 36,699.21 万元。本期该项投资已随北京世纪伙伴文化传媒有限公司处置而转出，由于舟山嘉文喜乐股权投资合伙企业（有限合伙）未能提供会计账簿、凭证、资金流水等会计核算资料，我们未能对该项投资期初余额实施必要的审计程序，无法对该项投资的期初余额及其对本年度数据和可比期间数据可能产生的影响作出准确判断。

（二）强调事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

北京文化已在财务报表附注中披露相关事项。鉴于相关事项不会导致注册会计师发表

北京文化已在财务报表附注中披露相关事项。鉴于相关事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该等事项。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果的影响

（一）重要性

我们在审计中使用的 2020 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：资产总额

使用的百分比：资产总额的 0.5%

选取依据：北京文化利润总额、营业收入波动较大，因此我们按资产总额的 0.5%确定重要性水平。

财务报表整体的重要性：2,656.13 万元

（二）形成保留意见的基础

导致保留意见的事项可能对北京文化 2020 年财务报表期初余额以及利润表数据产生重大影响，但不具有广泛性。

（三）强调事项

强调事项段内容具有不确定性，上述事项已在北京文化 2020 年财务报表附注中进行披露，披露该事项有利于财务报告使用者更好的使用财务报告。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本专项说明出具日，我们没有发现非标准审计意见涉及事项存在明显违反会计准则制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、使用限制

本专项说明仅供北京文化 2020 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

(本页无正文)

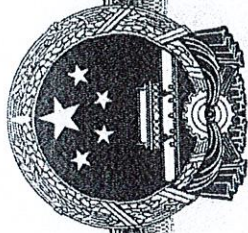


中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国 南京市

二〇二一年四月二十九日



营业执照

(副本)

编号 320100000202005260013

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

成立日期 2013年12月02日
合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日
主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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，出具有关审计报告；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、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2020 年

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0001496

说明

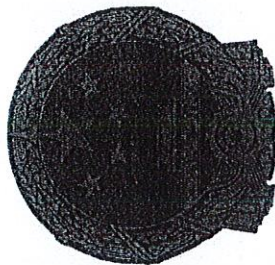
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:

苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

中环国际广场22楼

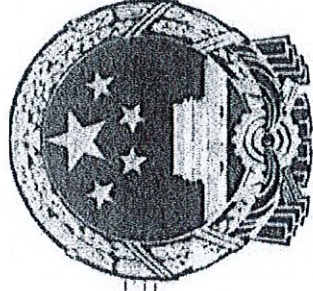
组织形式:

执业证书编号: 特殊普通合伙

批准执业文号: 32000026

批准执业日期: 苏财会[2013]46号





证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才

证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日





姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



1974-09-04

江苏苏亚金诚会计师事务所

320106740904161



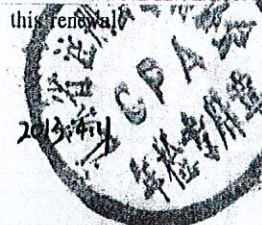
姓名：龚瑞明

证书编号：320000260077

记
ation

中，②

继续有效一年。
for another year after



证书编号：
No. of Certificate

320000260077

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2004 年 6 月 25 日
/y /m /d



龚瑞明(320000260077)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



龚瑞明(320000260077)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 Full name 周望春
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-01-12
工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 20831199101121519



周望春(320000264388)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



周望春(320000264388)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000264388
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 03 月 31 日
Date of Issuance



周望春(320000264388)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /