

关于张家界旅游集团股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

众环专字(2025)1100156号

关于张家界旅游集团股份有限公司 2024年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众环专字(2025)1100156号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对张家界旅游集团股份有限公司(以下简称“张旅集团”)2024年度财务报表进行了审计,并于2025年4月15日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2025)1100022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》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

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2所述,截至2024年12月31日,本公司部分银行借款逾期,发生多起诉讼,部分银行账户被冻结,流动负债高于流动资产59,846.07万元,连续五年亏损。

公司于2024年10月16日收到张家界市中级人民法院(以下简称“张家界中院”或“法院”)送达的《通知书》和《决定书》,申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由,向张家界中院申请对公司进行预重整及重整。张家界中院决定对公司启动预重整,并指定张家界旅游集团有限公司清算组担任预重整临时管理人。

张旅集团全资子公司张家界大庸古城发展有限公司(以下简称“大庸古城”)于2024年8月26日收到张家界中院送达的《通知书》,申请人向张家界中院申请对大庸古城进行重整。张家界中院于2024年9月11日裁定受理对大庸古城的重整申请,并指定张家界大庸古城发展有限公司清算组担任大庸古城管理人。

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虑的重大不确定性,公司已在财务报表附注中充分披露了这些事项及拟采取的改善措施。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

(一)重要性水平的确定

张旅集团自2020年以来连续5年净利润为负,营业收入相较于净资产和资产总额指标

变动较小，因此选取营业收入作为基准，2024 年度营业收入为 43,160.62 万元，按 0.5% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 215.80 万元。

(二) 带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

《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。

三、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响我们发表审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对张旅集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。张旅集团管理层运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，且“财务报表附注二、2”中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

上述专项说明仅供张家界旅游集团股份有限公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2024 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：


中国注册会计师
张逸
01630352

中国注册会计师：


中国注册会计师
王涛
00050308

中国·武汉

2025年4月15日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

5 - 1



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。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关



2025 年 1 月 17 日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	张逸
Sex	男
Date of birth	1985-04-07
Working unit	中审众环会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)湖南分所
Identity card No.	433122198504071033



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.



张逸 110001630352

证书编号: 110001630352
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 11 月 19 日
Date of Issuance

2009.2.10 换新证

年 月 日
/y /m /d



王涛
 男
 1988-12-16
 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)湖南分所
 430725198812162518
 身份证号码
 Identity card No.



王涛 420100050308

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 湖南省注册会计师协会
 2019年度任职资格审查合格专用章

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: 420100050308
 No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 05 08 日
 Date of Issuance /y /m /d

