

海航投资集团股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2024]0011011177号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码: 京24JK8BCWKK



海航投资集团股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-3



出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2024]0011011177号

海航投资集团股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成海航投资集团股份有限公司（以下简称海航投资公司）2023年度财务报表的审计工作，并于2024年4月28日出具了大华审字[2024]0011015765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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以海航投资公司2023年度合并资产总额（扣除形成保留意见的长期股权投资99,985.30万元）的0.25%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为1,000万元。由于上一年度海航投资公司处于亏损状态，上一年度审计使用的合并财务报表整体重要性水平以合并资产总额（扣除形成保留意见的长期股权投资99,985.30万元）的0.25%计算。

一、非标准审计意见内容

保留事项：



（一）如财务报表附注五之注释 6 及财务报表附注十二（三）所述，截止 2023 年 12 月 31 日，对大连众城文化产业发展合伙企业（有限合伙）（以下简称“大连众城”）的长期股权投资账面价值为 99,985.30 万元，由于海航投资公司未能提供大连众城的财务报表、审计报告、评估报告等相关资料，导致我们无法实施必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定该项股权投资的账面价值，以及是否发生减值，亦无法确定是否有必要对资产减值损失、投资收益及财务报表的其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：“（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）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。”

我们认为，保留意见涉及的大连众城股权投资的账面价值由于无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性影响，故出具保留意见。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述保留审计意见涉及事项，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对海航投资公司 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度的经营成果和现金流量的影响金额。



四、保留审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息 披露规范性规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，
我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及
相关信息规范规定的情形。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2023 年 4 月 26 日对海航投资公司 2022 年度的财务报
表出具了大华审字[2023]001800 号保留意见的审计报告。对于该报
告中导致发表保留意见的“大连众城股权投资的账面价值”事项，我
们于 2023 年 4 月 26 日出具了大华核字[2023] 0010886 号关于对海航
投资公司 2022 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明。导
致对 2022 年度财务报表出具保留意见审计报告的事项在本年度仍然
存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作
其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务
所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



江峰

二〇二四年四月二十八日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码
获取企业信息
或
登录国家企业信用信息公示系统



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2024年03月01日

此证仅用于业务报
告专用，复印无效。

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、清算等审计业务；提供净资产鉴证业务；依法审计企业财务，出具审计报告、纳税申报表鉴证业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；国务院审计机关和国家审计机关依法授权的审计业务。

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名: 刘鹏
 Full name: Liu Peng
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1969-07-06
 Date of birth: 1969-07-06
 工作单位: 大连安达会计师事务所
 Working unit: Dalian Andata Accounting Firm
 身份证号码: 210204690706579
 Identity card No.: 210204690706579



辽宁注册会计师协会



2010年度
 CPA年检合格
 登记注册(2)
 5月31日

自合格, 延续有效一年,
 is valid for another year after

this renewal.

年检通过



证书编号: 210200020020
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年5月9日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit

同意调出
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年1月3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
 2010年1月3日

注意: 一、本证书由财政部统一制定, 由各省、自治区、直辖市注册会计师协会颁发, 向委托方出
 具, 不得私自印制、翻印、涂改、伪造。
 二、本证书只供本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师从事法定业务时, 应持本证
 并按规定向注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会
 报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中国注册会计师协会

姓名: 江峰
 Full name: 江峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-03-29
 Date of birth: 1968-03-29
 工作单位: 大连会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大连会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 210204196803295811
 Identity card No.: 210204196803295811



辽宁注协检 CPA 合格



登记
Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度
CPA 年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日



证书编号: 11010148484
 No. of Certificate:

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2018年11月21日
 Date of Issuance: 2018年11月21日

2020年度
CPA 年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日