

新华联文化旅游发展股份有限公司

董事会关于 2020 年度非标准意见审计报告的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下“中兴财光华会计师事务所”）对新华联文化旅游发展股份有限公司（以下简称“公司”或“新华联公司”）2020 年度财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段及与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《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》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项作如下说明：

一、审计报告中持续经营相关的重大不确定性

中兴财光华会计师事务所认为：

“（一）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段中的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五（一）合并资产负债表项目注释 25、附注五（四）其他 1、附注十三其他重要事项（三）所述，截至 2020 年 12 月 31 日，新华联公司存在借款本金到期未偿还的情况，金额为 86,440.12 万元，其中 73,756.88 万元截至本报告日尚未签订相关的展期协议。截至 2021 年 4 月 28 日，新华联公司存在借款本金到期未偿还的情况，金额为 161,250.80 万元，其中 161,250.80 万元尚未签订相关的展期协议。

截至 2020 年 12 月 31 日，新华联公司资产总额 5,039,103.77 万元，其中，受限货币资金 213,369.03 万元，其他受限资产总额 2,303,674.15 万元，合计受限资产总额 2,517,043.18 万元，占资产总额 49.95%。短期借款和一年内到期的非流动负债分别为 86,860.12 万元和 1,042,709.90 万元，合计金额为 1,129,570.02 万元。

上述事项或情况，表明存在可能导致对新华联公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）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。

(三)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

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新华联公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。新华联公司管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，且财务报表附注五（一）合并资产负债表项目注释 25、附注五（四）其他 1、附注十三其他重要事项（三）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。”

二、审计报告中强调事项段

中兴财光华会计师事务所认为：

“（一）审计报告中与强调段中的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三其他重要事项（二）所述，截至 2021 年 4 月 28 日，公司控股股东新华联控有限公司持有公司股份数量 116,027.26 万股，占公司总股本的 61.17%，累计被司法轮候冻结 116,027.26 万股，占其持有公司股份总数的 100.00%，占公司总股本的 61.17%。目前其所持公司股份被冻结，暂未对公司的控制权产生重大影响，但若其所持冻结的股份被司法处置，则可能导致公司实际控制人发生变更。截至 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东新华联控有限公司为公司及子公司提供担保的担保合同尚未到期，若公司实际控制人发生变更或公司控股股东新华联控有限公司出现其他影响担保履约的情形，可能增加上述担保的履约风险。

本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《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》第九条规定，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，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

（三）强调事项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，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。”

三、公司董事会对非标准意见审计报告的意见

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所出具了带强调事项段及与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见，公司董事会对其审慎的态度表示理解，公司将努力采取相应有效的措施，改善经营情况和财务状况，提升公司持续经营能力，积极维护广大投资者和公司的利益。

四、公司拟采取的措施

1、全力推动销售去化，积极研究有针对性的营销奖励及激励措施，加速加大销售回款，切实改善经营现金流。

2、全力推动大宗物业去化策略，减持非景区酒店、集中商业及商业办公等业态，改善资产和负债结构的同时，实现现金增量。

3、减持或转让部分项目股权以实现现金回流。

4、深度加强与金融机构的合作，争取金融机构的理解与支持，在贷款续展的同时，力求取得更多的增量融资。

特此说明。

新华联文化旅游发展股份有限公司董事会

2021年4月28日