

关于延边白山国际旅行社股份有限公司  
2021 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100542022979000774
报告名称:	关于延边白山国际旅行社股份有限公司 2021 年度财务报表审计报告非标意见的专 项说明
报告文号:	[2022]京会兴昌华专字第 010148 号
被审(验)单位名称:	延边白山国际旅行社股份有限公司
会计师事务所名称:	北京兴昌华会计师事务所(普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 29 日
报备日期:	2022 年 06 月 29 日
签字人员:	王旭升(110000100153), 蒋业磊(110000100032), 刘盼(110101480302)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 关于延边白山国际旅行社股份有限公司 2021 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2022]京会兴昌华专字第 010148 号

延边白山国际旅行社股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“白山国旅公司”）2021 年度财务报表，并出具了[2022]京会兴昌华审字第 010456 号带有持续经营重大不确定性段落保留意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司 2021 年年度报告审计工作提示的通知》相关要求，现将对白山国旅公司上述财务报表发表带持续经营重大不确定性段落的保留意见的有关情况说明如下：

### 一、审计报告中带持续经营重大不确定性段落的保留意见的内容

#### （一）保留事项

1、如白山国旅公司财务报表附注“六、（二）1”所述，“本公司 2017 年与合作方共同投资设立的北京慧途科技有限公司（以下简称“慧途公司”），根据慧途公司设立时的《投资合作协议》，慧途公司注册资本 3,000.00 万元，其中：本公司出资 1,200.00 万元，占比 40%，为公司第一大股东；北京兴恺科技有限责任公司出资 970.00 万元，占比 32.33%；北京合创万邦大数据科技有限公司出资 500.00 万元，占比 16.67%；深圳市滴滴导游网络科技有限公司出资 330.00 万元，占比 11%。截止 2021 年末，本公司对慧途公司已实际出资 1,300.00 万元，其他少数股东出资未实际缴纳。本公司在与其他少数股东协商无果的情况下，遂于 2020 年 4 月向北京市通州区人民法院提起诉讼，要求少数股东按《投资合作协议》约定履行出资义务，经法院一审判决对本公司诉讼请求未予支持，本公司于 2021



年4月又上诉至北京市第三中级人民法院，2021年10月8日经北京市第三中级人民法院审理维持原判。至此，本公司与少数股东股权纠纷尚未达成一致，作为慧途公司第一大股东，且无法对慧途公司实施控制，因此，未将该公司纳入合并范围。目前，慧途公司无实质经营业务，计划进行清算后注销。”

截止2021年末，白山国旅公司对慧途公司实际出资为1,300.00万元，未计提长期股权投资减值准备。截止审计报告日，由于白山国旅公司未提供慧途公司的财务资料，我们无法对慧途公司是否纳入合并范围、财务报表真实性、完整性获取充分、适当的审计证据，因此无法确定慧途公司未纳入合并对白山国旅公司合并财务报表可能产生的影响，同时我们也无法确认上述对外投资是否存在减值及可收回金额。

2、如白山国旅公司财务报表附注“六、（一）1”所述，“本公司全资子公司延边福螺投资发展有限公司（以下简称“福螺公司”）与其他股东共同投资设立的安图县仙境冰雪乐园文化旅游景区有限公司（以下简称“冰雪乐园”），冰雪乐园注册资本为300.00万元，其中：福螺公司出资120.00万元，占注册资本比例为40.00%。2021年2月福螺公司与股东张丽鸿签订《股权转让协议》，福螺公司以3.00万元的价格购买张丽鸿所认缴的冰雪乐园30%股权，交易完成后，福螺公司出资210.00万元，持有冰雪乐园70%的股权。2021年6月冰雪乐园注册资本由300.00万元减资为215.00万元，福螺公司出资125.00万元，占注册资本比例为58.14%，2021年10月福螺公司以0元价格将其所持有的冰雪乐园58.14%的股权转让给尚延梅。股权转让后，福螺公司不再持有冰雪乐园的股份，冰雪乐园无需纳入合并报表范围。由于冰雪乐园上年也未纳入合并范围，因此，该事项对本年合并范围变更未产生影响。”

截止2021年末，白山国旅公司对冰雪乐园实际出资为1,250,000.00元，计提长期股权投资减值准备540,215.24元，本年股权处置确认投资损失356,209.36





元。截止审计报告日，由于白山国旅公司未提供冰雪乐园的财务资料，我们无法对冰雪乐园股权转让前是否纳入合并范围，本年股权转让价格是否公允、确认的减值准备及投资损失是否正确获取充分、适当的审计证据，因此无法确定上述事项对白山国旅公司合并财务报表可能产生的影响。

3、如白山国旅公司财务报表附注“五、（二）”所述，本年核销应收账款坏账共计 3,463,033.25 元，主要核销项目明细如下：北京阿里郎国际旅行社有限公司 2,385,232.37 元；吉林省大运通国际旅行社有限公司 663,850.00 元；吉林省文化国际旅行社有限公司 199,999.98 元；吉林省长源药业有限公司 93,287.90 元等。如白山国旅公司财务报表附注“五、（四）”所述，本年核销其他应收款坏账共计 7,270,761.64 元，主要核销项目明细如下：盈科美辰国际旅行社有限公司长春分公司 2,500,277.72 元；吉林省亲和力旅行社有限公司 1,214,219.41 元；代垫地接团款 1,158,009.91 元；王思博导游备用金 600,000.00 元；延吉丽祖餐饮有限公司 480,353.85 元等。

截止审计报告日，白山国旅公司未能提供上述往来款项核销的相关资料，我们未能获取充分、适当的审计证据核实上述核销款项交易真实性、款项的可收回性以及是否构成关联方占用资金，因此无法确定上述事项对白山国旅公司合并财务报表可能产生的影响。

4、如白山国旅公司财务报表“附注五”所述，白山国旅公司应收账款期末原值 1,343,809.60 元，计提坏账准备 846,883.91 元，期末净值 496,925.69 元，占资产总额的 2.32%；预付账款期末余额 1,686,511.72 元，占资产总额的 7.86%；其他应收款期末原值 6,445,891.40 元，计提坏账准备 3,713,764.33 元，期末净值 2,732,127.07 元，占资产总额的 12.74%。执行审计程序过程中，由于无法执行有效的函证程序，且大部分应收账款、预付账款及其他应收款账龄较长，导致无法合理确定上述应收款项能否收回。我们无法获取充分、适当的审计证据以合



理判断上述应收账款、其他应收款及预付账款是否能够收回及具体收回金额。

## （二）持续经营事项

我们提醒财务报表使用者关注，如白山国旅公司财务报表“附注二、（二）”所述，公司连年亏损，目前亏损额接近注册资本金额，加上“新冠肺炎”蔓延对旅游行业产生的不断冲击影响，处于扭转连续亏损的不利局面。白山国旅公司2021年营业收入3,593,373.53元，归属于母公司所有者的净利润-3,621,968.39元。截止2021年末累计未弥补亏损25,730,408.13元。白山国旅公司已在财务报表“附注二、（二）”中披露了公司管理层针对这些事项和情况拟采取的应对措施。上述事项表明存在可能导致对白山国旅公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

### （一）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》第八条，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形式审计意见的基础，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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见。

### （二）带有持续经营重大不确定性段落的理由和依据

根据《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和情况的披露；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、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

保留意见中的应收账款、其他应收款、预付账款、长期股权投资以及利润表中的信用减值损失、资产减值损失的金额可能产生的影响重大。

持续经营的重大不确定性的事项对白山国旅公司 2021 年度财务状况和经营成果无重大影响。

### 四、非标意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

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“出具保留意见的事项”中涉及的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的情形。

### 五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。



王旭升

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



蒋业磊

中国·北京  
二〇二二年六月二十九日

中国注册会计师：



刘盼



# 营业执照

统一社会信用代码

91110114686901101X



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息,  
备案、许可、监  
管信息

(副本)  
(2-1)

名称 北京兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

批露事务合伙人 王旭升

经营范围 审计企业会计报表、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、法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2009年03月11日

合伙期限 2009年03月11日至 2059年03月10日

主要经营场所 北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202



登记机关

2022 01 20





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王旭升

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010054

批准执业文号：京财会许可[2009]0006号

批准执业日期：2009年01月14日



证书序号：0017174

## 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：



二〇二二年二月二十四日


中华人民共和国财政部制





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

姓名	王旭升
性别	男
出生日期	1986-09-18
工作单位	北京兴华会计师事务所 有限责任公司安徽分所
身份证号码	340323198009181318





姓名: 王旭升  
证书编号: 110000100153

证书编号: 110000100153  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年九月十三日  
Date of Issuance

### 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.





(普通)



转入: 兴华 2018.7.20.

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

北京兴华 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017 年 4 月 1 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

注协代管 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017 年 4 月 1 日

注协代管

注册会计师执业条例 第七条 注册会计师须向委托方出示本证书。  
AICPA

二、本证书仅限持证人使用,不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执行法定业务时,应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
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,办理补发手续。

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, alteration, etc. is allowed.
3. The CPA shall return the certificate 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.

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of Certified Public Accountants

北京注册会计师协会

...

CPA执业会员年检凭证

姓名 王旭升

会员证书编号 1100000100153

最后年检年度 2021

年检状态 通过

北京注册会计师协会  
查询时间: 2021年09月05日

历年记录

2021 通过

2020 通过

2019 通过







姓名 Full name 蒋业磊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1989-12-02  
 工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340322198912027839



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

北京兴华会计师事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年12月14日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021-12-2日  
 /y /m /d

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

北京兴华会计师事务所 (普通合伙)  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d









### CPA执业会员年检凭证

姓名 刘盼  
 会员证书编号 110101480302  
 最后年检年度 2021  
 年检状态 通过

北京注册会计师协会  
 查询时间：2021年09月05日

历年记录  
 2021 通过

