

关于延边白山国际旅行社股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的专项报告



# 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:	110100542022274000775
报告名称:	关于延边白山国际旅行社股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告
报告文号:	[2022]京会兴昌华专字第 010149 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 前期会计差错更正专项说明的专项报告

[2022]京会兴昌华专字第 010149 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，对后附的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”）管理层编制的《延边白山国际旅行社股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进项专项鉴证。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2020 年度合并及母公司财务报表，我们仅对 2020 年度合并及母公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号—财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他业务鉴证准则第 3101 号—历史财务或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业首先守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、询问、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



# 北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

### 三、鉴证结论

我们认为，白山国旅公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号—财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)等相关规定编制，对 2020 年度合并及母公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供白山国旅公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



北京兴昌华  
会计师事务所（普通合伙）

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

# 延边白山国际旅行社股份有限公司

## 关于前期会计差错更正专项说明

延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2020 年度合并及母公司财务报表。

2021 年 6 月 29 日延边白山国际旅行社股份有限公司第三届董事会第四次会议决议审议通过《关于前期会计差错更正专项说明》，根据董事会决议，对相关会计差错进行了更正，具体情况更正说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

本公司二级子公司深圳市滴滴导游网络科技有限公司（以下简称“滴滴导游”）已被法院裁定破产，相关资料移交法院指定的破产清算管理人。滴滴导游注册资本 500.00 万元，本公司认缴出资 425.00 万元，截止 2020 年末实缴出资 54.75 万元，本公司于 2020 年将未实际出资的 370.25 万元确认长期股权投资，同时全额计提长期股权投资减值准备，并确认资产减值损失 370.25 万元。2021 年 3 月公司收到滴滴导游清算管理人《关于是否同意清偿债务并支付破产费用的通知》（滴滴管发字【2021】第 005 号），该通知要求本公司承担的债务及破产费用共计 312,833.74 元，本公司已按通知规定清偿债务，并将上述应承担的债务及破产费用支付至滴滴导游清算管理人账户，对于未实缴的出资无需进行补足。因此，本公司对 2020 年确认的投资损失进行调整，追溯调减其他应付款——滴滴导游清算管理人 370.25 万元，资产减值损失 370.25 万元，长期股权投资——投资成本 370.25 万元，长期股权投资减值准备 370.25 万元。

### 二、更正事项对 2020 年度合并及母公司财务报表的影响

#### 1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	4,232,716.02	-3,702,500.00	530,216.02
未分配利润	-25,810,939.74	3,702,500.00	-22,108,439.74

#### 2、对2020年合并利润表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-4,324,958.95	-3,702,500.00	-622,458.95

#### 3、对2020年12月31日母公司资产负债表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	5,908,136.86	-3,702,500.00	2,205,636.86
未分配利润	-21,112,601.65	3,702,500.00	-17,410,101.65

#### 4、对2020年母公司利润表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-3,702,500.00	-3,702,500.00	-

### 三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2021年度合并及母公司财务报表一并阅读。

延边白山国际旅行社股份有限公司

2022年6月29日



# 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

执行事务合伙人 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，出具有关的报告；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



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

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》。





姓名 王旭升  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1980-09-18  
 Date of birth  
 工作单位 北京兴华会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 340323198009181318  
 Identity card No.



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

此证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



北京兴华会计师事务所





姓名: 蒋业磊  
 Full name: 蒋业磊  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1989-12-02  
 Date of birth: 1989-12-02  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 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: 340322198912027839  
 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年12月22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

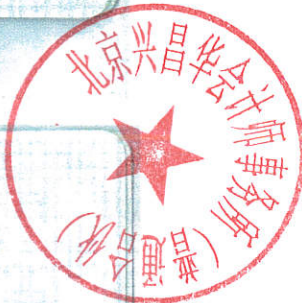
事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d



姓名: 刘盼  
 Full name: 刘盼  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1983-12-28  
 Date of Birth: 1983-12-28  
 工作单位: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 Working Unit: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码: 341102198312280827  
 Identity card No: 341102198312280827



姓名: 刘盼  
 证书编号: 110101480302

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.

110101480302

证书编号:  
 No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

2018年04月24日  
 2018/4/24



北京注册会计师协会



### 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

