

证券代码：832311

证券简称：联程旅游

主办券商：江海证券

## 联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司

### 董事会关于 2022 年度财务审计报告非标准审计意见的专项说明公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2022 年度财务报告审计后出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的保留意见的《审计报告》（中兴华审字（2023）第 013426 号）和《关于联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中兴华报字（2023）第 010693 号）。

#### 一、 审计报告中保留事项的内容如下：

##### （一）预付账款项目

如财务报表附注六、3 预付账款披露了公司预付采购海螺苗款期末为 75 万元，期初为 75 万元。

联程旅游公司子公司大连旅朋渔业发展有限公司（以下简称“旅朋渔业”）在 2021 年度向李秀丽与孙广宏采购海螺苗，双方并未签署相关购销合同。旅朋渔业在 2021 年 6-8 月期间通过银行账户分别预付了 59.47 万元、15.54 万元的货款。

就上述事项我们执行了检查、对公司管理层访谈等审计程序，但无法执行进一步的审计程序，无法就上述款项相关的商业合理性及可收回性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

##### （二）固定资产项目与应付账款项目

如财务报表附注六、8 固定资产披露的期初、期末账面原值中包含 158 万元的网箱设备；附注六、11 应付账款披露了应付海域使用权租赁费期末为 100 万

元，期初为 50 万元。

旅朋渔业为了发展养殖业，2019 年与孙秀梅签署了购买固定资产原值为 158 万元网箱协议；同年与王仁杰、王云利签订了《海域租赁协议》，租期为 10 年（2019 年 7 月 2 日-2029 年 7 月 1 日），租金为 50 万元/年，约定在原有网箱不动的情况下，允许旅朋渔业在相关海域使用 2000 个海参网箱的位置。

就上述事项我们执行了检查、对公司管理层访谈等审计程序，由于我们未能对网箱实施有效的监盘程序、对应付账款实施函证等进一步的审计程序，我们无法就上述固定资产、应付账款相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联程旅游公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 二、 审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，联程旅游公司业务逐年下滑，已连续三年亏损。2022 年归属于母公司股东的净利润为-2,444,282.69 元；2022 年 12 月 31 日的未分配利润为-35,152,627.44 元，营运资金为-8,204,942.57 元。上述事项，表明存在可能导致对联程旅游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。

## 三、 公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报告出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，是为了提醒审计报告使用者关注公司的持续经营能力，我们同意审计机构在审计报告中形成保留意见的基础和与持续经营相关的重大不确定性段落的说明。

针对上述审计意见，公司拟采取如下应对措施：

### （1）引进战略投资者

计划引进万融集团，共同开发农旅项目。

### （2）对已有资源进行全面整合

开发长海县文化旅游风光体验馆，在小长山小水公园内建感动长海场馆，长海县每年旅游人次达 70 万人次，2015 年突破 109 万人次。受疫情影响，境外旅游萧条，国内旅游火爆，尤其是近郊游受到大家的青睐和喜欢，预计门票收入 900 万元。

### （3）拓展新业务、新渠道

计划与万融集团携手大连现代海洋牧场研究院共同打造基于陆海统筹战略的大连国际级现代化海洋牧场渔旅融合样板工程。结合七贤岭公园以海洋牧场渔旅体验作为主题和核心打造集生态、产业、文化、体验四位一体的渔旅体验综合体。以游拓销，以产带旅。

根据市场发展变化的需要，公司会加强内部管理，招募专业人才，提升员工的业务水平，提高管理和服务效率，加强执行力建设。公司预计 2023 年度业绩将取得较大进展，并实现盈利。

### 三、董事会意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。董事会表示该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。

董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，以消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

特此公告。

联程合众（大连）旅游项目开发股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 24 日