

关于对延边白山国际旅行社股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 145 号

延边白山国际旅行社股份有限公司（白山国旅）董事会、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，意见形成基础是你公司对北京慧途科技有限公司（以下简称“慧途公司”）的长期股权投资。你公司实际出资 1,300 万元，占总资产的比重为 61.36%，持股比例为 40.00%，未计提长期股权投资减值准备，同时年报披露该公司无实质经营业务，计划进行清算后注销。

截止审计报告日，你公司未提供慧途公司的财务资料，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）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，无法确认上述对外投资是否存在减值及可收回金额。

请你公司：

（1）结合慧途公司财务状况、经营情况、客户资源、业务开展情况等，说明该公司是否具有持续经营能力，你公司的对外投资事项是否真实，以及作为第一大股东却无法控制该公司的原因及合理性，未提供财务资料的原因；

（2）说明慧途公司其他股东的实缴期限、期后就出资时间的沟

通情况，你公司与其是否有关联关系；

(3) 结合报告期后的商业规划和执行情况，说明你公司的处置清算进度，以及预计收回的投资收益。

请中兴华所：

(1) 详细说明审计报告中保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，无法获取充分、适当的审计证据的具体情形及原因，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；

(2) 结合上述具体情形及公司对上述事项拟采取或已采取的措施等情况，对照《监管规则适用指引——审计类第 1 号》对广泛性的界定逐一说明保留事项对财务报表的影响是否具有广泛性，以及所发表的审计意见是否恰当。

2、关于关联交易

你公司应收账款-北京阿里郎国际旅行社有限公司（以下简称“阿里郎”）的账面余额为 699,852.41 元，已全额计提坏账准备，理由是“对方不认可，预计无法收回”；其他应收款-应收阿里郎往来款的期末余额为 1,000,000 元，账龄 2-3 年，计提坏账准备 300,000.00 元。阿里郎是你公司股东黄广生之子担任法人的企业。

请你公司：

(1) 说明上述应收账款的内容、性质，对方不认可的原因，相

关交易是否真实、是否具有商业合理性,应收账款确认依据是否充分,是否存在错报,是否已经采取充分的催缴措施或者提起诉讼。

(2) 说明上述往来款的内容和性质, 预计收回情况。

3、关于预付账款

你公司预付账款期末余额为 2,178,612.00 元, 较上年期末增加 29.18%, 你公司解释“主要是由于购买吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司长白山大门票和延边华益卡伊洛斯酒店管理有限公司预付房费影响预付款增加。”

请你公司说明预付账款的详细内容、发生背景、预计结转时间、交易对手方, 并说明大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明, 并在 7 月 24 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn), 同时抄送监管员和主办券商; 如披露内容存在错误, 请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 10 日