

证券代码：833809

证券简称：白山国旅

主办券商：恒泰长财证券

延边白山国际旅行社股份有限公司

董事会关于公司 2023 年度财务审计报告被出具保留意见的专项说明

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。

深圳市泓毅会计师事务所（普通合伙）接受延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2023 年财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：深泓审字（2024）113 号。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、如白山国旅公司财务报表附注七、（一）、1、所述：（1）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 2022 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 2023 年末，白山国旅对慧途实际出资为 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、如白山国旅财务报表附注七、（一）、2、所示，2019 年 1 月 9 日，全资子公司延边福螺投资发展有限公司（甲方）与长春意森文化传媒有限公司（乙方）、白洋（丙方，增发前乙方唯一 100% 股东）、马超（丙方，白洋行为后果无限连带担保人），就“全国青少年综合实践基地“项目在长春市共同合作投资、建设、运营”签订《合作协议》，约定“乙方向甲方定向增发，增发后，甲方占股比例 55%，分得总利润的 55%；丙方白洋占股比例 45%，分得总利润的 45%。2019 年 1 月 15 日，延边福螺投资发展有限公司分两笔转账给长春意森文化传媒有限公司共计 200.00 万元（分别为 100.00 万元和 100.00 万元）。2022 年 11 月 1 日，上述三方因丙方原因导致上述项目不能按时落地，协议执行出现新的情况，经丙方与甲方联系后，甲乙丙三方均同意签订《〈合作协议〉补充协议书》，约定：1. 由丙方向甲方支付人民币两百万元用于回购甲方持有乙方的 40% 股权。款项支付时间：丙方于 2022 年 12 月 30 日前向甲方支付 200 万元。如果逾期未付，则丙方除按照原合作协议承担违约责任外，额外按照每延迟一天以日千分之一标准向甲方支付违约金。…… 4. 因丙方在改造《合作协议》过程中违约，丙方同意向甲方承担违约责任，在甲方按照本协议约定收到 200 万元并输 40% 股权转移登记后，《合作协议》约定的丙方应支付给甲方的违约金折算为乙方在长春市意森文化传媒有限公司 15% 的股权。后因丙方没有履行上述约定，延边福螺投资发展有限公司向吉林省延吉市人民法院提起诉讼，2023 年 12 月，延吉市人民法院作出一审判决“被告白洋、马超于本判决生效后立即返还给原告延边福螺投资发展有限公司 200 万元，并支付违约金（以 200 万元为基数，自 2019 年 1 月 16 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按中国人民银行同期贷款利率的四倍计算；以 200 万元为基数，自 2019 年 8 月 20 日起至实际支付之日止，按 LPR 的四倍计算）”。判决后，上述三方及担保人（马俊杰）签订《关于延吉市人民法院 2023 吉（2401）11323 号判决书生效判决的执行和解协议》约定：“三、综合以上违约责任和法院判决结果，丙方二人同意退回已经支付的 200 万元，并且承担自 2019 年 1 月

15 日是起月息 3%的违约责任。四、自本执行和解协议签订后，2024 年 4 月 1 日前支付 200 万元，如果以任意支付到期日前没有付清，…… 五、200 万的违约金自 2019 年 1 月 15 日起计算月息 3%至 2024 年 2 月 20 日是为止 260 万。此部分款项由丙方直接支付给乙方，视为甲方在乙方项目实际出资，视为甲方在此项目当中的出资义务已经履行完毕，甲方在乙方的股份变更为：实际出资 260 万，占总股份的 28%。

至报表报出日，白洋、马超仍没有支付上述相关款项，基于上述事实，本公司把长春意森文化传媒有限公司纳入合并范围。

2023 年度，白山国旅只提供了长春意森文化传媒有限公司的报表和余额表，没有提供凭证等其他资料，我们无法对长春意森的报表执行合理的审计程序。

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，我们独立于延边白山国际旅行社股份有限公司，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。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，我们独立于泓宇环能，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、董事会关于审计报告中被出具保留意见所涉事项的说明

董事会认为深圳市泓毅会计师事务所（普通合伙）出具的保留意见审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。

1、子公司北京慧途科技有限公司因《投资合作协议》纠纷于 2021 年年底已提起诉讼，还在继续等待案件接下来的进展。公司正在全力跟踪此案件的进程，密切关注事态发展，积极收集证据，通过法律手段，坚决维护公司权益。

2、受疫情影响，旅游行业至今未全面恢复，公司客户大多处于停业状态，导致回函率较低。后期如需对应收账款、应付账款项目作出调整，公司将及时作出说明与更正。

3、2023 年继续旅游行业不景气影响，旅游行业虽有所好转，但公司亦处于

扭转连续亏损的不利局面。公司拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：

（1）公司根据目前的旅游市场需求及经济发展趋势，积极开拓新的旅游业务渠道，在不断提升公司的品牌知名度的同时争取优化旅游项目实现盈利增长；加速业务结构升级转型，继续开拓线上市场，彻底变革经营模式；

（2）公司将进一步加大催款力度，采取可行性方法，争取早日收回应收账款，加速回笼资金；

（3）公司将亦计划进行主营业务方向调整，延伸销售渠道，大力发展红色旅游、家庭深度游等没有账期、及时结款的旅游项目，彻底改变过去地接垫款接团的方式；加大新业务在市场推行的力度，积极实现经营目标；

（4）公司将根据公司业务发展和内部机构调整的需要，进一步完善公司内部控制制度，不断优化企业管理，提高内部控制制度的执行的有效性，加强规范运作和管理水平，加强成本控制，以使内部控制在公司的经营管理中发挥更大的作用，促进公司持续、稳健发展。

（5）继续争取相关部门和社会的支持，引进战略投资者，增加公司实收资本，推动公司在旅游产业链的整合，改善公司盈利能力，使公司能够持续的发展。

三、董事会关于审计报告中被出具保留意见所涉事项的意见

公司董事会认为：深圳市泓毅会计师事务所（普通合伙）根据公司基本情况，本着客观、真实、严格、谨慎的原则，出具带有保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年财务状况和经营成果，董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，消除审计报告中形成保留意见的基础事项对公司的影响。

特此公告。

延边白山国际旅行社股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日