

延边白山国际旅行社股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于延边白山国际旅行社股份有限公司 2024年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2025）第 620023 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对延边白山国际旅行社股份有限公司（以下简称“白山国旅”）2024年度财务报表进行了审计，并于2025年4月28日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（报告编号：中兴华审字（2025）第620164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、导致保留意见的事项

1、如白山国旅公司财务报表附注六、2、（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 2024 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六、2、（3）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责任人），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次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。如果到期未付，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 万元并办理 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。

2024 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，我们独立于白山国旅，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。

2、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，白山国旅 2020 年至 2024 年连续四年亏损。白山国旅 2024 年度归属于母公司的净利润-264,645.17 元。截至 2024 年 12 月 31 日累计未分配利润为-28,859,382.57 元，亏损额已超过注册资本金额。上述情形表明存在可能导致对白山国旅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、发表保留意见、持续经营重大不确定性段落的理由和依据

1、合并财务报表整体重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南《中国注册会计师问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，由于白山国旅公司税前利润为负数，2024 年审计时，以近三年合并资产总额均值的 0.5% 计算财务报表整体层面的重要性水平，金额为 103,482.01 元，重要性水平的计算方法与上期无变化。

2、出具保留意见审计报告的依据和理由

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：注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，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。

3、在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性涉及及事项不影响审计意见”的依据和理由

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：“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，注册会计师就当出具无保留的审计报告，并在审计意见段之后增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以（一）提醒财务报表使用者关注附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。”

如审计报告“与持续经营的重大不确定性”段落所述事项，白山国旅 2020 年至 2024 年连续四年亏损。白山国旅 2024 年度归属于母公司的净利润-264,645.17 元。截至 2024 年 12 月 31 日累计未分配利润为-28,859,382.57 元，亏损额已超过注册资本金额。

这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来 12 个月的持续经营能力作出的评估，并检查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，但存大重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。

三、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中作出充分披露，



对报告期的财务状况和经营成果无影响。

由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项对报告期财务状况和经营成果的影响。

四、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供白山国旅 2024 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



2025 年 4 月 28 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8916 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

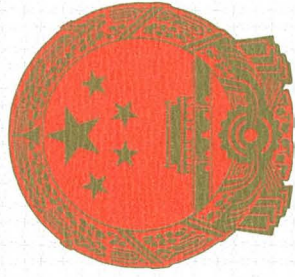
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

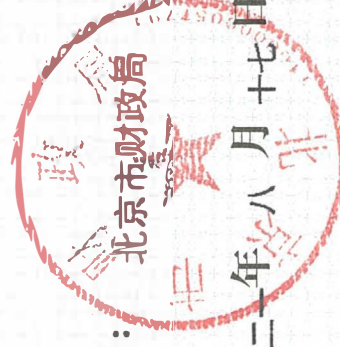
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：



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

超的年检二维码 QR code for annual inspection

姓名: 刘超
证书编号: 410000320014

姓名: 刘超
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1976-09-16
Date of birth
工作单位: 河南金奕源会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号: 412327760916201
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410000320014
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 15 日
Date of Issuance

2014.08.23

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

河南省注册会计师协会
Henan Province Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

2018年10月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南省注册会计师协会
Henan Province Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

2018年10月31日

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

河南省注册会计师协会
Henan Province Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

2017年11月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南省注册会计师协会
Henan Province Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

2017年11月16日

注意事项
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 or alteration shall be 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.


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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格者继续有效
 This certificate is valid for another year after this renewal

2021年6月30日
 年 月 日

姓名 邹莹
 Full name 1987-06-11
 性别 女
 Sex 河南金安源会计师事务所有限公司
 出生日期 412721198706113440
 Date of birth
 工作单位
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.




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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格者继续有效
 This certificate is valid for another year after this renewal

2021年6月30日
 年 月 日

证书编号: 411700060027
 No. of Certificate
 批准注册协会 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019-03-21
 Date of Issuance

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

河南金安源会计师事务所
 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年12月8日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

亚太河南会计师事务所
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年12月8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

亚太河南会计师事务所
 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2023年12月15日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中兴华北石家庄会计师事务所
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023年12月25日
 /y /m /d