

关于国旅文化投资集团股份有限公司 本次重组前发生业绩异常 或本次重组存在拟置出资产情形的 专项核查意见

华兴专字[2025]25008850047 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）





华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于国旅文化投资集团股份有限公司 本次重组前发生业绩异常 或本次重组存在拟置出资产的 专项核查意见

华兴专字[2025]25008850047号

中国证券监督管理委员会:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)接受国旅文化投资集团股份有限公司(以下简称“国旅联合”、“公司”或“上市公司”)委托,根据中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)于2020年7月31日发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》(以下简称“《指引》”)之“1-11 上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定,对国旅文化投资集团股份有限公司涉及的相关财务事项进行了审慎核查,就《指引》中涉及的相关事项出具本专项核查意见。

我们对国旅联合最近三年涉及的相关财务事项进行了专项核查,执行了以下核查程序:

一、最近三年规范运作情况,是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“亚会核字(2023)第01620003号”《关于国旅文化投资集团股份有限公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明》、中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“CAC证专字[2024]0079号”《关于国旅文化投资





华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

集团股份有限公司 2023 年度关联方占用资金情况专项说明》、“CAC 专字[2025]0141 号”《关于国旅文化投资集团股份有限公司 2024 年度关联方占用资金情况专项说明》、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对国旅联合 2022 年度财务报表出具了“亚会审字（2023）第 01620001 号”《审计报告》、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对国旅联合 2023 年度、2024 年度财务报表出具了“CAC 证审字[2024]0046 号”《审计报告》、“CAC 审字[2025]0166 号”《审计报告》。我们查阅上述报告及相应信息披露内容，查阅了国旅联合《2022 年年度报告》《2023 年年度报告》《2024 年年度报告》以及公司其他公开披露信息；并查询了中国证监会、上海证券交易所等监管机构官方网站对外公告内容。

经核查，我们认为：上市公司控股股东及其关联方最近三年不存在对上市公司的非经营性占用资金的情形，亦不存在违规对外担保的情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

（一）最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

2022 年度、2023 年度、2024 年度上市公司归属于母公司所有者的净利润





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

分别为 759.34 万元、-1,696.05 万元、-6,370.31 万元, 具体情况如下:

单位: 人民币万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业总收入	36,473.03	58,018.77	56,457.87
其中: 营业收入	36,473.03	58,018.77	56,457.87
营业总成本	40,989.65	60,003.41	57,631.57
其中: 营业成本	34,650.16	51,971.16	51,402.74
税金及附加	48.43	202.86	57.66
销售费用	1,046.52	1,222.21	662.63
管理费用	3,910.38	5,309.14	3,880.17
研发费用		228.00	233.70
财务费用	1,334.16	1,070.04	1,394.67
加: 其他收益	105.11	358.50	519.17
投资收益	9.07	259.18	16.49
信用减值损失	-1,000.12	-1,827.42	173.12
资产减值损失	-948.24	-203.39	-960.37
资产处置收益		29.55	13.38
营业利润	-6,350.80	-3,368.22	-1,411.91
加: 营业外收入	2.89	1,766.23	1,871.94
减: 营业外支出	495.97	14.97	92.76
利润总额	-6,843.88	-1,616.96	367.27
净利润	-6,613.57	-1,830.00	-146.86
归属于母公司所有者的净利润	-6,370.31	-1,696.05	759.34

针对上市公司最近三年业绩真实性和会计处理合规性, 我们履行了以下核查程序:

(1) 查阅了亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的 2022





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

年度审计报告和内部控制审计报告; 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上市公司2023年度、2024年度审计报告和内部控制审计报告, 以及关联交易公告、董事会决议、独立董事意见等相关公告;

(2) 了解了上市公司收入、成本确认政策及会计处理, 抽查上市公司最近三年会计处理相关资料, 检查收入、采购、费用等相关主要科目的会计凭证及其附件资料, 包括主要业务合同、发票、银行回单等;

(3) 对最近三年应收账款、应付账款期末余额较大及销售额、采购额较大的客户、供应商进行函证, 并通过对函证地址进行核查等对函证实施过程进行控制, 针对未回函的客户、供应商实施替代审计程序, 以验证销售、采购的真实性;

(4) 了解与存货及生产周期相关的业务情况, 了解报告期末存货的库龄明细, 获取上市公司报告期内的存货盘点表, 并于2025年7月针对存货执行监盘程序;

(5) 获取上市公司的应收账款和其他应收款明细表, 结合坏账准备计提政策、单项计提坏账的应收账款及其他应收款形成交易背景等, 评价上市公司坏账准备计提的充分性。

经核查, 我们认为: 上市公司最近三年业绩真实, 会计处理合规, 不存在虚假交易, 虚构利润的情形, 不存在关联方利益输送的情形, 不存在调节利润以符合或规避监管要求的情形。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 相关会计处理是否符合企业会计准则规定, 是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

经查阅上市公司近三年的年度报告以及亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的亚会审字(2023)第01620001号《审计报告》、中审华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的CAC证审字[2024]0046号《审计报告》和CAC审字[2025]0166号《审计报告》及相关公告, 上市公司最近三年会计政策变更、会计差错更正、会计估计变更情况如下:

1. 2022 年度

2022 年度, 上市公司未发生重要会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。

2. 2023 年度

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号: 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易, 不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定, 本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定, 并在 2023 年度财





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。执行该规定对上市公司财务报表的主要影响如下:

单位: 人民币万元

受重要影响的报表项目名称	影响金额 (2022 年 12 月 31 日/2022 年度)
递延所得税资产	181.18
递延所得税负债	165.08
未分配利润	12.68
少数股东权益	3.42
所得税费用	-15.09
少数股东损益	3.15

此外,中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》(证监会公告[2023]64 号)。自公布之日起施行。该规定对公司财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更及重大会计差错更正

2023 年度,上市公司未发生会计估计变更或重大会计差错更正。

3. 2024 年度

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)。根据解释 17 号的规定,上市公司于 2024 年 1 月 1 日执行上述规定。执行该规定对上市公司财务报表未产生重大影响。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

②《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》(以下简称“解释18号”)。根据解释18号的规定,上市公司于2024年1月1日执行上述规定。执行该规定对公司财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更及重大会计差错更正

2024年度,上市公司未发生会计估计变更或重大会计差错更正。

经核查,我们认为:最近三年上市公司会计政策变更系上市公司根据企业会计准则的变更进行的调整,符合企业会计准则的相关规定,不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(三) 应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况

上市公司制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况,并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。上市公司最近三年(2022年度、2023年度、2024年度)确认的减值损失情况如下:

单位:人民币万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
信用减值损失	-1,000.12	-1,827.42	173.12
存货跌价损失	-51.32	-36.39	-65.83
商誉减值损失	-872.79	-167.01	-894.54





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1. 信用减值损失

上市公司根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》规定,以预期信用损失为基础,对应收账款、其他应收款、长期应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。2022 年度、2023 年度及 2024 年度信用减值损失分别为: 173.12 万元、-1,827.42 万元、-1,000.12 万元。

2. 存货跌价损失

上市公司对存货采用成本与可变现净值孰低原则计量并相应计提存货跌价准备。2022 年度、2023 年度及 2024 年度存货跌价损失分别为: -65.83 万元、-36.39 万元、-51.32 万元。

3. 商誉减值损失

上市公司商誉主要是收购北京新线中视文化传播有限公司形成。上市公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关规定,对因企业合并形成的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。2022 年度、2023 年度、2024 年度,上市公司计提商誉减值损失分别为-894.54 万元、-167.01 万元和-872.79 万元。

根据会计师最近三年出具的审计报告,经核查,我们认为:上市公司最近三年应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、商誉等科目均按照会计政策的规定计提减值准备,符合公司自身实际情况。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(四) 会计师核查意见

综上,我们认为:上市公司最近三年不存在虚假交易、虚构利润的情形,不存在关联方利益输送的情形,不存在通过调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。最近三年上市公司会计政策变更系上市公司根据企业会计准则的变更进行的调整,符合企业会计准则的相关规定,不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。上市公司最近三年应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、商誉等科目均按照会计政策的规定计提减值准备,符合公司自身实际情况。



中国福州市

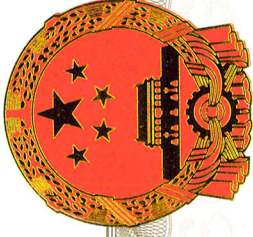
中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2025 年 8 月 25 日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙企
童益恭

出资额
贰仟壹佰肆拾陆万陆仟圆整
成立日期
2013年12月09日
主要经营场所
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

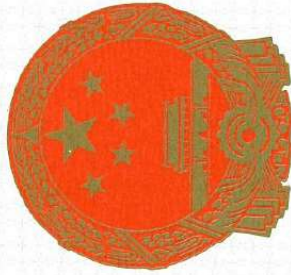
经营范围

审查会计报表、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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2025年8月7日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

说明

证书序号：0014303

- 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：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名	林希敏
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967-11-27
Date of birth	
工作单位	福建华兴会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	35010219671127061X
Identity card No.	



证书编号: 350100010015
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 01 月 17 日
Date of Issuance



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.



验证证书真实有效
姓名: 林希敏
注册编号: 350100010015

年 / 月 / 日

Portrait photo of a woman with dark hair.

姓 名: 孙露
Full name: 孙露
性 别: 女
Sex: 女
出 生 日 期: 1974-03-23
Date of birth: 1974-03-23
工 作 单 位: 福建华兴会计师事务所(特
Working unit: 殊普通合伙)
身 份 证 号 码: 350102197403230362
Identity card No.: 350102197403230362

Red circular stamp: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 35013200049611

QR code

证书编号: 350100011445
No. of Certificate: 350100011445

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会

发证日期: 2004 年 07 月 06 日
Date of Issuance: 2004 /y 07 /m 06 /d

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.

CPA 任职资格检查合格
FII CPA
有效期至 2021年4月30日

验证证书真实有效
姓名: 孙露
注册编号: 350100011445

年 /y 月 /m 日 /d

Portrait photo of the certificate holder.

姓名 Full name 李立凡
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1977-08-09
工作单位 Working unit 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 350126197708090621

QR code for certificate verification.

证书编号: 350100051465
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 12 月 18 日
Date of Issuance



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.

CPA 任职资格检查合格
FJICPA
福建省注册会计师协会
有效期至 2023年6月30日

验证证书真实有效
姓名: 李立凡
注册编号: 350100051465

年 月 日
/y /m /d