

**延边白山国际旅行社股份有限公司**  
**2025 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 2025年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2026）第00000291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”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月23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（2026）第00005143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、本公司于2017年与合作方共同出资设立北京慧途科技有限公司（以下简称“慧途公司”）。根据投资合作协议约定，慧途公司注册资本3,000.00万元，其中本公司认缴出资1,200.00万元，持股比例40%，为第一大股东；其他三方股东分别持股32.33%、16.67%及11%。截至2022年末，本公司已实际出资1,300.00万元，其他少数股东未按约定履行出资义务。

经协商未果，本公司于2020年4月就出资纠纷向北京市通州区人民法院提起诉讼，一审判决未支持本公司诉讼请求；公司不服提起上诉，北京市第三中级人民法院于2021年10月8日终审判决维持原判。截至报告日，相关股权纠纷尚未达成一致，公司虽为第一大股东但无法对慧途公司实施控制，故未将其纳入合并范围。目前慧途公司无实质性经营业务，拟清算注销。

截至2025年末，白山国旅对慧途公司长期股权投资账面余额1,300.00万元，未计提减值准备。截至审计报告日，因白山国旅未能提供慧途公司财务资料，我们无法就慧途公司是否应纳入合并范围、财务报表的真实性与完整性获取充分、适当

的审计证据，亦无法判断该项长期股权投资是否存在减值及可收回金额。

2、2019年1月9日，公司全资子公司延边福螺投资发展有限公司与长春意森文化传媒有限公司及其原股东白洋、担保人马超就“全国青少年综合实践基地”项目签订合作协议，约定增资后持股及利润分配比例。2019年1月15日，延边福螺投资发展有限公司分两笔支付投资款共计200.00万元。后因合作方违约导致项目无法落地，各方签订补充协议，约定由原股东以200万元回购相应股权并承担违约责任。

因相关方未履行约定义务，延边福螺投资发展有限公司提起诉讼，吉林省延吉市人民法院于2023年12月作出一审判决，判令相关方返还200万元并支付违约金。判决生效后，各方及担保人另行签订执行和解协议，对还款期限、违约金计算及股权比例重新作出约定。截至财务报表报出日，相关方仍未履行付款义务，公司据此将长春意森文化传媒有限公司纳入合并范围。

2025年度，白山国旅未提供长春意森文化传媒有限公司财务报表、余额表及会计凭证等相关审计资料，我们无法对其财务报表实施充分、必要的审计程序。

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年度至2024年度连续亏损。白山国旅2025年度归属于母公司所有者的净利润133,549.49元。截至2025年12月31日，白山国旅累计未分配利润为-28,725,833.08元，累计亏损金额已超过注册资本。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，2025 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 102,050.87 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 年度至 2024 年度连续亏损。白山国旅 2025 年度归属于母公司所有者的净利润 133,549.49 元。截至 2025 年 12 月 31 日，白山国旅累计未分配利润为 -28,725,833.08 元，累计亏损金额已超过注册资本。

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 2025 年度财务报表是适当的，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。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 2025 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：



2026年4月23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 9171万元

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

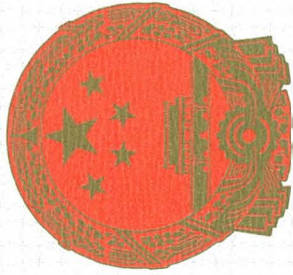
经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息  
技术咨询；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；  
软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。  
（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11月18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

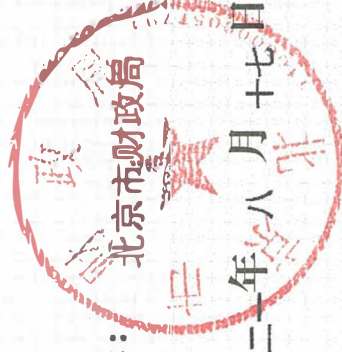
批准执业日期： 2013年10月25日

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

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: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 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: \_\_\_\_\_

2015.08.23B

注册会计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

河南金奕源会计师事务所  
河南金奕源会计师事务所  
2018年10月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

林奕源会计师事务所  
林奕源会计师事务所  
2018年10月31日

注册会计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

河南金奕源会计师事务所  
河南金奕源会计师事务所  
2017年11月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

林奕源会计师事务所  
林奕源会计师事务所  
2017年11月18日

注意: 注意事项

一、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。  
二、注册会计师停止执业或吊销证书的, 应持本证书退还主管注册会计师协会。  
三、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

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.

（非）用章

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



  
 邹莹 411700060027



邹莹

姓 名 女

Full name 1987-06-11

性 别 河南金奕源会计师事务所有限公司

Sex 河南金奕源会计师事务所有限公司

出生日期 412721198706113440

Date of birth 412721198706113440

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

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 one year after this renewal

2021年6月30日

证书编号: 411700060027  
No. of Certificate

批准注册协会 河南金奕源会计师事务所  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年03月21日  
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



河南金奕源 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



五太河南 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



河南金奕源 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 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