



关于对国旅联合股份有限公司
年度财务报表审计
出具非标准审计意见报告的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



关于对国旅联合股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

亚会 A 专字 (2020) 0249 号

上海证券交易所:

我们接受委托, 审计了国旅联合股份有限公司(以下简称“国旅联合”)2019年12月31日合并及母公司资产负债表和2019年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注, 并于2020年4月29日出具了亚会 A 字(2020)1417号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定, 现对导致非标意见的事项说明如下:

一、审计报告中非标准意见的内容

形成保留意见的事项

(一) 应收款项资金占用和可收回性事项

如财务报表附注五、(二).1 附注五、(四).1 贵公司控股子公司北京粉丝科技有限公司单项金额重大的应收款项合计 33,531,117.03 元, 计提坏账准备 3,342,693.76 元, 其中: 在应收账款列报的期末余额 24,041,117.03 元, 在其他应收款列报的期末余额 9,490,000.00 元。我们未能取得贵公司对前述应收款项的单项减值测试证据, 贵公司也未提供应收款项可收回性评估充分的证据。通过实施函证、访谈以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据, 也无法对上述应收款项的可收回性实施替代审计程序。因此, 我们无法确定是否有必要对相关应收账款和其他应收账款余额及坏账准备项目作出调整。

如财务报表附注五、(四).3 贵公司控股子公司北京新线中视文化传播有限公司在报告期内与北京玩家盟网络科技有限公司发生大额资金往来, 通过其他应收款科目核算, 报告期末及截至审计报告签发日, 尚有 31,668,082.41 元未收回。北京新线中视文化传播有限公司对此笔应收款项计提了 316,680.82 元坏账准备, 贵公司未提供应收款项可收回性评估充分的证据, 我们未能取得贵公司对这笔应收款项单项减值测试的证据, 也无法对上述应收款项的可收回性实施替代审计程序。我们实施了函证、检查及访谈等审计程序, 但仍无法判断支付

大额资金的真实目的和性质以及对财务报表可能产生的影响。但仍无法判断支付大额资金的真实目的和性质、贵公司与上述北京玩家盟网络科技有限公司之间是否存在关联关系以及对财务报表可能产生的影响。

（二）期末存货账面余额和跌价准备计提充分性事项

如财务报表附注五、（五），贵公司控股子公司北京粉丝科技有限公司期末存货主要是周转材料 8,390,561.10 元与库存商品 2,550,027.25 元，对于此两类存货，我们执行了存货监盘、访谈、检查以及替代审计程序，仍无法对期末相关存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据。因此，也无法确定是否有必要对存货期末余额进行调整。

（三）涉及审计证据质量事项

贵公司控股子公司北京粉丝科技有限公司 2019 年度尚处于收购业绩承诺期间，在审计过程中我们取得的该子公司未审财务报表、调整后财务报表、调整事项说明已由贵公司盖章确认，但未能获得该子公司盖章确认，我们无法判断此事项对财务报表可能产生的影响。

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，我们独立于贵公司，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，我们独立于贵公司，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。

二、出具保留意见的依据和理由

根据中国注册会计师审计准则第 1502 号第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）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。”我们认为上述审计报告保留意见所述事项对财务报表可能产生影响，但对整体财务报表不具有广泛性，不会影响财务报表使用者对财务报表的判断，故出具保留意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法就上述事项获取充分、适当的审计证据，通过实施函证、访谈以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据，也无法对上述事项实施替代审计程序。因此，我们无法确定是否有必要对相关应收账款和其他应收账款余额及坏账准备、存货及其跌价准备作出调整，故无法判断保留意见涉及的事项对财务报表的具体影响，鉴于国旅联合 2019 年度亏损 187,255,628.06 元，考虑该等影响后公司盈亏性质不会发生改变。

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十九日



营业执照

(副本)(6-1)



统一社会信用代码
911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 王子龙

经营范围 审查企业会计报表、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、法规规定的其它业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

登记机关



2019年08月16日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000188

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:

二〇一三年四月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号: 000366



会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

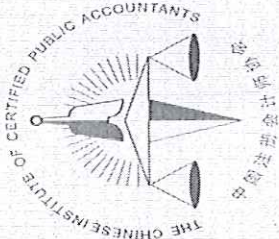
首席合伙人：王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一三年十二月十日

证书有效期至: 二〇一六年十二月十日



姓名 Full name 梁勇
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-04-20
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所
 身份证号 Identity card No. (特殊普通合伙)广州分所 510722197504200032



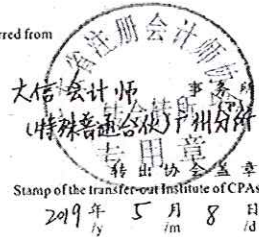
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



梁勇(440101480001)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



证书编号: 440101480001
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月12日
Date of Issuance

2019年4月换发

2019年4月 日



姓名: 戴勤永
 Full name: 戴勤永
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974-08-11
 Date of birth: 1974-08-11
 工作单位: 重庆永生会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 重庆永生会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 510212740811354
 Identity card No.: 510212740811354



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.



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.

