



关于对国旅联合股份有限公司
2019 年度财务报表出具非标准审计意见审计
报告所涉及事项在 2020 年度消除情况的
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

2019 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告

所涉及事项在 2020 年度消除情况的专项说明

亚会专审字（2021）第 01530013 号

国旅联合股份有限公司全体股东：

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”）2020 年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告（亚会审字（2021）第 01530002 号）。国旅联合 2019 年度财务报表经本所审计，并由本所出具了保留意见的审计报告（亚会 A 审字（2020）1417 号）（以下简称上期审计报告）。根据《监管规则适用指引一审计类第 1 号》相关要求，现将国旅联合有关情况说明如下：

一、上期审计报告中保留意见所涉及事项

（一）应收款项资金占用和可收回性事项

如上期审计报告财务报表附注五、（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（以下简称“粉丝科技”）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款余额及坏账准备项目作出调整。

如上期审计报告财务报表附注五、（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此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、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

如上期审计报告财务报表附注五、（五），贵公司控股子公司粉丝科技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

贵公司控股子公司粉丝科技 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。

由于上述事项的影响，我们于 2019 年出具了保留意见的审计报告。

二、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

（一）上期审计报告保留事项中有关贵公司控股子公司北京新线中视文化传播有限公司应收北京玩家盟网络科技有限公司 31,668,082.41 元，在 2020 年 8 月 15 日以前已全部收回，并由本所出具了《关于国旅联合股份有限公司 2019 年度审计报告保留意见涉及北京新线中视文化传播有限公司事项影响消除的专项说明》（亚会 A 专审字(2020) 0441 号）。

（二）上期审计报告保留事项中有关贵公司控股子公司粉丝科技的部分：

（1）截止 2019 年 12 月 31 日，粉丝科技单项金额重大的应收款项合计 33,531,117.03 元的可收回性；

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，粉丝科技存货主要是周转材料 8,390,561.10 元与库存商品 2,550,027.25 元的跌价准备计提充分性；

（3）粉丝科技 2019 年年审期间相关审计证据未盖章确认问题。

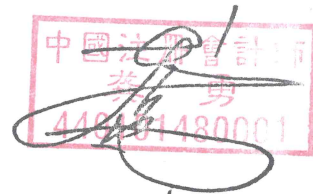
鉴于国旅联合与控股子公司粉丝科技少数股东就粉丝科技增资、业绩补偿等相关事宜存在纠纷（有关情况详见国旅联合于 2020 年 10 月 30 日披露的《国旅联合股份有限公司关于控股子公司粉丝科技相关事项的公告》），结合国旅联合 2020 年对粉丝科技经营活动的控制情况，自 2020 年 1 月 1 日起不再将粉丝科技纳入合并范围。以上事项在随着粉丝科技不再纳入合并范围而消除。

综上，2019 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告所涉及事项已全部消除。

以下为报告签字页，无正文



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：

二〇二一年四月十六日





营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

91110000785632412



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 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

执行事务合伙人 赵庆军

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、法规规定的其他经营活动。（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，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；不得从事国家和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 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2020年10月10日



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：赵庆军
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
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：0014468

说明

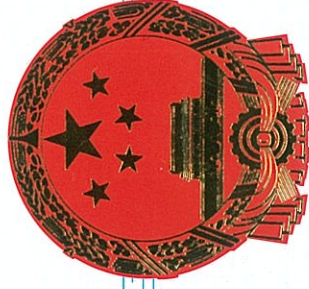
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



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: 二〇二一年十二月十日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十日



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
身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙)广州分所
-510724197504200032



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.



梁勇(440101480001)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)137号。



440101480001

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 /y 月 /m 日 /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.

年 /y 月 /m 日 /d

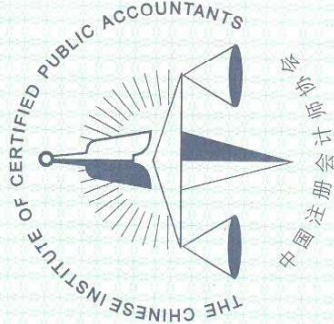
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 5月 8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 5月 8日
/y /m /d



姓 名	王润
性 别	男
出 生 日 期	1976-03-17
工 作 单 位	大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身 份 证 号 码	510702197603171136
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 another year after
this renewal.



王润(110101410511)，已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



110101410511

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 月 日
/y /m /d