

## **国旅联合股份有限公司董事会关于 2019 年财务审计报告中保留意见涉及事项专项说明**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

国旅联合股份有限公司(以下简称“公司”或“国旅联合”)聘请亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“亚太”)为本公司 2019 年度财务报告审计机构，亚太对公司 2019 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

### 一、形成保留意见的基础

审计机构在审计报告中作出如下表述：

#### “（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。”

## 二、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于审计机构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。审计机构认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公

司的经营成果和现金流量。鉴于国旅联合 2019 年度亏损 187,386,687.90 元，考虑该等影响后公司盈亏性质不会发生改变。

### 三、董事会对保留意见涉及事项的意见

公司董事会尊重审计机构的独立判断，同意审计机构的保留意见。针对上述导致审计机构保留意见涉及的事项，公司董事会和管理层高度重视，将积极采取有效措施，消除相关事项及其影响，切实维护广大中小股东合法权益。具体措施如下：

1、董事会责成管理层及相关方配合审计机构，立即就粉丝科技、新线中视的应收款项情况开展全面排查；对在报告期内粉丝科技、新线中视有关单项金额重大的应收款项，按照相关准则和审计机构要求，补充提供有关审计证据；督促控股子公司做好应收款项催收工作，并定期上报应收款项催收情况，落实责任人。

2. 董事会责成管理层及相关方配合审计机构，立即就粉丝科技有关期末存货是否计提存货跌价准备，补充提供有关审计证据；督促粉丝科技加强存货日常管理及盘点工作。

3. 董事会责成公司管理层，督促粉丝科技管理层对粉丝科技对有关审计材料未予以盖章确认或提供有关说明；督促粉丝科技的有关业绩承诺人按照有关协议的约定，加快履行业绩补偿相关义务。

### 四、独立董事对保留意见涉及事项的意见

公司独立董事认真审阅了审计机构出具的保留意见的审计报告，并与审计机构、公司管理层等进行交谈沟通。公司独立董事同意公司董事会编制的专项说明，并将持续关注和督促公司董事会及管理层采取有效措施，尽快消除上述事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

### 四、监事会对保留意见涉及事项的意见

公司监事会认真审阅了审计机构出具的保留意见的审计报告，并与审计机构、公司管理层等进行交谈沟通。公司监事会认可公司董事会编制的专项说明，

并将持续关注和支持董事会及管理层采取有效措施,尽快消除上述事项对公司的影响,更好地促进公司发展,维护广大投资者的利益。

公司董事会将根据该事项的进展情况,严格按照相关信息披露准则,及时履行信息披露义务,并提醒广大投资者谨慎投资,注意投资风险。

特此公告。

国旅联合股份有限公司董事会

2020年4月29日