

明游天下国际旅游投资（北京）
股份有限公司
专 项 说 明

立信中联专审字[2020]D-0095 号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

目 录

一、前期会计差错更正专项说明

1-5

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200422499867

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0095号

报告单位：明游天下国际旅游投资(北京)股份有限公司

报备日期：2020-04-22

报告日期：2020-04-22

签字注师：何晓云 东松

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：http://www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2020]D-0095 号

明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司全体股东：

我们接受明游天下国际旅游投资（北京）股份有限公司（以下简称明游天下公司）委托，审计了明游天下公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于 2020 年 4 月 22 日出具了立信中联审字[2020]D-0413 号无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。

除了对明游天下公司实施 2018 年度、2017 年度财务报表审计中所执行的对会计前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解明游天下公司 2018 年度、2017 年度前期会计差错更正情况，本专项说明应当与已审财务报表及其审计报告一并阅读。

明游天下公司 2018 年度、2017 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

明游天下公司原持有 95% 子公司北京商务国际旅行社有限公司（以下简称商务国旅公司）股权 2018 年度无法对商务国旅公司实施必要的审计程序，以获取充分、

适当的审计证据,导致确定是否有必要对商务国旅公司财务报表做出调整。明游天下公司于2018年12月26日向东城区人民法院申请法院强制北京商务国际旅行社有限公司(以下简称商务国旅公司)履行生效民事调解书。2019年1月21日东城区人民法院受理开庭(公告编号2019-006)。2019年11月25日经调解,商务国旅公司已归还2018年度、2017年度等原始凭证、财务账目以及其他资料。为保证财务报表列报和披露的准确性,本公司现对该事项进行追溯调整。上述事项已经明游天下公司2020年4月22日第二届董事会第十六次会议决议,同意对前期会计差错进行更正。

二、对财务状况和经营成果的影响

明游天下公司对上述前期差错事项已按照追溯重述法进行了更正。

1、前期会计差错更正事项影响2018年度合并财务报表项目及金额如下:

(1) 合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
货币资金	11,843,164.80	-8,039,460.83	3,803,703.97
应收账款	431,013.86	-92,501.82	338,512.04
预付款项	24,920,029.96	-17,009,981.27	7,910,048.69
其他应收款	937,364.58	-50,280.00	887,084.58
固定资产	491,362.96	-8,184.58	483,178.38
其他非流动资产	4,900,000.00	-700,000.00	4,200,000.00
应付账款	558,117.33	-88,520.74	469,596.59
预收款项	34,558,676.01	-23,909,781.34	10,648,894.67
应付职工薪酬	498,648.26	-148,689.00	349,959.26
应交税费	69,056.73	-13,165.89	55,890.84
其他应付款	1,792,582.08	-349,302.51	1,443,279.57
未分配利润	-50,682,550.95	-1,321,401.57	-52,003,952.52
归属于母公司股东权益合计	36,535,259.39	-1,321,401.57	35,213,857.82
少数股东权益	132,266.78	-69,547.45	62,719.33

(2) 合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	77,352,982.69	64,205,215.46	141,558,198.15
营业成本	72,069,726.43	63,589,827.13	135,659,553.56
税金及附加	18,274.41	2,951.30	21,225.71

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
销售费用	5,504,632.99	5,306.60	5,509,939.59
管理费用	7,069,313.30	2,586,146.51	9,655,459.81
财务费用	-998,347.12	-14,136.23	-1,012,483.35
营业外收入	582,525.82	9,710.00	592,235.82
营业外支出	270,269.11	9,526.16	279,795.27
所得税费用		544.46	544.46

(3) 合并现金流量表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	85,925,322.35	54,888,911.24	140,814,233.59
收到其他与经营活动有关的现金	7,821,060.43	183,515.11	8,004,575.54
购买商品、接受劳务支付的现金	79,165,169.14	60,664,912.60	139,830,081.74
支付给职工以及为职工支付的现金	5,788,244.20	555,517.97	6,343,762.17
支付的各项税费	281,199.30	16,661.65	297,860.95
支付其他与经营活动有关的现金	7,474,827.35	1,880,738.08	9,355,565.43
期初现金及现金等价物余额	13,787,816.93	5,943.12	13,793,760.05

2、前期会计差错更正事项影响 2017 年度合并财务报表项目及金额如下：

(1) 合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
货币资金	13,787,816.93	5,943.12	13,793,760.05
应收账款	2,221,649.63	-92,501.82	2,129,147.81
预付款项	23,205,389.89	-14,085,066.74	9,120,323.15
其他应收款	1,090,123.61	93,703.00	1,183,826.61
应付账款	280,525.74	-88,520.74	192,005.00
预收款项	31,701,711.40	-14,593,477.12	17,108,234.28
应付职工薪酬	377,450.91	-129,510.79	247,940.12
其他应付款	3,228,807.82	159,294.76	3,388,102.58
未分配利润	-41,691,379.20	545,576.88	-41,145,802.32
归属于母公司股东权益合计	45,526,431.14	545,576.88	46,072,008.02
少数股东权益	138,946.69	28,714.57	167,661.26

(2) 合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	267,354,510.75	-9,274,241.54	258,080,269.21
营业成本	259,551,198.34	-9,857,523.58	249,693,674.76
税金及附加	66,745.61	1,138.04	67,883.65

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
销售费用	7,257,799.10	-164,516.49	7,093,282.61
管理费用	6,633,419.64	350,008.62	6,983,428.26
财务费用	-196,530.92	52,643.90	-143,887.02
资产减值损失	-2,916,927.32	16,871.62	-2,900,055.70
营业外支出	18,043,355.00	-43.00	18,043,312.00
所得税费用	25,927.51	-7,784.84	18,142.67

(3) 合并现金流量表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	268,778,767.97	11,256,282.93	280,035,050.90
收到其他与经营活动有关的现金	3,641,361.58	403,257.02	4,044,618.60
购买商品、接受劳务支付的现金	259,637,404.66	11,262,051.77	270,899,456.43
支付给职工以及为职工支付的现金	6,949,479.45	269,572.81	7,219,052.26
支付的各项税费	583,404.88	-6,646.80	576,758.08
支付其他与经营活动有关的现金	40,823,284.41	128,619.05	40,951,903.46

本专项说明仅供明游天下公司必要时对外披露之用, 未经本会计师事务所书面批准, 不得用于其他目的。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国天津市

2020 年 4 月 22 日