

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度
重大会计差错更正的专项报告

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度
重大会计差错更正的专项报告

	页码
重大会计差错更正的专项报告	1 – 2
重大会计差错更正的专项说明	1 – 6



关于深圳市活力天汇科技股份有限公司
2018 年度重大会计差错更正的专项报告

普华永道中天特审字(2020)第 2009 号
(第一页, 共二页)

深圳市活力天汇科技股份有限公司董事会:

我们审计了深圳市活力天汇科技股份有限公司(以下简称“深圳活力天汇”)2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和和财务报表附注, 并于 2020 年 5 月 18 日出具了报告号为普华永道中天审字(2020)第 15024 号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是深圳活力天汇管理层的责任, 我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上, 我们对后附的深圳活力天汇 2018 年度重大会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司颁布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求, 深圳活力天汇编制了后附的专项说明。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是深圳活力天汇管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上, 我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。



普华永道

关于深圳市活力天汇科技股份有限公司
2018 年度重大会计差错更正的专项报告(续)

普华永道中天特审字(2020)第 2009 号
(第二页, 共二页)

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由深圳活力天汇编制的 2018 年度重大会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

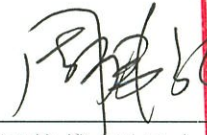
本报告仅作为深圳活力天汇披露 2018 年度重大会计差错更正专项说明之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道
中天会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海市
2020 年 5 月 18 日

注册会计师


周伟然(项目合伙人)



注册会计师


张茂双



深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度重大会计差错更正的专项说明

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

深圳市活力天汇科技股份有限公司(以下简称“本公司”)及其子公司(以下简称“本集团”)于 2019 年度(以下简称“本年度”)发现以下会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正并对 2018 年度合并及公司财务报表进行了调整。本公司已与现任审计师以及前任审计师就以下会计差错更正事项进行了沟通。

一 会计差错的原因

(a) 对航班信息采购成本和账户资金分类的调整

本集团与某航班信息供应商签订合作协议，向其购买航班实时信息并按照本集团的相关收入的一定比例支付信息分成费，并约定了最低保底分成。本集团 2018 年度按销售收入的一定比例确认营业成本，该金额低于按合同约定的应归属于 2018 年度的营业成本。因此，本集团对 2018 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。合并及公司利润表中，2018 年度营业成本调增 7,438,057.91 元。合并及公司资产负债表中，2018 年 12 月 31 日应付账款调增 7,438,057.91 元(2018 年 1 月 1 日：零元)。

上述业务产生的收入存放于一受限银行账户，本集团在 2018 年度将该受限账户的资金纳入现金及现金等价物。本年度本集团对 2018 年度合并及公司财务报表进行追溯调整。合并及公司现金流量中，2018 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额调减 2,679,763.71 元，同时调减 2018 年度销售商品、提供劳务收到的现金 2,679,763.71 元。

2018 年度重大会计差错更正的专项说明
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一 会计差错的原因(续)

(b) 对银行手续费的跨期调整

2018 年度，本集团重复确认及错误计算银行手续费，本集团因此对 2018 年度合并财务报表进行了追溯调整。合并利润表中，2018 年度营业成本调减 478,554.74 元。合并资产负债表中，2018 年 12 月 31 日应付账款调减 478,554.74 元(2018 年 1 月 1 日：零元)。

(c) 资产负债表列报项目的重分类

为保证科目使用的规范性，按照各项具体业务的性质，本集团对财务报表的部分流动负债科目进行了重分类。这些重分类调整对本集团和本公司的净资产和净利润并无影响，对本集团 2018 年度合并及公司财务报表的影响如下：

合并资产负债表中，2018 年 12 月 31 日预收款项调减 147,179,922.21 元(2018 年 1 月 1 日：11,527,836.59 元)，2018 年 12 月 31 日应付账款调减 21,396,340.92 元(2018 年 1 月 1 日：26,615,006.86 元)，2018 年 12 月 31 日其他流动负债调减 12,710,004.12 元(2018 年 1 月 1 日：18,495,462.63 元)，2018 年 12 月 31 日其他应付款调增 188,245,770.42 元(2018 年 1 月 1 日：56,638,306.08 元)。

公司资产负债表中，2018 年 12 月 31 日预收款项调减 2,809,318.82 元(2018 年 1 月 1 日：1,165,563.42 元)，2018 年 12 月 31 日应付账款调增 14,732,646.86 元(2018 年 1 月 1 日：4,586,378.18 元)，2018 年 12 月 31 日其他流动负债调减 7,294,588.95 元(2018 年 1 月 1 日：4,586,378.18 元)，2018 年 12 月 31 日其他应付款调增 2,809,318.82 元(2018 年 1 月 1 日：1,165,563.42 元)。

(d) 对机票退票会计处理的调整

本集团通过自有互联网平台为航空公司提供机票预订代理服务。当互联网用户申请退票时，本集团提前将应退机票款退回至用户，航空公司后续再根据本集团的退票情况将应付用户的机票退款支付给本集团。2018 年度，本集团将向用户支付的机票退款确认为销售费用，将向航空公司收取的应付用户机票退款确认为营业收入。根据与航空公司的协议安排，机票退款应返还至用户，本集团只是代为结算，对代航空公司支付的机票退款不应确认为销售费用，对代用户收取的机票退款亦不应确认为营业收入。因此，本集团对 2018 年度合并财务报表进行了追溯调整。合并利润表中，2018 年度营业收入调减 5,338,416.04 元，销售费用调减 5,338,416.04 元。

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度重大会计差错更正的专项说明

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

二 重大会计差错对财务状况和经营成果的影响

本集团采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

(a) 对合并资产负债表项目的影响

项目	2018 年 12 月 31 日			2018 年 1 月 1 日		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
资产总计	455,483,829.47	-	455,483,829.47	304,679,188.98	-	304,679,188.98
流动负债						
应付账款	46,142,907.66	(21,396,340.92)	24,746,566.74	51,282,182.04	(26,615,006.86)	24,667,175.18
预收款项	165,159,447.35	(147,179,922.21)	17,979,525.14	12,143,406.59	(11,527,836.59)	615,570.00
其他应付款	18,410,201.97	188,245,770.42	206,655,972.39	16,268,157.06	56,638,306.08	72,906,463.14
其他流动负债	12,710,004.12	(12,710,004.12)	-	18,495,462.63	(18,495,462.63)	-
流动负债合计	268,241,169.11	6,959,503.17	275,200,672.28	120,618,031.14	-	120,618,031.14
负债合计	271,240,027.55	6,959,503.17	278,199,530.72	123,955,890.60	-	123,955,890.60
股东权益						
累计亏损	(464,496,195.85)	(6,959,503.17)	(471,455,699.02)	(468,016,699.39)	-	(468,016,699.39)
股东权益合计	184,243,801.92	(6,959,503.17)	177,284,298.75	180,723,298.38	-	180,723,298.38
负债和股东权益合计	455,483,829.47	-	455,483,829.47	304,679,188.98	-	304,679,188.98

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度重大会计差错更正的专项说明
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

二 重大会计差错对财务状况和经营成果的影响(续)

(b) 对公司资产负债表项目的影响

项目	2018 年 12 月 31 日			2018 年 1 月 1 日		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
资产总计	447,328,591.52	-	447,328,591.52	412,689,420.27	-	412,689,420.27
流动负债						
应付账款	3,971,610.05	14,732,646.86	18,704,256.91	6,135,836.13	4,586,378.18	10,722,214.31
预收款项	4,799,211.37	(2,809,318.82)	1,989,892.55	1,185,563.42	(1,165,563.42)	20,000.00
其他应付款	1,526,381.76	2,809,318.82	4,335,700.58	585,438.63	1,165,563.42	1,751,002.05
其他流动负债	7,294,588.95	(7,294,588.95)	-	4,586,378.18	(4,586,378.18)	-
流动负债合计	37,874,003.72	7,438,057.91	45,312,061.63	29,746,151.83	-	29,746,151.83
负债合计	37,874,003.72	7,438,057.91	45,312,061.63	29,746,151.83	-	29,746,151.83
股东权益						
累计亏损	(148,577,773.97)	(7,438,057.91)	(156,015,831.88)	(175,089,093.33)	-	(175,089,093.33)
股东权益合计	409,454,587.80	(7,438,057.91)	402,016,529.89	382,943,268.44	-	382,943,268.44
负债和股东权益合计	447,328,591.52	-	447,328,591.52	412,689,420.27	-	412,689,420.27

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度重大会计差错更正的专项说明
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

二 重大会计差错对财务状况和经营成果的影响(续)

(c) 对合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
一、营业收入	483,234,074.84	(5,338,416.04)	477,895,658.80
营业成本	(190,700,763.14)	(6,959,503.17)	(197,660,266.31)
销售费用	(181,434,516.14)	5,338,416.04	(176,096,100.10)
二、营业利润/(亏损)	2,327,022.20	(6,959,503.17)	(4,632,480.97)
三、利润/(亏损) 总额	3,081,816.05	(6,959,503.17)	(3,877,687.12)
四、净利润/(亏损)	3,520,503.54	(6,959,503.17)	(3,438,999.63)

(d) 对公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
一、营业收入	243,471,611.08	-	243,471,611.08
营业成本	(67,857,549.70)	(7,438,057.91)	(75,295,607.61)
二、营业利润	25,625,072.55	(7,438,057.91)	18,187,014.64
三、利润总额	26,463,088.05	(7,438,057.91)	19,025,030.14
四、净亏损	26,511,319.36	(7,438,057.91)	19,073,261.45

(e) 对合并现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	561,781,985.40	(2,679,763.71)	559,102,221.69
经营活动现金流入小计	12,946,051,836.98	(2,679,763.71)	12,943,372,073.27
经营活动产生的现金流量净额	121,703,404.77	(2,679,763.71)	119,023,641.06
五、现金及现金等价物净增加额	120,840,556.14	(2,679,763.71)	118,160,792.43
六、年末现金及现金等价物余额	264,817,055.07	(2,679,763.71)	262,137,291.36

深圳市活力天汇科技股份有限公司

2018 年度重大会计差错更正的专项说明
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

二 重大会计差错对财务状况和经营成果的影响(续)

(f) 对公司现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	会计差错更正 前金额	会计差错更正 调整金额	会计差错更正 后金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	179,569,414.44	(2,679,763.71)	176,889,650.73
经营活动现金流入小计	277,290,207.84	(2,679,763.71)	274,610,444.13
经营活动产生的现金流量净额	2,792,763.67	(2,679,763.71)	112,999.96
五、现金及现金等价物净增加额	1,936,827.77	(2,679,763.71)	(742,935.94)
六、年末现金及现金等价物余额	14,568,755.33	(2,679,763.71)	11,888,991.62

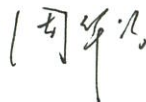
本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏, 并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

深圳市活力天汇科技股份有限公司

企业负责人:

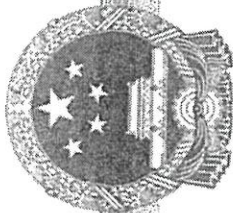


主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 000000022020010900017

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。

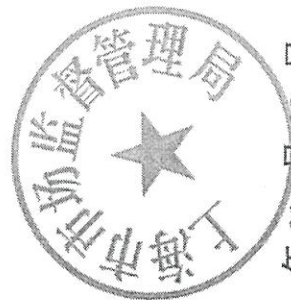


中国(上海)自由贸易试验区

名称	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年01月18日
类型	外商投资特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年01月18日至 不约定期限
执行事务合伙人	李丹	主要经营场所	中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

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、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

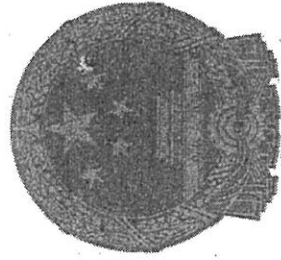
2020 年 01 月 09 日

此复印件仅供深圳市活力天汇科技股份有限公司2018年度重大会计差错更正的专项报告【普华永道中天特审字(2020)第2009号】后附之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



此复印件仅供深圳市活力天汇科技股份有限公司
2018 年度重大会计差错更正的专项报
告【普华永道中天特审字(2020)第 2009
号】后附之用，其他用途无效。

证书序号: NO.000525

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号

星辰银行大厦 507 单元 01 室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

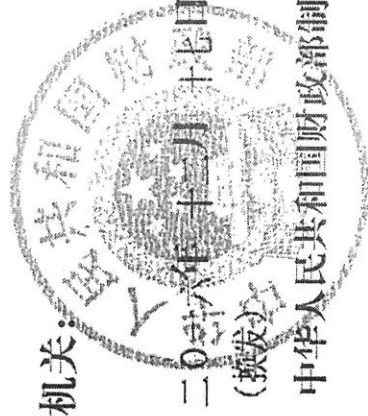
会计师事务所编号: 310000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52 号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:

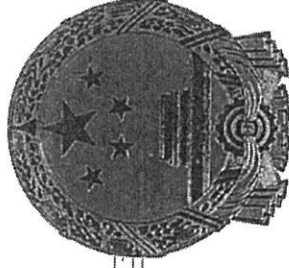


此复印件仅供深圳市活力天汇科技股份有限公司

公司2018年度重大会计差错更正的专项报

告【普华永道中天特审字(2020)第2009

号】后附之用，其他用途无效。



证书序号: 000393

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
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹



证书号：37

发证时间：二〇二〇年六月

证书有效期至：二〇二一年六月

二十七日



姓名 周伟然
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1966-10-06
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司
Working unit
深圳分所
身份证号码 D499784(1)
Identity card No.



年度
Annual

本证
This certificate
this re



收一年。
year after

周伟然

310000072839

深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000072839
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 17 日
Date of Issuance



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.



6

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.

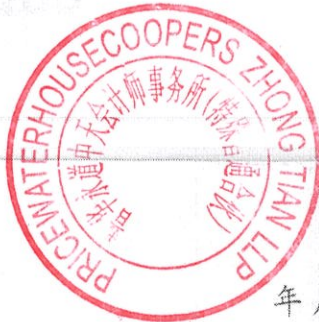


7





姓 名 张茂双
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1988-11-10
Date of birth
工 作 单 位 普华永道中天会计师事务所(特
殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身 份 证 号 码 420521198811100069
Identity card No.



年 /
Annu

本 证
This
this i

一年。
after

张茂双

310000074643

深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000074643
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 09 日
Date of Issuance



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.



日
/
月