

关于浙江达人旅业股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的 专项鉴证报告

众环专字(2024)3900002号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18 F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于浙江达人旅业股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)3900002 号

浙江达人旅业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了浙江达人旅业股份有限公司(以下简称“达人旅业公司”)2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表,2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《浙江达人旅业股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的浙江达人旅业股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

达人旅业公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

我们按照《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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供浙江达人旅业股份有限公司以临时报告的形式披露更正后的 2023 年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



董家迪

中国·武汉

2024年4月19日



浙江达人旅业股份有限公司

2023年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

浙江达人旅业股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年 12 月发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司及子公司（以下简称“本集团”）对前期会计差错进行了更正，对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。该会计差错更正事项并非本集团董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本集团认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（一）差错更正事项

本集团存在按总额法确认代理业务收入、以前年度长期待摊费用确认金额有误、未严格按照金融资产减值的会计政策计提坏账准备、确认递延所得税资产有误等问题。为更准确反应各会计期间的经营成果，如实反应相关会计科目列报，对 2017 年-2022 年度财务报表进行追溯调整。

（二）上述事项更正后的财务指标

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	14,813,170.26	13,777,483.78	-1,035,686.48
递延所得税资产	14,141,929.95	12,377,741.25	-1,764,188.70
长期待摊费用	68,033,213.74	66,022,802.78	-2,010,410.96
年初未分配利润	-22,780,504.79	-25,060,138.01	-2,279,633.22
年初少数股东权益	8,407,632.36	7,233,718.59	-1,173,913.77
未分配利润	-30,729,535.43	-33,951,963.51	-3,222,428.08
少数股东权益	5,702,016.69	4,114,158.63	-1,587,858.06

2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响



金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	33,200,523.67	32,715,083.91	-485,439.76
递延所得税资产	8,369,160.69	8,490,520.63	121,359.94
未分配利润	-17,280,078.38	-17,644,158.20	-364,079.82

3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	281,416,885.52	220,789,301.44	-60,627,584.08
营业成本	261,383,067.52	200,755,483.44	-60,627,584.08
信用减值损失	-193,412.86	-1,229,099.34	-1,035,686.48
所得税费用	-4,851,704.26	-4,530,651.59	321,052.67
少数股东损益	-2,015,280.35	-2,429,224.64	-413,944.29
归属于母公司股东的净利润	-7,949,030.64	-8,891,825.50	-942,794.86

4、对 2022 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-378,124.18	-863,563.94	-485,439.76
所得税费用	-4,836,553.64	-4,957,913.58	-121,359.94

5、对 2022 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	269,783,326.02	204,435,676.00	-65,347,650.02
购买商品、接受劳务	224,487,190.52	159,139,540.50	-65,347,650.02



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付的现金			

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。


浙江达人旅业股份有限公司
2024 年 4 月 19 日





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

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。



5 - 1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训。（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

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



当前位置: 首页 > 工作动态

财政部、证监会联合发布《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》

2020年7月24日 来源: 财政部新闻办公室

为增强注册会计师行业发展活力,促进公平竞争,提升市场现代化水平,证监会贯彻国务院“放管服”改革精神,坚持简政放权,积极推动调整会计师事务所执业管理政策。日前,证监会研究起草《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》,按照修订后的证券法规定,会计师事务所从事证券服务业务由审批管理改为备案管理。同时,财政部、证监会联合发布《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》,明确自2020年8月24日起,会计师事务所从事证券服务业务实行备案管理。

《备案办法》明确,会计师事务所从事证券服务业务,应当向财政部、证监会备案,并对备案材料和方式、核验和公告程序等进行了明确。备案由财政部、证监会联合实施,联合审核。会计师事务所提交的备案材料完备且符合规定的,自收到备案材料之日起20个工作日内,财政部、证监会沟通一致后分别通过网站公告备案会计师事务所名单及相关基本信息。

《备案办法》规定,会计师事务所从事证券服务业务,应当遵守《会计师事务所执业许可和监督管理办法》(财政部令第97号)、采用合伙制组织形式,会计师事务所不得承办与自身规模、执业能力、风险承受能力不匹配的业务。对会计师事务所从事证券服务业务备案管理与依照有关法律规章加强管理之间是相互促进的,目的都是为了维护审计市场秩序,保障注册会计师行业持续健康发展。

备案具体操作实施全程网上办理。会计师事务所从事证券服务业务,可从财政会计行业管理系统或证监会备案系统中择一填报备案信息,无需重复填报。财政部、证监会通过系统间信息推送的方式实现备案信息共享。

相关文章:

关于印发《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》的通知

发布日期: 2020年07月24日

【大小】 【打印】 【关闭】

网站地图 | 联系我们



主办单位: 中华人民共和国财政部

网站标识码: dm14000001 京ICP备05002660号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有 如蒙转载, 请注明来源



当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000061243300A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010844007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02

33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010203112869XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110103082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110109089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截至2020年10月10日\).xls](#)

发布日期: 2020年11月03日



【大小】 【打印此页】 【关闭窗口】



姓名 孙艳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-03-24
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 宁波分所
Working unit
身份证号码 380203197403244047
Identity card No.

证书编号: 330000470657
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 24 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 registration.



年 月 日

5

10

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年12月11日

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

孙艳

会员编号 330000470657

最近年检时间

2023年07月

年检结果

年检通过

历年记录

022年

022-08-01

014年

014-03-31



孙艳 330000470657

通过

通过

+



姓名 董家迪
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994年12月23日
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 宁波分所
身份证号码 330206199412234628
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.

年 月 日
/y /m /d



证书编号: 420100051055
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年3月3日
Date of Issuance