

关于河南酒便利商业股份有限公司
2023 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2025)2100035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层
邮政编码 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17th-18th Floor, Yangtze River Industry Building
No. 166 Dongxihu Road, Wuhan 430077
电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于河南酒便利商业股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2025)2100035号

河南酒便利商业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了河南酒便利商业股份有限公司（以下简称“河南酒便利公司”）2024年12月31日合并及公司的资产负债表，2024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《河南酒便利商业股份有限公司2023年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）中涉及到的河南酒便利公司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。

河南酒便利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。

本鉴证报告仅供河南酒便利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·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年4月30日

河南酒便利商业股份有限公司 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

河南酒便利商业股份有限公司因以前年度未及时与合作商确认咨询服务费金额，导致前期部分费用确认不完整，采用追溯重述法对 2023 年度有关报表项目进行了调整。经本公司董事会会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司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

1、2023 年度财务报表影响

(1) 对 2023 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
应付账款	67,580,790.72	67,181,072.20	-399,718.52
其他应付款	15,557,353.15	20,338,079.55	4,780,726.40
流动负债合计	491,012,835.26	495,393,843.14	4,381,007.88
负债合计	584,032,123.69	588,413,131.57	4,381,007.88
盈余公积	4,327,197.97	4,169,125.23	-158,072.74
未分配利润	-16,786,795.95	-21,009,731.09	-4,222,935.14
其中：年初未分配利润	-46,921,216.42	-49,721,496.9	-2,800,280.48
本年归属于母公司净利润	31,226,820.09	29,646,092.69	-1,580,727.40
提取法定盈余公积	1,178,480.09	1,020,407.35	-158,072.74
归属于母公司股东权益合计	290,272,916.16	285,891,908.28	-4,381,007.88
股东权益合计	302,763,713.15	298,382,705.27	-4,381,007.88

(2) 对 2023 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
应付账款	12,019,308.69	11,619,590.17	-399,718.52
其他应付款	9,059,784.13	13,840,510.53	4,780,726.40
流动负债合计	272,131,869.45	276,512,877.33	4,381,007.88
负债合计	316,773,834.79	321,154,842.67	4,381,007.88
盈余公积	4,327,197.97	4,169,125.23	-158,072.74
未分配利润	36,030,122.49	31,807,187.35	-4,222,935.14
股东权益合计	350,515,962.69	346,134,954.81	-4,381,007.88

(3) 对 2023 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
管理费用	35,947,958.82	34,491,104.51	-1,456,854.31
销售费用	199,306,066.66	202,343,648.37	3,037,581.71
营业利润	38,720,164.65	37,139,437.25	-1,580,727.40
利润总额	37,754,667.00	36,173,939.60	-1,580,727.40
净利润	31,226,820.09	29,646,092.69	-1,580,727.40
归属于母公司股东的净利润	31,312,900.56	29,732,173.16	-1,580,727.40

(4) 对 2023 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
管理费用	20,473,474.30	19,016,619.99	-1,456,854.31
销售费用	101,284,190.93	104,321,772.64	3,037,581.71
营业利润	13,158,415.90	11,577,688.50	-1,580,727.40

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
利润总额	12,620,398.35	11,039,670.95	-1,580,727.40
净利润	11,784,800.92	10,204,073.52	-1,580,727.40

2、2023 年初度财务报表影响

(1) 对 2023 年 1 月 1 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
应付账款	62,004,505.00	59,952,956.40	-2,051,548.60
其他应付款	73,608,691.90	78,460,520.98	4,851,829.08
流动负债合计	302,993,071.82	305,793,352.30	2,800,280.48
负债合计	370,105,680.95	372,905,961.43	2,800,280.48
未分配利润	-46,921,216.42	-49,721,496.90	-2,800,280.48
归属于母公司股东权益合计	258,960,015.60	256,159,735.12	-2,800,280.48
股东权益合计	641,642,574.01	638,842,293.53	-2,800,280.48

(2) 对 2023 年 1 月 1 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
应付账款	8,951,348.39	6,899,799.79	-2,051,548.60
其他应付款	69,363,328.59	74,215,157.67	4,851,829.08
流动负债合计	216,160,558.74	218,960,839.22	2,800,280.48
负债合计	245,006,565.85	247,806,846.33	2,800,280.48
未分配利润	25,423,801.66	22,623,521.18	-2,800,280.48
所有者权益	583,737,727.62	580,937,447.14	-2,800,280.48

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经本公司董事会会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

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。



河南酒便利商业股份有限公司

2025年4月30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。



(副本)

5 - 1

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 叁仟捌佰捌拾万圆人民币
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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、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

2025年1月17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：



二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	宋其美
Sex	女
Date of birth	1981-10-15
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Identity card No.	370911198110154907





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.

2018年3月30日

证书编号: 110001540278
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 08月 17日
Date of Issuance /y /m /d



2019年3月30日

4
5

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.



2020年3月30日
年 /y 月 /m 日 /d

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.



2021年6月30日
年 /y 月 /m 日 /d

7

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

8



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

9

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



事务所
CPAs

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

2019 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019 年 12 月 10 日
/y /m /d

14

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

15



181



王胜民
姓 名 Full name 男
性 别 Sex
出生日期 Date of birth 1972-10-02
工作单位 Working unit 河南明健会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 410121721002211



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.

2020年3月30日

证书编号: 410100040069
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

13年03月23日

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.



2014 03 23日

年 月 日
/y /m /d

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.



2021年6月30日

年 月 日
/y /m /d

7

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.

2017年3月30日



2016年3月30日

日
/d

8

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.

2018年3月30日

月 日
/m /d

9



2019年3月30日

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



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

