

关于广东美亚旅游科技集团股份有限
公司

2021-2024 年度前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

司农专字[2026]25010530089 号

目 录

鉴证报告.....1-2

2021-2024 年度前期会计差错更正的专项说明..... 3-8



关于广东美亚旅游科技集团股份有限公司

2021-2024 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

司农专字[2026]25010530089 号

广东美亚旅游科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东美亚旅游科技集团股份有限公司（以下简称美亚科技）管理层编制的《广东美亚旅游科技集团股份有限公司 2021-2024 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

一、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》和《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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是美亚科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计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、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



三、鉴证结论

我们认为，美亚科技的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了美亚科技前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本鉴证报告仅供美亚科技前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。



广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：覃易



中国注册会计师：陈提国



二〇二六年四月二十七日



广东美亚旅游科技集团股份有限公司
2021-2024 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广东美亚旅游科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），发现 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度存在会计差错事项，并对其进行更正，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》、《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》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度的会计差错更正的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2026 年 4 月，本公司第二届董事会第十六次会议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

(1) 2024 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
成本费用重分类	公司支出在成本和费用之间分类不准确，进行重分类调整	主营业务收入	1,373,823.03	834,308.81
		主营业务成本	-783,923.72	-79,313.72
		销售费用	1,426,929.98	93,275.00
		管理费用	730,816.77	820,347.53

(2) 2023 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
成本费用重分类	公司支出在成本和费用之间分类不准确，进行重分类调整	主营业务收入	913,286.08	317,917.25
		主营业务成本	-1,474,442.59	-340,442.59
		销售费用	2,835,266.83	6,125.00
		管理费用	-447,538.16	652,234.84

(3) 2022 年度



更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
成本费用重分类	公司支出在成本和费用之间分类不准确，进行重分类调整	主营业务收入	1,862,592.42	1,674,685.26
		主营业务成本	-792,045.56	-172,045.56
		销售费用	1,542,301.11	575,067.01
		管理费用	1,112,336.87	1,271,663.81

(4) 2021 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
成本费用重分类	公司支出在成本和费用之间分类不准确，进行重分类调整	主营业务收入	1,366,195.76	1,195,806.25
		主营业务成本	462,905.89	331,774.29
		销售费用	934,482.80	425,967.49
		管理费用	-31,192.93	438,064.47

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1、2024 年度合并利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	400,948,955.53	1,373,823.03	402,322,778.56
营业成本	184,841,775.29	-783,923.72	184,057,851.57
销售费用	35,208,555.47	1,426,929.98	36,635,485.45
管理费用	45,006,316.99	730,816.77	45,737,133.76

2、2024 年度合并现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	12,701,966,830.18	-1,373,823.03	12,700,593,007.15
支付给职工以及为职工支付的现金	142,780,915.58	1,145,638.03	143,926,553.61
支付的各项税费	35,856,885.15		35,856,885.15



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	39,358,014.68	228,185.00	39,586,199.68
经营活动现金流出小计	12,919,962,645.59		12,919,962,645.59

3、2023 年度合并利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	353,509,100.37	913,286.08	354,422,386.45
营业成本	149,315,324.14	-1,474,442.59	147,840,881.55
销售费用	33,052,450.27	2,835,266.83	35,887,717.10
管理费用	47,785,832.65	-447,538.16	47,338,294.49

4、2023 年度合并现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	10,833,258,944.75	-913,286.08	10,832,345,658.67
支付给职工以及为职工支付的现金	127,562,534.54	3,238,633.08	130,801,167.62
支付的各项税费	25,440,362.62	-	25,440,362.62
支付其他与经营活动有关的现金	26,459,916.52	-2,325,347.00	24,134,569.52
经营活动现金流出小计	11,012,721,758.43	-	11,012,721,758.43

5、2022 年度合并利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	457,394,815.90	1,862,592.42	459,257,408.32
营业成本	311,035,676.28	-792,045.56	310,243,630.72
销售费用	30,149,765.65	1,542,301.11	31,692,066.76
管理费用	34,911,909.05	1,112,336.87	36,024,245.92

6、2022 年度合并现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	4,357,710,086.72	-2,332,891.42	4,355,377,195.30
支付给职工以及为职工支付的现金	102,657,217.31	2,480,442.92	105,137,660.23
支付的各项税费	18,289,798.97	-	18,289,798.97



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	20,538,856.87	-147,551.50	20,391,305.37
经营活动现金流出小计	4,499,195,959.87	-	4,499,195,959.87

7、2021 年度合并利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	367,383,274.63	1,366,195.76	368,749,470.39
营业成本	261,215,522.93	462,905.89	261,678,428.82
销售费用	26,556,167.21	934,482.80	27,490,650.01
管理费用	31,798,009.34	-31,192.93	31,766,816.41

8、2021 年度合并现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	3,571,053,422.51	-1,282,945.76	3,569,770,476.75
支付给职工以及为职工支付的现金	85,871,193.70	2,239,655.16	88,110,848.86
支付的各项税费	19,924,627.57		19,924,627.57
支付其他与经营活动有关的现金	24,547,281.80	-956,709.40	23,590,572.40
经营活动现金流出小计	3,701,396,525.58		3,701,396,525.58

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2024 年度母公司利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	154,165,417.61	834,308.81	154,999,726.42
营业成本	94,111,611.17	-79,313.72	94,032,297.45
销售费用	16,991,900.91	93,275.00	17,085,175.91
管理费用	28,452,414.00	820,347.53	29,272,761.53

2、2024 年度母公司现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	8,180,607,171.70	-834,308.81	8,179,772,862.89
支付给职工以及为职工支付的现金	70,293,148.40	606,123.81	70,899,272.21



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付的各项税费	7,601,530.41	-	7,601,530.41
支付其他与经营活动有关的现金	28,799,318.36	228,185.00	29,027,503.36
经营活动现金流出小计	8,287,301,168.87	-	8,287,301,168.87

3、2023 年度母公司利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	145,660,306.44	317,917.25	145,978,223.69
营业成本	80,693,206.44	-340,442.59	80,352,763.85
销售费用	14,342,291.27	6,125.00	14,348,416.27
管理费用	31,823,430.84	652,234.84	32,475,665.68

4、2023 年度母公司现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	6,036,748,552.01	-317,917.25	6,036,430,634.76
支付给职工以及为职工支付的现金	61,001,018.61	1,309,264.25	62,310,282.86
支付的各项税费	4,377,040.18	-	4,377,040.18
支付其他与经营活动有关的现金	18,014,753.67	-991,347.00	17,023,406.67
经营活动现金流出小计	6,120,141,364.47	-	6,120,141,364.47

5、2022 年度母公司利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	328,714,823.58	1,674,685.26	330,389,508.84
营业成本	267,085,098.15	-172,045.56	266,913,052.59
销售费用	14,744,743.52	575,067.01	15,319,810.53
管理费用	23,481,238.48	1,271,663.81	24,752,902.29

6、2022 年度母公司现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	2,522,023,825.70	-2,144,984.26	2,519,878,841.44
支付给职工以及为职工支付的现金	53,053,432.36	1,916,424.26	54,969,856.62
支付的各项税费	4,480,270.26	-	4,480,270.26
支付其他与经营活动有关的现金	16,083,810.08	228,560.00	16,312,370.08



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流出小计	2,595,641,338.40		2,595,641,338.40

7、2021 年度母公司利润表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	260,662,670.73	1,195,806.25	261,858,476.98
营业成本	220,745,615.05	331,774.29	221,077,389.34
销售费用	13,437,304.21	425,967.49	13,863,271.70
管理费用	22,295,086.15	438,064.47	22,733,150.62

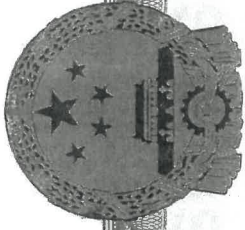
8、2021 年度母公司现金流量表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,670,408,603.77	-1,112,556.25	1,669,296,047.52
支付给职工以及为职工支付的现金	48,789,727.80	1,412,426.25	50,202,154.05
支付的各项税费	4,917,738.58		4,917,738.58
支付其他与经营活动有关的现金	17,032,452.65	-299,870.00	16,732,582.65
经营活动现金流出小计	1,741,148,522.80		1,741,148,522.80

广东美亚旅游科技集团股份有限公司

2026 年 4 月 27 日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



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、监
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄(特殊普通合伙)

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元(人民币)

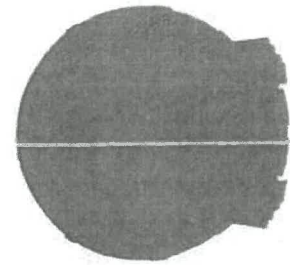
成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2020年 04月 10日



会计师事务所 执业证书

名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

（合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式：特殊普通合伙

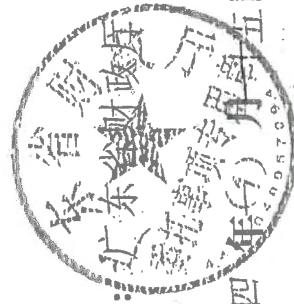
执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日



发证机关



中华人民共和国财政部制

证书序号：0005203

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》。

姓名	男
Full name	男
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-01-16
Date of birth	1988-01-16
工作单位	广东正中珠江会计师事务所
Working unit	广东正中珠江会计师事务所
身份证号码	500113198801160919
Identity card No.	500113198801160919



证书编号: 440100793840

No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 13 日
Date of Issuance 年 月 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.



证书 440100793840

年 月 日
年 月 日

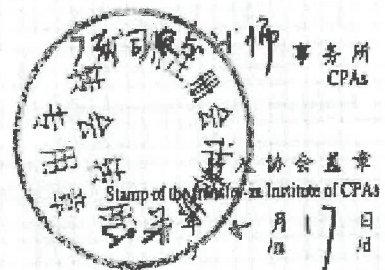


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 陈提国
 Full name 陈 男
 Sex 男
 出生日期 1993-01-04
 Date of birth 1993-01-04
 工作单位 华兴会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码 445224199301043610
 Identity card No. 445224199301043610



证书编号: 350100010102
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d



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.

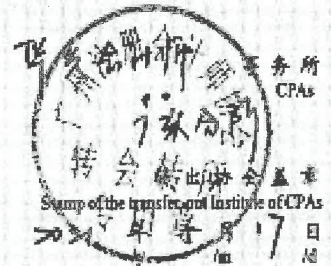


陈提国 350100010102

年 /y 月 /m 日 /d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

