

文峰大世界连锁发展股份有限公司

审核报告

大信专审字[2026]第 2-00304 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京26MAWULPAS





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

会计差错更正审核报告

大信专审字[2026]第2-00304号

文峰大世界连锁发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了文峰大世界连锁发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《文峰大世界连锁发展股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称“会计差错更正专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2025年修订）》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》的规定，真实、准确地编制并披露会计差错更正专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的会计差错更正专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映



文峰大世界连锁发展股份有限公司

会计差错更正专项说明

文峰大世界连锁发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于近期发现前期会计差错事项,公司按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露(2025年修订)》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号—公告格式第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定,对相关会计差错进行了更正。

一、前期会计差错更正的原因

公司经自查,存在职工薪酬跨期确认及在建工程估值入账不完整不准确的情形,对上述问题产生的前期会计差错进行更正,并对2023年度、2024年度以及2025年第一季度、半年度、第三季度财务报表进行了追溯调整。

公司于2026年4月27日召开了第七届董事会审计委员会2026年第五次会议、第七届董事会第二十三次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

二、具体情况及对公司的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,对公司2023年、2024年年度合并财务报表具体项目及金额(如无特殊说明,以下金额单位均为人民币元)影响如下:

(一)对2023年年度报表的影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	520,832,688.03	58,881,400.97	579,714,089.00
非流动资产合计	4,865,575,876.30	58,881,400.97	4,924,457,277.27
资产总计	6,533,003,098.15	58,881,400.97	6,591,884,499.12
应付职工薪酬	41,670,056.60	36,482,792.45	78,152,849.05
其他应付款	371,287,470.95	58,315,207.09	429,602,678.04
流动负债合计	1,943,981,280.09	94,797,999.54	2,038,779,279.63
负债合计	2,106,045,953.58	94,797,999.54	2,200,843,953.12
盈余公积	537,865,431.00	-757,598.65	537,107,832.35



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	1,383,999,875.06	-35,158,999.92	1,348,840,875.14
归属于母公司股东权益合计	4,447,756,527.59	-35,916,598.57	4,411,839,929.02
股东权益合计	4,426,957,144.57	-35,916,598.57	4,391,040,546.00
负债和股东权益总计	6,533,003,098.15	58,881,400.97	6,591,884,499.12

2、对合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	1,169,011,577.91	45,195.44	1,169,056,773.35
销售费用	337,188,229.12	-1,089,216.85	336,099,012.27
管理费用	342,166,632.73	-173,117.30	341,993,515.43
净利润	164,945,982.34	1,217,138.71	166,163,121.05
归属于母公司股东的净利润	170,576,239.29	1,217,138.71	171,793,378.00
综合收益总额	163,181,263.58	1,217,138.71	164,398,402.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,811,520.53	1,217,138.71	170,028,659.24

3、对母公司资产负债表的的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	7,363,904.57	7,575,986.49	14,939,891.06
流动负债合计	1,110,344,759.18	7,575,986.49	1,117,920,745.67
负债合计	1,124,563,012.89	7,575,986.49	1,132,138,999.38
盈余公积	532,787,924.82	-757,598.65	532,030,326.17
未分配利润	2,001,505,619.41	-6,818,387.84	1,994,687,231.57
股东权益合计	4,911,287,195.78	-7,575,986.49	4,903,711,209.29

4、对母公司利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	33,991,128.77	-179,850.50	33,811,278.27
管理费用	112,349,684.56	596,176.00	112,945,860.56
净利润	225,183,047.46	-416,325.50	224,766,721.96
综合收益总额	223,418,328.70	-416,325.50	223,002,003.20

(二) 对 2024 年年度报表的影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	554,180,880.21	12,605,450.11	566,786,330.32



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	74,916,387.72	-3,151,362.53	71,765,025.19
非流动资产合计	5,006,222,072.94	9,454,087.58	5,015,676,160.52
资产总额	6,434,894,601.88	9,454,087.58	6,444,348,689.46
应付职工薪酬	43,981,883.21	34,897,542.77	78,879,425.98
其他应付款	400,674,789.85	57,912,967.86	458,587,757.71
流动负债合计	1,877,841,595.97	92,810,510.63	1,970,652,106.60
负债合计	2,010,577,573.83	92,810,510.63	2,103,388,084.46
盈余公积	553,439,490.22	-648,790.03	552,790,700.19
未分配利润	1,370,743,885.18	-82,707,633.02	1,288,036,252.16
归属于母公司股东权益合计	4,431,584,123.86	-83,356,423.05	4,348,227,700.81
股东权益合计	4,424,317,028.05	-83,356,423.05	4,340,960,605.00
负债和股东权益总计	6,434,894,601.88	9,454,087.58	6,444,348,689.46

2、对合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	996,560,437.87	27,773.87	996,588,211.74
销售费用	300,282,338.31	-1,147,498.82	299,134,839.49
管理费用	307,022,374.81	-486,359.27	306,536,015.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,715,311.24	-45,894,546.17	-59,609,857.41
所得税费用	54,140,759.10	3,151,362.53	57,292,121.63
净利润	158,734,335.38	-47,439,824.48	111,294,510.90
归属于母公司股东的净利润	159,088,046.91	-47,439,824.48	111,648,222.43
综合收益总额	149,187,007.79	-47,439,824.48	101,747,183.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	149,540,719.32	-47,439,824.48	102,100,894.84

3、对母公司资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	9,319,895.11	6,487,900.34	15,807,795.45
流动负债合计	1,169,746,475.62	6,487,900.34	1,176,234,375.96
负债合计	1,177,948,400.55	6,487,900.34	1,184,436,300.89
盈余公积	548,361,984.04	-648,790.03	547,713,194.01
未分配利润	1,984,902,174.83	-5,839,110.31	1,979,063,064.52
股东权益合计	4,914,238,569.80	-6,487,900.34	4,907,750,669.46

4、对母公司利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	32,370,394.11	-12,874.41	32,357,519.70



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	94,741,889.91	-1,075,211.74	93,666,678.17
净利润	155,740,592.21	1,088,086.15	156,828,678.36
综合收益总额	155,740,592.21	1,088,086.15	156,828,678.36

文峰大世界连锁发展股份有限公司

2026年4月27日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5190万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年11月20日

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





会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

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：北京市财政局

二〇一一年十月十五日

中华人民共和国财政部制



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

2009年12月6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

姓名 张文娟

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1979-09-05

Date of birth

工作单位 大信税务师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 421002197909053862

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

证书编号: 420003204837
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年1月19日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 潘杨州

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1985-09-01

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 伏)湖北分所

身份证号码 32038119850901441X

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.

证书编号: 110101410118
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



日
月

