

关于浙江祥源文旅股份有限公司  
2022年-2024年三季度前期会计差错更正专项  
说明的审核报告  
上会师报字(2025)第 0015 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于浙江祥源文旅股份有限公司  
2022年-2024年三季度前期会计差错更正  
专项说明的审核报告

上会师报字(2025)第 0015 号

浙江祥源文旅股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的浙江祥源文旅股份有限公司（以下简称“祥源文旅公司”）管理层编制的 2022 年-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明（简称“专项说明”）。

**一、管理层责任**

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《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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是祥源文旅公司管理层的责任。

**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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

### 三、审核结论

我们认为,后附的祥源文旅公司管理层编制的《浙江祥源文旅股份有限公司2022-2024年三季度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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《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(2020年修订)》(证监会公告(2020)20号)的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

### 四、其他说明

祥源文旅公司2022年一季度报、2022年半年报、2022年三季度报、2023年一季度报、2023年半年报、2023年三季度报、2024年一季度报、2024年半年报、2024年三季度报未经审计或审阅,本报告不应视为对上述期间财务报表发表任何审计或审阅意见。

### 五、使用限制

本专项审核报告仅供祥源文旅公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨会



中国注册会计师

索龙强



二〇二五年一月二日

# 浙江祥源文旅股份有限公司

## 2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

### 一、概述

2024 年 12 月 19 日浙江祥源文旅股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]46 号）。公司根据《企业会计准则-基本准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》及《行政处罚决定书》相关要求，采用追溯重述法对公司 2022 年第一季度、2022 年半年报、2022 年第三季度、2022 年年报、2023 年第一季度、2023 年半年报、2023 年第三季度、2023 年年报、2024 年第一季度、2024 年半年报、2024 年第三季度部分财务报表数据进行追溯调整。

### 二、前期会计差错更正事项对公司的影响

#### （一）差错更正事项及影响概述

2022 年度，公司实际控制人及其关联方存在非经营性资金占用，资金占用本金已于 2022 年年内全额归还公司，资金占用利息于 2024 年半年度报告出具前已支付给公司。公司对资金占用事项的会计处理进行前期会计差错更正。

本次更正及追溯调整将对公司 2022 年第一季度至 2024 年第三季度各期财务报表中的“公司合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表；母公司资产负债表、利润表及现金流量表”造成影响。主要涉及上述报表中“其他应收款、其他流动资产、资本公积、未分配利润、财务费用、收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关和收到其他与筹资活动有关的现金”等报表科目。

主要报表科目变化的原因如下：

财务报表	报表科目	变化原因
资产负债表	其他应收款	控股股东非经营性资金占用本金及利息
	其他流动资产	原作为意向金等分类为其他流动资产，现调减

财务报表	报表科目	变化原因
	资本公积	2024 年收到控股股东资金占用利息时，计入当期资本公积，现调减
	未分配利润	控股股东非经营性资金占用产生利息收入
利润表	财务费用	控股股东非经营性资金占用产生利息收入
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	原将收回的控股股东非经营性资金占用本金计入该科目，现调整
	支付其他与经营活动有关的现金	原将支付的控股股东非经营性资金占用本金计入该科目，现调整
	收到其他与投资活动有关的现金	收回的控股股东非经营性资金占用本金、利息
	支付其他与投资活动有关的现金	支付的控股股东非经营性资金占用本金
	收到其他与筹资活动有关的现金	原作为资金往来利息等分类为筹资事项，现调减

## （二）具体影响

本次更正及追溯调整对公司财务报表及报表附注具体影响如下：

### 1、对公司 2022 年第一季度财务报表项目的具体影响

#### （1）合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	11,077,966.13	50,077,465.75	61,155,431.88
其他流动资产	97,233,553.13	-50,000,000.00	47,233,553.13
流动资产合计	853,204,490.53	77,465.75	853,281,956.28
资产总计	1,197,444,616.96	77,465.75	1,197,522,082.71
未分配利润	-686,335,341.71	77,465.75	-686,257,875.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,075,743,477.90	77,465.75	1,075,820,943.65
所有者权益（或股东权益）合计	1,049,310,790.04	77,465.75	1,049,388,255.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,197,444,616.96	77,465.75	1,197,522,082.71

(2) 合并利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	30,969,356.38	-77,465.75	30,891,890.63
财务费用	-1,664,824.65	-77,465.75	-1,742,290.40
利息收入	1,841,126.67	77,465.75	1,918,592.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,016,526.39	77,465.75	2,093,992.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,141,506.83	77,465.75	2,218,972.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	284,111.11	77,465.75	361,576.86
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	284,111.11	77,465.75	361,576.86
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,081,470.74	77,465.75	3,158,936.49
七、综合收益总额	284,111.11	77,465.75	361,576.86

(3) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
支付其他与经营活动有关的现金	65,778,271.05	-50,000,000.00	15,778,271.05
经营活动现金流出小计	242,979,011.01	-50,000,000.00	192,979,011.01
经营活动产生的现金流量净额	-79,447,770.36	50,000,000.00	-29,447,770.36
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流出小计	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	4,000,000.00	-50,000,000.00	-46,000,000.00

2、对公司 2022 年半年度财务报表项目的具体影响

(1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	6,126,893.08	60,257,424.66	66,384,317.74
其他流动资产	108,148,629.48	-60,000,000.00	48,148,629.48
流动资产合计	864,275,270.71	257,424.66	864,532,695.37

浙江祥源文旅股份有限公司  
2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

项目	调整前	调整金额	调整后
资产总计	1,204,963,151.40	257,424.66	1,205,220,576.06
未分配利润	-683,570,450.04	257,424.66	-683,313,025.38
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	1,078,508,369.57	257,424.66	1,078,765,794.23
所有者权益 (或股东权益) 合计	1,050,879,483.69	257,424.66	1,051,136,908.35
负债和所有者权益 (或股东 权益) 总计	1,204,963,151.40	257,424.66	1,205,220,576.06

(2) 合并利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	92,414,806.94	-257,424.66	92,157,382.28
财务费用	-3,932,035.69	-257,424.66	-4,189,460.35
利息收入	3,789,865.22	257,424.66	4,047,289.88
三、营业利润 (亏损以“-” 号填列)	8,023,212.55	257,424.66	8,280,637.21
四、利润总额 (亏损总额以 “-”号填列)	8,262,997.34	257,424.66	8,520,422.00
五、净利润 (净亏损以“-” 号填列)	1,852,804.76	257,424.66	2,110,229.42
1.持续经营净利润 (净亏损以 “-”号填列)	1,852,804.76	257,424.66	2,110,229.42
1.归属于母公司股东的净利 润 (净亏损以“-”号填列)	5,846,362.41	257,424.66	6,103,787.07
七、综合收益总额	1,852,804.76	257,424.66	2,110,229.42

(3) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的 现金	75,945,944.51	-50,000,000.00	25,945,944.51
经营活动现金流入小计	373,326,476.68	-50,000,000.00	323,326,476.68
支付其他与经营活动有关的 现金	136,249,349.57	-110,000,000.00	26,249,349.57
经营活动现金流出小计	492,100,101.40	-110,000,000.00	382,100,101.40
经营活动产生的现金流量 净额	-118,773,624.72	60,000,000.00	-58,773,624.72

浙江祥源文旅股份有限公司  
2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计	4,028,000.00	50,000,000.00	54,028,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	110,000,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计	9,984.45	110,000,000.00	110,009,984.45
投资活动产生的现金流量净额	4,018,015.55	-60,000,000.00	-55,981,984.45

(4) 母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	289,324,220.38	60,257,424.66	349,581,645.04
其他流动资产	61,321,010.04	-60,000,000.00	1,321,010.04
流动资产合计	511,112,418.62	257,424.66	511,369,843.28
资产总计	900,868,751.39	257,424.66	901,126,176.05
未分配利润	-1,141,079,101.71	257,424.66	-1,140,821,677.05
所有者权益(或股东权益)合计	623,207,407.53	257,424.66	623,464,832.19
负债和所有者权益(或股东权益)总计	900,868,751.39	257,424.66	901,126,176.05

(5) 母公司利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
财务费用	-5,113,189.88	-257,424.66	-5,370,614.54
利息收入	5,126,247.20	257,424.66	5,383,671.86
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	2,176,842.33	257,424.66	2,434,266.99
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	2,176,842.33	257,424.66	2,434,266.99
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	2,176,842.33	257,424.66	2,434,266.99
(一)持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	2,176,842.33	257,424.66	2,434,266.99
六、综合收益总额	2,176,842.33	257,424.66	2,434,266.99



(6) 母公司现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	458,165,134.35	-50,000,000.00	408,165,134.35
经营活动现金流入小计	511,994,392.83	-50,000,000.00	461,994,392.83
支付其他与经营活动有关的现金	690,889,859.18	-110,000,000.00	580,889,859.18
经营活动现金流出小计	720,108,074.10	-110,000,000.00	610,108,074.10
经营活动产生的现金流量净额	-208,113,681.27	60,000,000.00	-148,113,681.27
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	110,000,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,000,000.00	110,000,000.00	112,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,000,000.00	-60,000,000.00	-62,000,000.00

(7) 关联方及关联交易对应附注调整情况

**更正前：2022 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

5、关联交易情况

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

**更正后：2022 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海枫法商务信息咨询有限公司	同一实控人
长沙友阿旅游发展有限公司	同一实控人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
合肥途茂企业管理咨询有限公司	同一实控人
合肥图展商贸有限公司	同一实控人
上海源安置业有限公司	同一实控人
上海源毅置业有限公司	同一实控人

## 5、关联交易情况

### (8). 其他关联交易

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来		50,000,000.00	50,000,000.00	-
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来		60,000,000.00		60,000,000.00
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来利息		250,273.97		250,273.97
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来利息		7,150.69		7,150.69

## 6、关联方应收应付款项

### (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海枫法商务信息咨询有限公司	250,273.97			
其他应收款	长沙友阿旅游发展有限公司	60,007,150.69			

### 3、对公司 2022 年第三季度财务报表项目的具体影响

#### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	18,331,112.08	62,238,164.38	80,569,276.46
其他流动资产	97,480,537.78	-60,000,000.00	37,480,537.78
流动资产合计	828,316,334.30	2,238,164.38	830,554,498.68
资产总计	1,162,360,062.62	2,238,164.38	1,164,598,227.00
未分配利润	-680,932,082.90	2,238,164.38	-678,693,918.52
归属于母公司所有者 权益（或股东权益）合 计	1,081,146,736.71	2,238,164.38	1,083,384,901.09
所有者权益（或股东权 益）合计	1,054,232,978.16	2,238,164.38	1,056,471,142.54
负债和所有者权益（或 股东权益）总计	1,162,360,062.62	2,238,164.38	1,164,598,227.00

#### (2) 合并利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	131,482,324.85	-2,238,164.38	129,244,160.47
财务费用	-4,573,157.80	-2,238,164.38	-6,811,322.18
利息收入	4,538,520.85	2,238,164.38	6,776,685.23
三、营业利润（亏损以“-” 号填列）	9,309,992.10	2,238,164.38	11,548,156.48
四、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）	10,062,703.52	2,238,164.38	12,300,867.90
五、净利润（净亏损以“-” 号填列）	5,206,299.23	2,238,164.38	7,444,463.61
1.持续经营净利润（净亏损 以“-”号填列）	5,206,299.23	2,238,164.38	7,444,463.61
1.归属于母公司股东的净利 润（净亏损以“-”号填列）	8,484,729.55	2,238,164.38	10,722,893.93
七、综合收益总额	5,206,299.23	2,238,164.38	7,444,463.61

(3) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	383,014,587.72	-350,000,000.00	33,014,587.72
经营活动现金流入小计	815,677,123.09	-350,000,000.00	465,677,123.09
支付其他与经营活动有关的现金	445,097,618.45	-410,000,000.00	35,097,618.45
经营活动现金流出小计	945,302,601.51	-410,000,000.00	535,302,601.51
经营活动产生的现金流量净额	-129,625,478.42	60,000,000.00	-69,625,478.42
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	350,000,000.00	350,000,000.00
投资活动现金流入小计	4,228,000.00	350,000,000.00	354,228,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	410,000,000.00	410,000,000.00
投资活动现金流出小计	379,983.45	410,000,000.00	410,379,983.45
投资活动产生的现金流量净额	3,848,016.55	-60,000,000.00	-56,151,983.45

4、对公司 2022 年年度财务报表项目的具体影响

(1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	44,529,125.38	2,881,726.02	47,410,851.40
流动资产合计	1,682,315,024.96	2,881,726.02	1,685,196,750.98
资产总计	3,361,605,945.12	2,881,726.02	3,364,487,671.14
未分配利润	-985,265,897.17	2,881,726.02	-982,384,171.15
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计	2,675,804,869.81	2,881,726.02	2,678,686,595.83
所有者权益（或股东 权益）合计	2,706,995,450.14	2,881,726.02	2,709,877,176.16
负债和所有者权益 （或股东权益）总计	3,361,605,945.12	2,881,726.02	3,364,487,671.14

(2) 合并利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	289,990,926.55	-2,881,726.02	287,109,200.53
财务费用	1,768,753.09	-2,881,726.02	-1,112,972.93
利息收入	19,054,361.64	2,881,726.02	21,936,087.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,751,894.57	2,881,726.02	23,633,620.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,954,100.47	2,881,726.02	24,835,826.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,635,048.22	2,881,726.02	15,516,774.24
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	12,635,048.22	2,881,726.02	15,516,774.24
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	21,881,840.50	2,881,726.02	24,763,566.52
七、综合收益总额	12,635,048.22	2,881,726.02	15,516,774.24

(3) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	260,000,000.00	150,000,000.00	410,000,000.00
投资活动现金流入小计	1,129,081,832.74	150,000,000.00	1,279,081,832.74
支付其他与投资活动有关的现金	310,000,000.00	150,000,000.00	460,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,023,696,947.18	150,000,000.00	1,173,696,947.18
投资活动产生的现金流量净额	105,384,885.56	0.00	105,384,885.56

(4) 母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	263,329,399.99	2,881,726.02	266,211,126.01
流动资产合计	857,427,934.73	2,881,726.02	860,309,660.75
资产总计	2,604,969,286.49	2,881,726.02	2,607,851,012.51
未分配利润	-907,723,457.60	2,881,726.02	-904,841,731.58

浙江祥源文旅股份有限公司  
2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

项目	调整前	调整金额	调整后
所有者权益（或股东权益）合计	2,478,803,921.01	2,881,726.02	2,481,685,647.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,604,969,286.49	2,881,726.02	2,607,851,012.51

(5) 母公司利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
财务费用	-8,010,360.75	-2,881,726.02	-10,892,086.77
利息收入	8,027,385.77	2,881,726.02	10,909,111.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	235,572,366.97	2,881,726.02	238,454,092.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	235,532,486.44	2,881,726.02	238,414,212.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	235,532,486.44	2,881,726.02	238,414,212.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	235,532,486.44	2,881,726.02	238,414,212.46
六、综合收益总额	235,532,486.44	2,881,726.02	238,414,212.46

(6) 母公司现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	260,000,000.00	150,000,000.00	410,000,000.00
投资活动现金流入小计	260,000,000.00	150,000,000.00	410,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	310,000,000.00	150,000,000.00	460,000,000.00
投资活动现金流出小计	312,019,999.00	150,000,000.00	462,019,999.00
投资活动产生的现金流量净额	-52,019,999.00	0.00	-52,019,999.00

(7) 关联方及关联交易对应附注调整情况

更正前：2022 年年报关联交易

十二、4、其他关联情况

√适用 □不适用

5、关联交易情况

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

适用 不适用

更正后：2022 年年报关联交易

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海枫法商务信息咨询有限公司	同一实控人
长沙友阿旅游发展有限公司	同一实控人
合肥途茂企业管理咨询有限公司	同一实控人
合肥图展商贸有限公司	同一实控人
上海源安置业有限公司	同一实控人
上海源毅置业有限公司	同一实控人

5、关联交易情况

(8). 其他关联交易

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来		50,000,000.00	50,000,000.00	-
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来		360,000,000.00	360,000,000.00	-
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来利息		250,273.97		250,273.97
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来利息		2,631,452.05		2,631,452.05

## 6、关联方应收应付款项

### (1).应收项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海枫法商务信息咨询有限公司	250,273.97			
其他应收款	长沙友阿旅游发展有限公司	2,631,452.05			

## 5、对公司 2023 年第一季度财务报表项目的具体影响

### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	42,593,402.36	2,881,726.02	45,475,128.38
流动资产合计	1,719,512,484.60	2,881,726.02	1,722,394,210.62
资产总计	3,395,495,506.01	2,881,726.02	3,398,377,232.03
未分配利润	-960,433,981.83	2,881,726.02	-957,552,255.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,700,636,785.15	2,881,726.02	2,703,518,511.17
所有者权益（或股东权益）合计	2,731,400,301.34	2,881,726.02	2,734,282,027.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,395,495,506.01	2,881,726.02	3,398,377,232.03

## 6、对公司 2023 年半年度财务报表项目的具体影响

### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	4,236,398.99	2,881,726.02	7,118,125.01
流动资产合计	1,731,693,577.76	2,881,726.02	1,734,575,303.78
资产总计	3,358,590,722.24	2,881,726.02	3,361,472,448.26
未分配利润	-928,921,623.38	2,881,726.02	-926,039,897.36



项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司所有者 权益(或股东权益)合 计	2,732,149,143.60	2,881,726.02	2,735,030,869.62
所有者权益(或股东权 益)合计	2,762,761,088.41	2,881,726.02	2,765,642,814.43
负债和所有者权益(或 股东权益)总计	3,358,590,722.24	2,881,726.02	3,361,472,448.26

(2) 母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	483,726,850.02	2,881,726.02	486,608,576.04
流动资产合计	885,163,618.03	2,881,726.02	888,045,344.05
资产总计	2,632,192,523.57	2,881,726.02	2,635,074,249.59
未分配利润	-844,940,583.16	2,881,726.02	-842,058,857.14
所有者权益(或股东权 益)合计	2,541,586,795.45	2,881,726.02	2,544,468,521.47
负债和所有者权益(或 股东权益)总计	2,632,192,523.57	2,881,726.02	2,635,074,249.59

(3) 关联方及关联交易对应附注调整情况

**更正前：2023 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

5、关联交易情况

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

**(1). 应收项目**

适用 不适用

**更正后：2023 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海枫法商务信息咨询有限公司	同一实控人
长沙友阿旅游发展有限公司	同一实控人
合肥途茂企业管理咨询有限公司	同一实控人
合肥图展商贸有限公司	同一实控人
上海源安置业有限公司	同一实控人
上海源毅置业有限公司	同一实控人

## 5、关联交易情况

### (8). 其他关联交易

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来利息	250,273.97			250,273.97
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来利息	2,631,452.05			2,631,452.05

## 6、关联方应收应付款项

### (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海枫法商务信息咨询有限公司	250,273.97		250,273.97	
其他应收款	长沙友阿旅游发展有限公司	2,631,452.05		2,631,452.05	

## 7、对公司 2023 年第三季度财务报表项目的具体影响

### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	10,301,152.85	2,881,726.02	13,182,878.87
流动资产合计	811,523,824.14	2,881,726.02	814,405,550.16
资产总计	3,717,298,489.81	2,881,726.02	3,720,180,215.83
未分配利润	-890,314,084.02	2,881,726.02	-887,432,358.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,700,897,816.63	2,881,726.02	2,703,779,542.65
所有者权益（或股东权益）合计	2,805,280,102.23	2,881,726.02	2,808,161,828.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,717,298,489.81	2,881,726.02	3,720,180,215.83

## 8、对公司 2023 年年度财务报表项目的具体影响

### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	23,207,706.12	2,881,726.02	26,089,432.14
流动资产合计	776,862,264.72	2,881,726.02	779,743,990.74
资产总计	3,693,485,177.38	2,881,726.02	3,696,366,903.40
未分配利润	-877,579,796.02	2,881,726.02	-874,698,070.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,728,822,357.34	2,881,726.02	2,731,704,083.36
所有者权益（或股东权益）合计	2,824,492,325.03	2,881,726.02	2,827,374,051.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,693,485,177.38	2,881,726.02	3,696,366,903.40

### (2) 母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	740,600,942.04	2,881,726.02	743,482,668.06
流动资产合计	891,060,538.23	2,881,726.02	893,942,264.25

浙江祥源文旅股份有限公司  
2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

项目	调整前	调整金额	调整后
资产总计	3,239,852,962.62	2,881,726.02	3,242,734,688.64
未分配利润	-498,504,127.90	2,881,726.02	-495,622,401.88
所有者权益（或 股东权益）合计	2,763,799,479.41	2,881,726.02	2,766,681,205.43
负债和所有者权 益（或股东权益） 总计	3,239,852,962.62	2,881,726.02	3,242,734,688.64

(3) 关联方及关联交易对应附注调整情况

**更正前：2023 年年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

5、关联交易情况

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

**(1). 应收项目**

适用 不适用

**更正后：2023 年年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海枫法商务信息咨询有限公司	同一实控人
长沙友阿旅游发展有限公司	同一实控人
合肥途茂企业管理咨询有限公司	同一实控人
合肥图展商贸有限公司	同一实控人
上海源安置业有限公司	同一实控人
上海源毅置业有限公司	同一实控人

5、关联交易情况

(8). 其他关联交易

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来利息	250,273.97			250,273.97
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来利息	2,631,452.05			2,631,452.05

6、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海枫法商务信息咨询有限公司	250,273.97		250,273.97	
其他应收款	长沙友阿旅游发展有限公司	2,631,452.05		2,631,452.05	

9、对公司 2024 年第一季度财务报表项目的具体影响

(1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	25,092,411.11	2,881,726.02	27,974,137.13
流动资产合计	700,738,708.37	2,881,726.02	703,620,434.39
资产总计	3,712,650,800.17	2,881,726.02	3,715,532,526.19
未分配利润	-865,624,813.99	2,881,726.02	-862,743,087.97
归属于母公司所	2,737,672,170.03	2,881,726.02	2,740,553,896.05

浙江祥源文旅股份有限公司  
2022-2024 年三季度前期会计差错更正专项说明

项目	调整前	调整金额	调整后
所有者权益（或股东权益）合计			
所有者权益（或股东权益）合计	2,833,660,553.72	2,881,726.02	2,836,542,279.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,712,650,800.17	2,881,726.02	3,715,532,526.19

### 10、对公司 2024 年半年度财务报表项目的具体影响

#### (1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	2,492,236,370.10	-2,881,726.02	2,489,354,644.08
未分配利润	-818,256,256.76	2,881,726.02	-815,374,530.74

#### (2) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	2,881,726.02	2,881,726.02
投资活动现金流入小计	575,305.00	2,881,726.02	3,457,031.02
投资活动产生的现金流量净额	-91,902,731.21	2,881,726.02	-89,021,005.19
收到其他与筹资活动有关的现金	2,881,726.02	-2,881,726.02	0.00
筹资活动现金流入小计	130,731,726.02	-2,881,726.02	127,850,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-99,955,883.55	-2,881,726.02	-102,837,609.57

#### (3) 母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	2,151,950,695.04	-2,881,726.02	2,149,068,969.02
未分配利润	-508,728,474.88	2,881,726.02	-505,846,748.86

(4) 母公司现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	2,881,726.02	2,881,726.02
投资活动现金流入小计	0.00	2,881,726.02	2,881,726.02
投资活动产生的现金流量净额	-39,894,838.50	2,881,726.02	-37,013,112.48
收到其他与筹资活动有关的现金	2,881,726.02	-2,881,726.02	0.00
筹资活动现金流入小计	2,881,726.02	-2,881,726.02	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	-77,608,864.18	-2,881,726.02	-80,490,590.20

(5) 关联方及关联交易对应附注调整情况

**更正前：2024 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

5、关联交易情况

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

**更正后：2024 年半年报关联交易**

十二、4、其他关联情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海枫法商务信息咨询有限公司	同一实控人
长沙友阿旅游发展有限公司	同一实控人
合肥途茂企业管理咨询有限公司	同一实控人
合肥图展商贸有限公司	同一实控人
上海源安置业有限公司	同一实控人
上海源毅置业有限公司	同一实控人

5、关联交易情况

(8). 其他关联交易

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海枫法商务信息咨询有限公司	资金往来利息	250,273.97		250,273.97	
长沙友阿旅游发展有限公司	资金往来利息	2,631,452.05		2,631,452.05	

11、对公司 2024 年第三季度财务报表项目的具体影响

(1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	2,492,957,729.84	-2,881,726.02	2,490,076,003.82
未分配利润	-767,502,677.04	2,881,726.02	-764,620,951.02

(2) 现金流量表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	2,881,726.02	2,881,726.02
投资活动现金流入小计	2,029,324.24	2,881,726.02	4,911,050.26
投资活动产生的现金流量净额	-509,510,196.54	2,881,726.02	-506,628,470.52
收到其他与筹资活动有关的现金	3,603,085.76	-2,881,726.02	721,359.74
筹资活动现金流入小计	270,483,085.76	-2,881,726.02	267,601,359.74
筹资活动产生的现金流量净额	16,637,105.44	-2,881,726.02	13,755,379.42

浙江祥源文旅股份有限公司

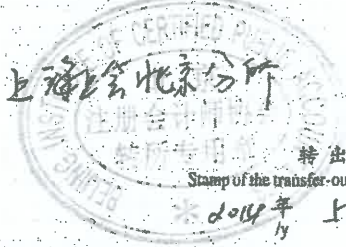
2025年1月2日





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

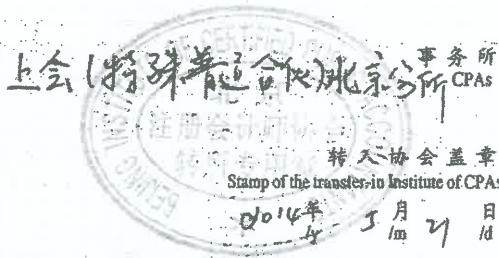


事务所  
CPAs

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

2014年 5月 21日

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

2014年 5月 21日

姓 Full name 杨彦 女  
性 Sex  
出生 Date of birth 1971-11-20  
日期  
工作单位 Working unit 杭州昊天会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 342509197101200024



姓名: 杨彦  
证书编号: 110000252242

This certifies that the holder is qualified for one year after this renewal.



证书编号: 110000252242  
No. of Certificate

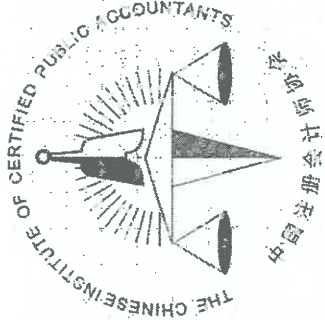
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 11月 1日  
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致





姓名 索龙强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1994-12-18  
Date of birth  
工作单位 上会会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
Working unit  
身份证号码 430406199412183061  
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: 310000080229  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

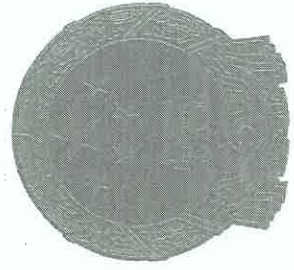
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓明

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

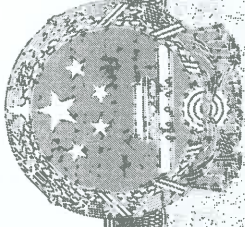
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体更多种服务，  
扫描了更多应用，  
信息更丰富，  
监管更透明，  
办事更方便。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

【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】

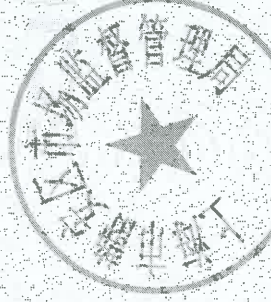
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

登记机关



2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致