

证券代码：870861

证券简称：避暑山庄

主办券商：西南证券

## 承德避暑山庄旅游股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

承德避暑山庄旅游股份有限公司（以下简称“本公司”）通过自查发现前期会计差错更正事项，已进行了更正，并对 2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

1、本公司将以前年度计提未支付工资在当期企业所得税汇算清缴环节进行了纳税调增，未确认递延所得税资产。追溯调整后，相应调增 2021 年期初递延所得税资产 594,698.31 元，调增 2020 年期初未分配利润 594,698.31 元。

2、本公司将补缴以前年度税款计入 2021 年当期所得税费用、税金及附加。追溯调整后，相应调增 2021 年期初应交税费 1,468,421.99 元（其中，应交所得税 1,342,369.35 元、应交城建税及附加税 3,858.44 元、应交房产税 27,186.60 元、应交土地使用税 95,007.60 元），调减 2020 年期初未分配利润 1,468,421.99 元；调减 2021 年期初其他流动资产 187.89 元，调减 2021 年期初应交税费 187.89 元（因母公司上期财务报表未同时调增其他流动资产及应交税费 187.89 元，故该笔调整不影响母公司财务报表 2021 年期初数）。

3、本公司以前年度少计应收款项坏账准备及递延所得税资产。追溯调整后，相应调减 2021 年期初应收款项坏账准备 2,720.84 元，调减 2020 年当期信用减值损失 2,720.84 元；调减 2021 年期初递延所得税资产 194.04 元，调减 2020 年期初未分配利润 1,319.59 元，调减 2020 年当期递延所得税费用 1,125.55 元。

4、本公司将 2020 年度资产处置损失计入当期营业外支出。追溯调整后，相应调减 2020 年当期资产处置收益 15,682.85 元，调减 2020 年当期营业外支出 15,682.85 元。

5、本公司将 2021 年直接按预付账款净额列示，未重分类至应付账款。追溯调整后，相应调增 2021 年期初预付账款 10,125.52 元，调增 2021 年期初应付账款 10,125.52 元。

6、本公司未在母公司财务报表层面将应交税费负数重分类至其他流动资产。追溯调整后，相应调增 2021 年期初其他流动资产 328,196.67 元，调增 2021 年期初应交税费 328,196.67 元。该调整事项不影响合并财务报表 2021 年期初数。

7、本公司子公司承德热河国际旅行社有限责任公司（以下简称“旅行社公司”）将以前年度计提未支付工资在当期企业所得税汇算清缴环节进行了纳税调增，未确认递延所得税资产。追溯调整后，相应调增 2021 年期初递延所得税资产 279,772.44 元，调增 2020 年期初未分配利润 221,901.53 元，调减 2020 年当期递延所得税费用 57,870.91 元。

8、旅行社公司将 2020 年度应予资本化的旅游集散中心装饰装修等支出计入当期主营业务成本。追溯调整后，相应调增 2021 年期初长期待摊费用 520,900.59 元，调增 2021 年期初应付账款 5,190.99 元，调减 2020 年度当期主营业务成本 515,709.60 元。

9、旅行社公司将 2020 年期末未到货外购设备暂估入账并将暂估金额计入当期主营业务成本。追溯调整后，相应调减 2020 年度当期主营业务成本 53,360.00 元，调减 2021 年期初应付账款 53,360.00 元。

10、旅行社公司将补缴以前年度企业所得税计入 2020 年当期所得税费用。追溯调整后，相应调减 2020 年期初未分配利润 368,530.29 元，调减 2020 年当期所得税费用 368,530.29 元。

11、旅行社公司少计 2020 年度应交企业所得税。追溯调整后，相应调增 2021 年期初应交税费 21,254.09 元，调增 2020 年当期所得税费用 21,254.09

元。

12、旅行社公司未将上期末预收年票费自预收款项重分类至合同负债。追溯调整后，相应调减 2021 年期初预收款项 7,700.00 元，调增 2021 年期初合同负债 7,700.00 元。

13、本公司及其子公司 2020 年度现金流量表发生额分类错误。追溯调整后，相应调减合并财务报表经营活动产生的现金流量净额 1,257,990.00 元，调增合并财务报表投资活动产生的现金流量净额 1,257,990.00 元。其中，调减母公司财务报表经营活动产生的现金流量净额 1,357,990.00 元，调增母公司财务报表投资活动产生的现金流量净额 1,357,990.00 元。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

## 二、表决和审议情况

2022 年 4 月 18 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，审议表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需执行回避表决制度。本议案尚需提交 2021 年年度股东大会审议。

同日，公司第二届监事会第六次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，审议表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需执行回避表决制度。本议案尚需提交 2021 年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会发布的《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》的规定，真实、客观、公允地反映了公司的财务状况，董事会同意本次会计差错更正事项。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司管理层编制的《关于重

要前期差错更正情况的说明》符合《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信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对公司 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

本公司对前期差错采用追溯调整法进行更正，相应对 2020 年度、2019 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	268,578.55	10,125.52	278,704.07	3.77%
其他应收款	13,457,795.27	2,720.84	13,460,516.11	0.02%
其他流动资产	2,029,379.88	-187.89	2,029,191.99	-0.01%
长期待摊费用	6,837,673.02	520,900.59	7,358,573.61	7.62%
递延所得税资产	175,788.72	874,276.71	1,050,065.43	497.35%
资产总计	72,724,447.77	1,407,835.77	74,132,283.54	1.94%
应付账款	569,069.60	-38,043.49	531,026.11	-6.69%
预收款项	7,700.00	-7,700.00		-100.00%

合同负债		7,700.00	7,700.00	
应交税费	20,768.15	1,489,488.19	1,510,256.34	7171.98%
负债合计	7,146,114.03	1,451,444.70	8,597,558.73	20.31%
未分配利润	23,829,843.89	-43,608.93	23,786,234.96	-0.18%
归属于母公司所有者权益合计	65,578,333.74	-43,608.93	65,534,724.81	-0.07%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	65,578,333.74	-43,608.93	65,534,724.81	-0.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-5.10%	1.42%	-3.68%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-6.94%	1.41%	-5.53%	-
营业收入	-	-	-	-
营业成本	20,386,637.77	-569,069.60	19,817,568.17	-2.79%
信用减值损失	-702,645.13	2,720.84	-699,924.29	-0.39%
资产处置收益		-15,682.85	-15,682.85	
营业外支出	24,692.80	-15,682.85	9,009.95	-63.51%
所得税费用	317,315.17	-406,272.66	-88,957.49	-128.03%
净利润	-3,431,948.53	978,063.10	-2,453,885.43	-28.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,431,948.53	978,063.10	-2,453,885.43	-28.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-4,668,112.06	978,404.33	-3,689,707.73	-20.96%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	21,656,326.70	328,716.48	21,985,043.18	1.52%
收到其他与经营活动有关的现金	608,958.05	87,308.20	696,266.25	14.34%
经营活动现金流入小计	22,265,284.75	416,024.68	22,681,309.43	1.87%
购买商品、接受劳务支付的现金	7,257,051.31	272,362.29	7,529,413.60	3.75%
支付给职工以及为职工支付的现金	14,339,309.08	22,010.52	14,361,319.60	0.15%
支付的各项税费	1,865,554.66	14,286.45	1,879,841.11	0.77%
支付其他与经营活动有关的现金	14,594,716.54	1,365,355.42	15,960,071.96	9.36%
经营活动现金流出小计	38,056,631.59	1,674,014.68	39,730,646.27	4.40%

经营活动产生的现金流量净额	-15,791,346.84	-1,257,990.00	-17,049,336.84	7.97%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	600.00	
投资活动现金流入小计		600.00	600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,050,429.60	-1,257,390.00	12,793,039.60	-8.95%
投资活动现金流出小计	14,050,429.60	-1,257,390.00	12,793,039.60	-8.95%
投资活动产生的现金流量净额	-14,050,429.60	1,257,990.00	-12,792,439.60	-8.95%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
未分配利润	27,261,792.42	-1,021,672.03	26,240,120.39	-3.75%
归属于母公司所有者权益合计	69,010,282.27	-1,021,672.03	67,988,610.24	-1.48%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	69,010,282.27	-1,021,672.03	67,988,610.24	-1.48%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

## 七、备查文件目录

- 1、《承德避暑山庄旅游股份有限公司第二届董事会第十一次会议决议》；
- 2、《承德避暑山庄旅游股份有限公司第二届监事会第六次会议决议》。

承德避暑山庄旅游股份有限公司

董事会

2022年4月18日