

证券代码：870847

证券简称：达人旅业

主办券商：甬兴证券

浙江达人旅业股份有限公司

前期会计差错更正及追溯调整更正公告

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

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》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，浙江达人旅业股份有限公司（以下简称“公司”）拟对 2022 年度前期会计差错进行更正。

2024 年 4 月 19 日，公司召开了第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正和追溯调整的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

☐大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

☐员工舞弊

- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☒ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：经本公司自查，本公司存在按总额法确认代理业务收入、以前年度长期待摊费用确认金额有误、未严格按照金融资产减值的会计政策计提坏账准备、确认递延所得税资产有误等问题，为更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，公司根据相关规定，拟采用追溯重述法对 2022 年度资产负债表进行追溯调整，对已披露财务报表进行会计差错更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在被调整至基础层的风险。
- 不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。
- 不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。
- 进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	223,895,363.18	-4,810,286.14	219,085,077.04	-2.15%
负债合计	195,545,060.88	0.00	195,545,060.88	0.00%
未分配利润	-30,729,535.43	-3,222,428.08	-33,951,963.51	10.49%
归属于母公司所有者 权益合计	22,648,285.61	-3,222,428.08	19,425,857.53	-14.23%
少数股东权益	5,702,016.69	-1,587,858.06	4,114,158.63	-27.85%
所有者权益合计	28,350,302.30	-4,810,286.14	23,540,016.16	-16.97%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-23.22%	-14.78%	-38.00%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-48.92%	-27.08%	-76.00%	—
营业收入	281,416,885.52	-60,627,584.08	220,789,301.44	-21.54%
净利润	-9,964,310.99	-1,356,739.15	-11,321,050.14	13.62%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	-7,949,030.64	-942,794.86	-8,891,825.50	11.86%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-16,785,835.92	-923,717.06	-17,709,552.98	5.50%
少数股东损益	-2,015,280.35	-413,944.29	-2,429,224.64	20.54%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合相关法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。监事会同意公司更正前期会计差错。

五、备查文件

《浙江达人旅业股份有限公司第三届董事会第二十二次会议决议》

《浙江达人旅业股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

《关于浙江达人旅业股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》

浙江达人旅业股份有限公司
董事会

2024 年 4 月 23 日