

证券代码：834916

证券简称：成功通航

主办券商：申万宏源承销保荐

## 山西成功通用航空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

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信息披露规则》等相关文件的规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正内容涉及 2022 年度的合并财务报表及附注。中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司前期会计差错更正出具了《关于山西成功通用航空股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。

2024 年 4 月 27 日,公司召开第三届董事会第九次会议,审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,表决结果:同意 5 票;反对 0 票;弃权 0 票。2024 年 4 月 27 日,公司召开第三届监事会第七次会议,审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,表决结果:同意 5 票;反对 0 票;弃权 0 票。本次差错更正事项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：1、2022 年合并利润表调整影响如下：（1）根据新收入准则，重新梳理合同及结算单，调整跨期收入。（2）重新梳理存货，调整营业成本和存货；重新梳理研发项目工时及研发折旧，将与营业项目相关且无法清晰划分研发费用和营业成本的飞机折旧、以及飞行员的人工成本调整至营业成本，调减研发费用；将辅助生产人员的差旅费和航空器保险费用从管理费用调整至营业成本。（3）将市场部门的费用及航展费用从管理费用重分类至销售费用。（4）根据税务检查报告，补缴了印花税，调增营业税金及附加。（5）由于更换房屋租赁主体，更新了房租租赁合同，未确认融资费用的时点不一致，调整财务费用。（6）因应收账款数据调整，重新进行坏账准备的测试，调整信用减值损失。（7）将退订包机服务费从营业收入调整至营业外收入。（8）将因进口采购原材料等代扣代缴企业所得税从营业外支出调整至营业成本。

2、2022 年合并资产负债表调整影响如下：（1）重新梳理采购合同和发票、进口报关单等资料调整存货账面价值。（2）应收账款和合同负债进行重分类。（3）将保险费用、租机费用调整至正确的会计期间调整应付账款。（4）应付账款与预付账款重分类调整。（5）其他应收款与其他应付款重分类调整。（6）把航空器保险和材料领用记入对应的在建工程项目中，调增在建工程。（7）因坏账准备的调整以及《企业会计准则解释第 16 号》，调增递延所得税资产、递延所得税负债。（8）将长期待摊费用、应付职工薪酬按正确的会计期间进行调整。（9）根据调整后的利润总额，重新测算了所得税费用，调整应交税费。（10）集团代付的奖金，从资本公积调整至营业外收入，调减资本公积。（11）将账龄超过 1 年或逾期的其他应付款重分类至其他非流动负债，调减

其他应付款。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。

## (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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√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                  | 404,438,311.58      | 17,931,269.98 | 422,369,581.56 | 4.43%  |
| 负债合计                  | 200,967,397.60      | 20,179,504.24 | 221,146,901.84 | 10.04% |
| 未分配利润                 | 28,220,136.74       | -1,740,539.46 | 26,479,597.28  | -6.17% |
| 归属于母公司所有者权益合计         | 203,470,913.98      | -2,248,234.26 | 201,222,679.72 | -1.10% |
| 少数股东权益                | 0                   | 0             | 0              | 0%     |
| 所有者权益合计               | 203,470,913.98      | -2,248,234.26 | 201,222,679.72 | -1.10% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前）      | 8.15%               | 0.75%         | 8.90%          | -      |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后）      | 7.42%               | 0.71%         | 8.13%          | -      |
| 营业收入                  | 107,142,818.83      | 333,755.43    | 107,476,574.26 | 0.31%  |
| 净利润                   | 17,336,858.19       | 489,285.16    | 17,826,143.35  | 2.82%  |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 17,336,858.19       | 489,285.16    | 17,826,143.35  | 2.82%  |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 15,803,734.14       | 489,285.16    | 16,293,019.30  | 3.10%  |
| 少数股东损益                | 0                   | 0             | 0              | 0%     |

### 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

监事会认为：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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

#### 五、备查文件

《山西成功通用航空股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》

《山西成功通用航空股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于山西成功通用航空股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》

山西成功通用航空股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日