

证券代码：874242

证券简称：美亚科技

主办券商：广发证券

广东美亚旅游科技集团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

广东美亚旅游科技集团股份有限公司（以下简称公司）根据《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》《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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186号）等相关规定，为了保证公司财务信息客观公允，对2021至2025年1-6月财务报表信息进行前期会计差错更正并追溯调整财务数据，调整事项包括：（1）调整报告期员工提供自有房产为公司提供担保的担保费金额；（2）公共卫生期间发生的包机包位业务利润调整为非经常性损益。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对此次会计差错更正事项进行了鉴证，并出具了《关于广东美亚旅游科技集团股份有限公司2021-2024年前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2025年11月27日，公司召开第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

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：2025年11月27日，公司召开第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，包括：担保费用调整及将包机包位业务利润作为非经常性损益，具体如下：

(1) 2025年1-6月

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
担保费用调整	对员工提供自有房产为公司提供担保的行为进行担保费调整	其他应付款	1,252,295.63	1,252,295.63
		资本公积	1,807,248.19	1,807,248.19
		盈余公积	-305,954.39	-305,954.39
		年初未分配利润	-2,753,589.43	-2,753,589.43

(2) 2024年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
担保费用调整	对员工提供自有房产为公司提供担保的行	主营业务成本	721,960.50	721,960.50
		其他应付款	1,252,295.63	1,252,295.63

	为进行担保费调整	资本公积	1,807,248.19	1,807,248.19
		提取法定盈余公积	-72,196.05	-72,196.05
		盈余公积	-305,954.39	-305,954.39
		年初未分配利润	-2,103,824.98	-2,103,824.98

(3) 2023 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
担保费用调整	对员工提供自有房产为公司提供担保的行为进行担保费调整	主营业务成本	729,146.99	729,146.99
		其他应付款	999,137.43	999,137.43
		资本公积	1,338,445.89	1,338,445.89
		提取法定盈余公积	-72,914.70	-72,914.70
		盈余公积	-233,758.34	-233,758.34
		年初未分配利润	-1,447,592.69	-1,447,592.69

(4) 2022 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
担保费用调整	对员工提供自有房产为公司提供担保的行为进行担保费调整	主营业务成本	773,938.06	773,938.06
		其他应付款	730,437.43	730,437.43
		资本公积	877,998.90	877,998.90
		提取法定盈余公积	-77,393.81	-77,393.81
		盈余公积	-160,843.64	-160,843.64
		年初未分配利润	-751,048.44	-751,048.44

(5) 2021 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
担保费用调整	对员工提供自有房产为公司提供担保的行为进行担保费调整	主营业务成本	834,498.27	834,498.27
		其他应付款	424,602.11	424,602.11
		资本公积	409,896.16	409,896.16
		提取法定盈余公积	-83,449.83	-83,449.83

	盈余公积	-83,449.83	-83,449.83
--	------	------------	------------

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2025）186 号）等相关规定，不存在财务造假，公司财务内控不存在重大缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励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。

(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2025年1-6月、2024年度、2023年度、2022年度、2021年度财务报表进行更正。

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	2025年6月30日和2025年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,180,140,613.42	0	1,180,140,613.42	0%
其他应付款	20,427,916.63	1,252,295.63	21,680,212.26	6.13%
负债合计	549,240,716.18	1,252,295.63	550,493,011.81	0.23%
资本公积	249,690,923.35	1,807,248.19	251,498,171.54	0.72%
盈余公积	7,581,969.68	-305,954.39	7,276,015.29	-4.04%
未分配利润	305,171,507.21	-2,753,589.43	302,417,917.78	-0.90%
归属于母公司所有者 权益合计	630,899,897.24	-1,252,295.63	629,647,601.61	-0.20%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	630,899,897.24	-1,252,295.63	629,647,601.61	-0.20%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	5.92%	0.02%	5.94%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	5.91%	0.01%	5.92%	-
营业收入	182,652,623.91	0	182,652,623.91	0%
营业成本	81,341,835.26	0	81,341,835.26	0%
营业利润	41,339,683.16	0	41,339,683.16	0%
利润总额	40,894,822.30	0	40,894,822.30	0%
净利润	36,276,302.62	0	36,276,302.62	0%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,276,302.62	0	36,276,302.62	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	36,166,076.35	0	36,166,076.35	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,058,759,363.51	0	1,058,759,363.51	0%
其他应付款	18,260,244.02	1,252,295.63	19,512,539.65	6.86%
负债合计	464,757,863.37	1,252,295.63	466,010,159.00	0.27%
资本公积	249,068,828.87	1,807,248.19	250,876,077.06	0.73%
盈余公积	7,092,924.05	-305,954.39	6,786,969.66	-4.31%
未分配利润	269,384,250.22	-2,753,589.43	266,630,660.79	-1.02%
归属于母公司所有者权益合计	594,001,500.14	-1,252,295.63	592,749,204.51	-0.21%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	594,001,500.14	-1,252,295.63	592,749,204.51	-0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.10%	-0.11%	13.99%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.67%	-0.11%	13.56%	-
营业收入	400,948,955.53	0	400,948,955.53	0%
营业成本	184,119,814.79	721,960.50	184,841,775.29	0.39%
营业利润	90,565,344.74	-721,960.50	89,843,384.24	-0.80%
利润总额	90,335,291.71	-721,960.50	89,613,331.21	-0.80%
净利润	78,121,915.62	-721,960.50	77,399,955.12	-0.92%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	78,121,915.62	-721,960.50	77,399,955.12	-0.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	75,746,722.05	-721,960.50	75,024,761.55	-0.95%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	941,736,087.35	0	941,736,087.35	0%
其他应付款	16,438,043.52	999,137.43	17,437,180.95	6.08%
负债合计	427,260,292.07	999,137.43	428,259,429.50	0.23%
资本公积	247,665,039.63	1,338,445.89	249,003,485.52	0.54%
盈余公积	6,834,764.40	-233,758.34	6,601,006.06	-3.42%
未分配利润	191,520,494.25	-2,103,824.98	189,416,669.27	-1.10%
归属于母公司所有者权益合计	514,475,795.28	-999,137.43	513,476,657.85	-0.19%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	514,475,795.28	-999,137.43	513,476,657.85	-0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.34%	-0.12%	14.22%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.81%	-0.16%	13.65%	-
营业收入	353,509,100.37	0	353,509,100.37	0%
营业成本	148,586,177.15	729,146.99	149,315,324.14	0.49%
营业利润	83,079,891.47	-729,146.99	82,350,744.48	-0.88%
利润总额	81,911,161.36	-729,146.99	81,182,014.37	-0.89%
净利润	72,912,625.05	-729,146.99	72,183,478.06	-1.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	72,912,625.05	-729,146.99	72,183,478.06	-1.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	70,213,055.63	-952,868.30	69,260,187.33	-1.36%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	762,607,294.40	0	762,607,294.40	0%
其他应付款	14,181,151.37	730,437.43	14,911,588.80	5.15%
负债合计	288,714,390.37	730,437.43	289,444,827.80	0.25%
资本公积	245,767,024.93	877,998.90	246,645,023.83	0.36%
盈余公积	1,135,238.54	-160,843.64	974,394.90	-14.17%
未分配利润	158,535,143.56	-1,447,592.69	157,087,550.87	-0.91%
归属于母公司所有者权益合计	473,892,904.03	-730,437.43	473,162,466.60	-0.15%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	473,892,904.03	-730,437.43	473,162,466.60	-0.15%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.09%	-0.16%	8.93%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.52%	-3.22%	5.30%	-
营业收入	457,394,815.90	0	457,394,815.90	0%
营业成本	310,261,738.22	773,938.06	311,035,676.28	0.25%
营业利润	48,479,603.58	-773,938.06	47,705,665.52	-1.60%
利润总额	47,318,948.73	-773,938.06	46,545,010.67	-1.64%
净利润	41,101,969.99	-773,938.06	40,328,031.93	-1.88%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,101,969.99	-773,938.06	40,328,031.93	-1.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,558,135.04	-14,596,392.41	23,961,742.63	-37.86%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	627,742,453.08	0	627,742,453.08	0%
其他应付款	12,820,010.57	424,602.11	13,244,612.68	3.31%
负债合计	196,886,706.52	424,602.11	197,311,308.63	0.22%
资本公积	243,831,837.45	409,896.16	244,241,733.61	0.17%
盈余公积	282,274.88	-83,449.83	198,825.05	-29.56%
未分配利润	118,286,137.23	-751,048.44	117,535,088.79	-0.63%
归属于母公司所有者权益合计	430,855,746.56	-424,602.11	430,431,144.45	-0.10%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	430,855,746.56	-424,602.11	430,431,144.45	-0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.26%	-0.20%	6.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.32%	-0.91%	4.41%	-
营业收入	367,383,274.63	0	367,383,274.63	0%
营业成本	260,381,024.66	834,498.27	261,215,522.93	0.32%
营业利润	28,427,994.65	-834,498.27	27,593,496.38	-2.94%
利润总额	28,779,598.14	-834,498.27	27,945,099.87	-2.90%
净利润	26,254,538.61	-834,498.27	25,420,040.34	-3.18%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,254,538.61	-834,498.27	25,420,040.34	-3.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,333,417.13	-3,826,130.82	18,507,286.31	-17.13%
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：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

公司第二届董事会审计委员会第十一次会议认为：公司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》《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》等相关规定，在所有重大方面真实反映了公司前期会计差错的更正情况，不存在利用该等事项调节利润等情形，本次会计差错更正符合《公司法》和《公司章程》等相关规定。

因此，审计委员会同意本次前期会计差错更正事项，并提交董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，公司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》《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》等相关规定，在所有重大方面真实反映

了公司前期会计差错的更正情况，不存在利用该等事项调节利润等情形。广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对此次会计差错更正事项进行了鉴证，并出具了鉴证报告。本次会计差错更正符合《公司法》和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、《广东美亚旅游科技集团股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议》
- 2、《广东美亚旅游科技集团股份有限公司第二届董事会审计委员会第十一次会议决议》
- 3、《广东美亚旅游科技集团股份有限公司独立董事关于公司第二届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》
- 4、《关于广东美亚旅游科技集团股份有限公司 2021-2024 年前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

广东美亚旅游科技集团股份有限公司

董事会

2025 年 11 月 28 日