

证券代码：873511

证券简称：金时为开

主办券商：国融证券

山东金时为开科技发展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

公司于近期发现，公司编制的 2024 年度、2025 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，准确反映各期间收入、成本、往来款情况，经本公司 2026 年 4 月 29 日第三届董事会第三次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

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. 商业模式核心：**公司采用“零抽佣+时间置换”模式。平台通过为酒店提供预订撮合服务，换取未来在酒店“闲时”销售闲置客房的权利（“时间额度”累计实现），并以此作为核心收入来源。**2. 交易实质与会计原则：B端（酒店）合作：**实质为非货币性资产交换（酒店以闲时房使用权换取推广服务）。但因“时间额度”及“闲时房”权利在获取时点的公允价值无法可靠计量，根据准则，公司采用**历史成本/实现原则**进行处理，相关资产与收入在权利实现时点确认。**C端（用户）服务：**用户“存时豆”构成公司承担的现时义务。根据《企业会计准则第13号——或有事项》，在发放时点需根据最佳估计计提**预计负债**。**城市合伙人：**收取的加盟费是针对约定期限内提供品牌、系统、培训等综合服务的对价。根据《企业会计准则第14号——收入》，该履约义务在一段时间内履行，应在**服务期内按时间进度（直线法）**摊销确认收入。由于上述历史会计处理（包括酒店端、住户端及可能的加盟费收入确认等）与现行会计准则及公司政策存在重大差异，该差异构成前期会计差错。公司将根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用“追溯重述法”进行更正。**更正方法：**追溯调整最早前期比较财务报表的相关项目，视同该差错从未发生过。具体调整影响（需根据审计后数据定量）：**调整收入：**调减在用户支付阶段错误确认的代理服务收入；调增在闲时房销售阶段未确认或未全额确认的收入；对于加盟费收入，如历史上一并确认为收入，需调减当期收入，同时调增“合同负债”，并在剩余服务期内追溯调整各期收入确认金额。**调整费用与负债：**调增锁客/拓客分润对应的销售费用；调增与存时豆义务相关的销售费用及预计负债；调增城市合伙人分润对应的销售费用。**对净资产及损益的累积影响：**前述调整将综合影响前期各年度的净利润、未分配利润及相关的资产、负债科目。更正后，财务报表将更真实地反映平台业务实质及加盟服务的长期性。

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更加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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。本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。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。

(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2024年度、2025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12月31日和2025年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	54,146,930.19	3,743,393.22	57,890,323.41	6.91%
负债合计	50,554,290.53	47,862,904.27	98,417,194.80	94.68%
未分配利润	-7,479,029.65	-44,119,511.05	-51,598,540.70	589.91%
归属于母公司所有者权益合计	3,592,639.66	-44,119,511.05	-40,526,871.39	-1,228.05%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	3,592,639.66	-44,119,511.05	-40,526,871.39	-1,228.05%

计				
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-187.00%	271.37%	84.37%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-189.28%	273.27%	83.99%	-
营业收入	47,559,589.20	-32,864,494.44	14,695,094.76	-69.10%
净利润	15,666,039.96	-41,364,547.45	-25,698,507.49	-264.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,666,039.96	-41,364,547.45	-25,698,507.49	-264.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,764,169.33	-41,346,460.73	-25,582,291.40	-262.28%
少数股东损益	-	-	-	-
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	8,988,164.90	2,330,008.81	11,318,173.71	25.92%
负债合计	25,835,894.98	5,084,972.41	30,920,867.39	19.68%
未分配利润	-23,145,069.61	-2,754,963.60	-25,900,033.21	11.90%
归属于母公司所有者权益合计	-16,847,730.08	-2,754,963.60	-19,602,693.68	16.35%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-16,847,730.08	-2,754,963.60	-19,602,693.68	16.35%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	296.18%	-21.99%	274.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	303.73%	-22.97%	280.76%	-
营业收入	5,199,918.06	-3,146,448.42	2,053,469.64	-60.51%
净利润	-20,113,531.20	-2,556,192.62	-22,669,723.82	12.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-20,113,531.20	-2,556,192.62	-22,669,723.82	12.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-20,626,071.64	-2,586,816.57	-23,212,888.21	12.54%
少数股东损益	-	-	-	-

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

审计机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、备查文件

（一）《前期会计差错更正鉴证报告》

(二)《山东金时为开科技发展股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》

(三)《山东金时为开科技发展股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》

山东金时为开科技发展股份有限公司

董事会

2026年4月30日