

证券代码：603377

证券简称：东方时尚

公告编号：临 2024-047

转债代码：113575

转债简称：东时转债

东方时尚驾驶学校股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事除董事会汪军民外保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，本次前期会计差错更正影响**错误!未找到引用源。**（以下简称“公司”或“东方时尚”）2018年至2022年度合并资产负债表、合并利润表、母公司资产负债表和母公司利润表，不影响合并现金流量表和母公司现金流量表。

● 本次追溯调整后，对2018年度及2019年度归属于母公司股东的净利润无影响，对2020年度至2022年度归属上市公司股东净利润的影响占当年归属上市公司股东净利润的0.29%、13.88%和28.39%；对公司2018年度至2022年度资产总额的影响分别占公司当期资产总额的0.39%、0.70%、0.81%、4.05%和3.36%。

一、前期会计差错更正概述

2024年4月28日，公司召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司通过自查发现，以往年度会计处理存在重大会计差错，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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，公司董事会同意公司对前期会计差错进行更正，并对2018年度、2019年度、2020年度、2021年度、2022年度财务报表进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正的原因

(一) 东方时尚与北京桐隆汽车销售有限公司（以下简称“桐隆汽车”）签订新能源汽车采购合同，本公司累计向桐隆汽车采购 3898 台新能源汽车，其中 1,294 台新能源汽车每台需安装一套价值 54,000 元的 AI 智能驾培系统。截止 2023 年 12 月 31 日，桐隆汽车实际向本公司交付 350 台 AI 智能驾培系统，剩余 944 台尚未交付。该事项导致本公司固定资产及存货入账金额多计 49,857,769.91 元，相应导致 2021 年、2022 年分别多计提折旧 2,086,734.38 元和 4,899,150.00 元。本公司将多计的固定资产及存货调整至其他应收款并按照账龄法计提坏账准备。

(二) 东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）与北京正方新辰建筑工程有限公司（以下简称“正方新辰”）签署施工合同，由正方新辰负责承建晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程。2021 年，晋中东方时尚将向正方新辰支付的超过已完成工程量的 35,500,000.00 元预付款计入在建工程核算，该事项导致晋中东方时尚 2021 年、2022 年在建工程多入账 35,500,000.00 元，晋中东方时尚将多计的在建工程调整至其他应收款并按照账龄法计提坏账准备。

(三) 重庆东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“重庆东方时尚”）与重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司于 2017 年签订重庆汽车产业服务园项目投资合作协议附属之国有土地使用权租赁协议。租期从 2017 年 12 月 13 日签署交地备忘录日起共 20 年，其中前 5 年为免租期。重庆东方时尚未按照企业会计准则的规定在免租期内确认租金费用导致与该项租赁合同有关的会计处理错误。重庆东方时尚重新按照企业会计准则的规定对免租期的会计处理进行更正，将建设期租金 46,875,000.00 元计入在建工程，非正常中断建设期的租金 17,379,495.28 元计入管理费用。同时按照新租赁准则在 2021 年确认与土地租赁有关的使用权资产 147,725,709.95 元，租赁负债 204,353,236.49 元，并按照剩余租赁期对使用权资产进行折旧，分期确认租赁负债的利息支出。

(四) 根据上述更正事项，对 2018 年、2019 年、2020 年、2021 年和 2022 年度涉及的递延所得税资产、盈余公积、未分配利润以及所得税费用等报表项目进行计算更正。

三、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 前期会计差错更正对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
在建工程	672,972,901.29	15,625,000.00	688,597,901.29
长期应付款		15,625,000.00	15,625,000.00

前期会计差错更正事项对合并利润表、合并现金流量表项目无影响。

2、对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
在建工程	548,267,950.53	31,250,000.00	579,517,950.53
长期应付款	96,768,248.32	31,250,000.00	128,018,248.32

前期会计差错更正事项对合并利润表、合并现金流量表项目无影响。

3、对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	24,989,241.48	11,850,300.00	36,839,541.48
固定资产	1,276,444,413.59	-12,474,000.00	1,263,970,413.59
在建工程	1,024,091,248.72	46,875,000.00	1,070,966,248.72
递延所得税资产	310,550.29	155,925.00	466,475.29
长期应付款	38,125,883.30	46,875,000.00	85,000,883.30
盈余公积	255,275,259.46	-46,777.50	255,228,481.96
未分配利润	573,593,599.70	-420,997.50	573,172,602.20
归属于母公司股东权益合计	2,288,161,811.51	-467,775.00	2,287,694,036.51
信用减值损失	-682,494.58	-623,700.00	-1,306,194.58
所得税费用	59,551,930.54	-155,925.00	59,396,005.54
归属于母公司股东的净利润	161,059,744.20	-467,775.00	160,591,969.20
(一) 基本每股收益	0.28	-0.0008	0.28

(二) 稀释每股收益	0.27	-0.0008	0.27
------------	------	---------	------

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

4、对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	41,329,760.42	72,294,500.00	113,624,260.42
固定资产	1,782,346,848.24	-39,169,265.62	1,743,177,582.62
使用权资产	209,696,834.43	139,035,962.31	348,732,796.74
在建工程	654,513,619.42	11,375,000.00	665,888,619.42
递延所得税资产	387,603.08	671,625.00	1,059,228.08
租赁负债	95,921,679.09	204,353,236.49	300,274,915.58
长期应付款	391,737,787.98	-	391,737,787.98
盈余公积	276,844,100.50	7,185.94	276,851,286.44
未分配利润	656,422,539.94	-19,046,064.29	637,376,475.65
归属于母公司股东权益合计	2,162,753,325.67	-19,038,878.35	2,143,714,447.32
少数股东权益	263,757,239.59	-1,106,536.45	262,650,703.14
营业成本	583,959,287.31	-2,086,734.38	581,872,552.93
管理费用	255,005,211.67	8,689,747.64	263,694,959.31
财务费用	53,074,131.92	9,752,526.54	62,826,658.46
信用减值损失	-440,408.97	-3,837,800.00	-4,278,208.97
所得税费用	66,737,033.77	-515,700.00	66,221,333.77
归属于母公司股东的净利润	152,330,891.21	-18,571,103.35	133,759,787.86
少数股东损益	-3,490,190.65	-1,106,536.45	-4,596,727.10
(一) 基本每股收益	0.21	-0.03	0.18
(二) 稀释每股收益	0.21	-0.03	0.18

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

5、对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	345,217,323.50	76,004,681.41	421,222,004.91
存货	252,311,052.35	-8,601,769.91	243,709,282.44
固定资产	1,636,456,529.92	-34,270,115.62	1,602,186,414.30
使用权资产	221,888,657.50	130,346,214.67	352,234,872.17
在建工程	657,491,229.86	11,375,000.00	668,866,229.86
递延所得税资产	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73
一年内到期的非流动负债	404,520,556.07	2,318,535.36	406,839,091.43
租赁负债	110,587,480.74	212,275,981.14	322,863,461.88
长期应付款	303,617,487.75	-	303,617,487.75
盈余公积	285,854,078.82	251,367.19	286,105,446.01

未分配利润	604,229,170.17	-36,406,225.03	567,822,945.14
归属于母公司股东权益合计	2,119,654,343.46	-36,154,857.84	2,083,499,485.62
少数股东权益	248,629,983.07	-2,242,398.11	246,387,584.96
营业成本	577,688,385.09	-4,899,150.00	572,789,235.09
管理费用	256,897,749.41	8,689,747.64	265,587,497.05
财务费用	83,825,919.89	10,241,280.01	94,067,199.90
信用减值损失	-1,495,464.22	-4,891,588.50	-6,387,052.72
所得税费用	33,521,942.23	-671,625.00	32,850,317.23
归属于母公司股东的净利润	-43,183,391.45	-17,115,979.49	-60,299,370.94
少数股东损益	-13,331,819.83	-1,135,861.66	-14,467,681.49
(一) 基本每股收益	-0.07	-0.01	-0.08
(二) 稀释每股收益	-0.07	-0.01	-0.08

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(二) 前期会计差错更正对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

1、对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	1,248,645,238.66	11,850,300.00	1,260,495,538.66
固定资产	377,021,208.60	-12,474,000.00	364,547,208.60
递延所得税资产	92,377.84	155,925.00	248,302.84
盈余公积	255,275,259.46	-46,777.50	255,228,481.96
未分配利润	1,075,499,007.29	-420,997.50	1,075,078,009.79
信用减值损失	-320,089.60	-623,700.00	-943,789.60
所得税费用	59,641,812.88	-155,925.00	59,485,887.88

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

2、对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	1,508,900,585.86	38,569,500.00	1,547,470,085.86
固定资产	615,092,042.57	-35,443,265.62	579,648,776.95
递延所得税资产	73,097.06	671,625.00	744,722.06
其他应付款	424,454,817.36	3,726,000.00	428,180,817.36
盈余公积	276,844,100.50	7,185.94	276,851,286.44
未分配利润	1,219,807,981.49	64,673.44	1,219,872,654.93
营业成本	293,326,148.63	-2,086,734.38	291,239,414.25
信用减值损失	77,123.10	-2,062,800.00	-1,985,676.90
所得税费用	64,800,532.90	-515,700.00	64,284,832.90

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

3、对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	2,106,980,864.05	35,883,000.00	2,142,863,864.05
固定资产	478,651,088.30	-30,986,578.12	447,664,510.18
递延所得税资产	104,207.81	1,343,250.00	1,447,457.81
其他应付款	357,682,519.34	3,726,000.00	361,408,519.34
盈余公积	285,854,078.82	251,367.19	286,105,446.01
未分配利润	1,300,897,786.33	2,262,304.69	1,303,160,091.02
营业成本	291,797,762.69	-4,456,687.50	287,341,075.19
信用减值损失	-124,443.00	-2,686,500.00	-2,810,943.00
所得税费用	26,489,981.19	-671,625.00	25,818,356.19

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

三、监事会和会计师事务所等的结论性意见

（一）监事会意见

本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定。更正后的信息能够真实、准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和全体股东利益的情形。同意公司本次前期会计差错更正事项。

（二）会计师事务所意见

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2018 至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（北京大华核字[2024]00000180 号），认为公司董事会出具的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制，如实反映了东方时尚公司前期会计差错的更正情况。

公司就上述事项与前任会计师事务所大华会计师事务所（特殊普通合伙）沟通一致。

四、审计委员会审议情况

本次前期会计差错更正事项经公司 2024 年 4 月 28 日召开的董事会审计委员会审议并表决通过。公司董事会审计委员会认为：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、会计估计变更及差错更正》和《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。同意本次前期会计差错更正事项，并同意提交公司董事会审议。

特此公告。

东方时尚驾驶学校股份有限公司董事会

2024 年 4 月 28 日