

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:转债

东方时尚驾校学校股份有限公司 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在证券时报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。

● 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东方时尚驾校培训学校股份有限公司(以下简称“公司”或“东方时尚”)2018年度合并资产负债表一套价值54,000元的AI智能驾培系统。截止2023年12月31日,驾校学校实际向本公司交付350台AI智能驾培系统,剩余344台尚未交付。该事项导致公司固定资产及无形资产入账金额合计49,857,769.91元,相应更正2023年度分别多计提折旧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留抵至其他应收款并按照原账面计提坏账准备。

● 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3.56%。

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十四次会议,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》。公司经过自查发现,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》等相关文件的规范,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。

(一)前期会计差错更正的原因
1. 东方时尚与北京福隆汽车销售有限公司(以下简称“福隆汽车”)签订新能源汽车采购合同,本公司累计向福隆汽车采购3898辆新能源汽车,其中1,294台新能源汽车每套需安装一套价值54,000元的AI智能驾培系统。截止2023年12月31日,福隆汽车实际向本公司交付350台AI智能驾培系统,剩余344台尚未交付。该事项导致公司固定资产及无形资产入账金额合计49,857,769.91元,相应更正2023年度分别多计提折旧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留抵至其他应收款并按照原账面计提坏账准备。

(二)东方时尚与北京福隆汽车销售有限公司(以下简称“福隆汽车”)与北京正新房屋建筑工程有限公司(以下简称“正新房屋”)签署施工合同,由正新房屋负责承建东方时尚192#综合楼建筑工程。2021年,普中东方时尚将尚未支付工程款支付的超过已完成工程量的35,500,000.00元预付设计人在工程核算,该事项导致东方时尚2021年度、2022年度在建工程多入账35,500,000.00元,普中东方时尚将多计的在建工程调整至其他应收款并按照原账面计提坏账准备。

(三)重庆东方时尚驾校培训学校有限公司(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产业园投资合作协议约定租赁土地,并约定使用期限自2017年12月13日至该等土地备忘录自起共20年,其中前5年为免租期。重庆东方时尚未按相关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。更正后信息能够更加公允、客观地反映公司的财务状况和经营成果。重庆东方时尚将原计入其他应收款的免租期租金17,379,495.28元计入管理费用。同时按照新租赁准则对2021年确认与土地租赁有关的预付使用权资产147,725,709.95元、租赁负债204,353,236.49元,并按原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比较期间合并财务报表的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,追溯调整后对合并财务报表相关科目的影响具体如下:

单位:人民币元				
受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
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	0.00	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
在建工程	548,267,950.53	11,250,000.00	559,517,950.53	
长期应付款	98,768,248.32	-31,250,000.00	67,518,248.32	

前期会计差错更正事项对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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	24,899,241.48	-11,830,300.00	13,068,941.48	
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	66,570,000.00	1,090,661,248.72	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	1,826,346,448.24	-39,169,265.62	1,787,177,182.62	
使用权资产	209,696,834.24	139,035,962.31	348,732,796.54	
在建工程	654,513,619.42	11,375,000.00	665,888,619.42	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	255,275,259.46	-46,777.50	255,228,481.96	
未分配利润	573,429,599.70	-420,997.50	573,008,602.20	
归属于母公司股东的净利润	2,288,161,811.51	-467,775.00	2,287,694,036.51	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	58,551,930.54	-155,925.00	58,396,005.54	
在建工程	161,099,744.20	-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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	41,329,760.42	72,294,500.00	113,624,260.42	
固定资产	1,782,346,448.24	-39,169,265.62	1,743,177,182.62	
使用权资产	209,696,834.24	139,035,962.31	348,732,796.54	
在建工程	654,513,619.42	11,375,000.00	665,888,619.42	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	387,603.08	741,625.00	1,129,228.08	
管理费用	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	-1,108,536.45	262,650,703.14	
营业收入	583,999,287.31	3,899,747.38	587,872,553.93	
管理费用	255,085,216.7	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	-3,857,800.00	-4,298,208.97	
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	152,380,891.21	-18,571,403.35	133,799,787.86	
少数股东权益	-3,894,190.65	-1,106,536.45	-4,999,727.10	
(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。
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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	41,329,760.42	72,294,500.00	113,624,260.42	
固定资产	1,782,346,448.24	-39,169,265.62	1,743,177,182.62	
使用权资产	209,696,834.24	139,035,962.31	348,732,796.54	
在建工程	654,513,619.42	11,375,000.00	665,888,619.42	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	387,603.08	741,625.00	1,129,228.08	
管理费用	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	-1,108,536.45	262,650,703.14	
营业收入	583,999,287.31	3,899,747.38	587,872,553.93	
管理费用	255,085,216.7	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	-3,857,800.00	-4,298,208.97	
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	152,380,891.21	-18,571,403.35	133,799,787.86	
少数股东权益	-3,894,190.65	-1,106,536.45	-4,999,727.10	
(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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	34,521,323.50	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	
在建工程	221,888,675.50	130,364,214.67	352,252,871.17	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	657,491,228.86	11,375,000.00	668,866,228.86	
通融所得资产	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
其他应收款	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
一年内到期的非流动负债	404,255,607.07	2,318,535.36	406,574,142.43	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	110,587,480.74	212,275,981.14	322,863,461.88	
长期应付款	367,401,487.75	-	367,401,487.75	
盈余公积	285,854,078.82	251,267.19	286,105,346.01	
未分配利润	664,229,170.17	-6,406,225.03	657,822,945.14	
归属于母公司股东权益合计	2,119,654,341.46	-36,154,857.84	2,083,499,483.62	
少数股东权益	248,649,983.07	-2,242,129.81	246,387,584.96	
营业收入	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	63,825,919.89	10,244,280.01	74,070,199.90	
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	
少数股东权益	-13,331,819.83	-	-13,331,819.83	
(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。
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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	34,521,323.50	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	
在建工程	221,888,675.50	130,364,214.67	352,252,871.17	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	657,491,228.86	11,375,000.00	668,866,228.86	
通融所得资产	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
其他应收款	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
一年内到期的非流动负债	404,255,607.07	2,318,535.36	406,574,142.43	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	110,587,480.74	212,275,981.14	322,863,461.88	
长期应付款	367,401,487.75	-	367,401,487.75	
盈余公积	285,854,078.82	251,267.19	286,105,346.01	
未分配利润	664,229,170.17	-6,406,225.03	657,822,945.14	
归属于母公司股东权益合计	2,119,654,341.46	-36,154,857.84	2,083,499,483.62	
少数股东权益	248,649,983.07	-2,242,129.81	246,387,584.96	
营业收入	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	63,825,919.89	10,244,280.01	74,070,199.90	
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	
少数股东权益	-13,331,819.83	-	-13,331,819.83	
(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。
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	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	34,521,323.50	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	
在建工程	221,888,675.50	130,364,214.67	352,252,871.17	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	657,491,228.86	11,375,000.00	668,866,228.86	
通融所得资产	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
其他应收款	630,786.73	1,343,250.00	1,974,036.73	
一年内到期的非流动负债	404,255,607.07	2,318,535.36	406,574,142.43	

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额	
其他应收款	110,587,480.74	212,275,981.14	322,863,461.88	
长期应付款	367,401,487.75	-	367,401,487.75	
盈余公积	285,854,078.82	251,267.19	286,105,346.01	
未分配利润	664,229,170.17	-6,406,225.03	657,822,945.14	
归属于母公司股东权益合计	2,119,654,341.46	-36,154,857.84	2,083,499,483.62	
少数股东权益	248,649,983.07	-2,242,129.81	246,387,584.96	
营业收入	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	63,825,919.89	10,244,280.01	74,070,199.90	
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	
少数股东权益	-13,331,819.83	-	-13,331,819.83	
(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。
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