

证券代码：832461

证券简称：西域旅游

主办券商：国金证券

## 西域旅游开发股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整公告

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》规定，按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，营运车辆保险费应记入“主营业务成本”科目核算，公司在“销售费用”中核算不符合财政部《企业产品成本核算制度（试行）》相关要求。公司已按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，将销售费用中营运车辆保险费调整至相应业务的主营业务成本中，并对本报告中营业成本和销售费用项目进行了相应调整，同时公司就上述会计差错对 2016 年度至 2018 年度财务报表中相关项目进行了追溯调整。

是否创新层公司：是 否

### 二、表决和审议情况

#### （一）董事会审议情况

公司于 2019 年 8 月 26 日召开第五届董事会第十二次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

#### （二）监事会审议情况

公司于 2019 年 8 月 26 日召开第五届监事会第八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

#### （三）股东大会审议情况

本次会计差错更正及追溯调整事项尚需提交股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益，同意本次会计差错进行更正及追溯调整。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

公司聘请的会计师事务所立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 8 月 26 日出具了《关于西域旅游开发股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（信会师报字[2019]第 ZA15433 号），出具了结论性意见：认为公司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》的相关规定。本期对前期会计差错更正事项不影响以前年度会计年度审计报告意见。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益，同意本次会计差错进行更正及追溯调整。

## 六、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：公司本次涉及的前期会计差错更正及追溯调整，不影响各报告期当期损益情况，对以前年度损益没有影响，不存在损害公司及股东利益的情形，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》、财政部《企业产品成本核算制度（试行）》规定，相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。因此，同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整。

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

### （一）采用追溯调整法

按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，营运车辆保险费应记入“主营业务成本”科目核算。公司在“销售

费用”中核算不符合财政部《企业产品成本核算制度（试行）》相关要求。现公司按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，将销售费用中的营运车辆保险费调整至相应业务的主营业务成本中，并对相应审计报告中营业成本和销售费用项目进行了相应调整。其中：合并报表及母公司报表 2018 年度营业成本调增 1,627,001.00 元、合并报表及母公司报表 2018 年度销售费用调减 1,627,001.00 元；合并报表及母公司报表 2017 年度营业成本调增 1,634,206.54 元、合并报表及母公司报表 2017 年度销售费用调减 1,634,206.54 元；合并报表及母公司报表 2016 年度营业成本调增 1,819,331.12 元、合并报表及母公司报表 2016 年度销售费用调减 1,819,331.12 元。

上述调整仅对营业成本和销售费用的分类产生影响，不影响各报告期当期损益情况。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	499,664,936.28	0	499,664,936.28	0.00%
负债合计	127,821,405.86	0	127,821,405.86	0.00%
未分配利润	114,042,172.60	0	114,042,172.60	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	365,019,028.98	0	365,019,028.98	0.00%
少数股东权益	6,824,501.44	0	6,824,501.44	0.00%
所有者权益合计	371,843,530.42	0	371,843,530.42	0.00%
营业收入	192,287,480.82	0	192,287,480.82	0.00%
净利润	54,791,420.92	0	54,791,420.92	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	50,989,641.27	0	50,989,641.27	0.00%
少数股东损益	3,801,779.64	0	3,801,779.64	0.00%
营业成本	82,842,958.37	1,627,001.00	84,469,959.37	1.96%

营业成本（母公司）	53,703,812.72	1,627,001.00	55,330,813.72	3.03%
销售费用	4,488,485.47	-1,627,001.00	2,861,484.47	36.25%
销售费用（母公司）	2,424,783.32	-1,627,001.00	797,782.32	67.10%

项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	490,204,783.54	0	490,204,783.54	0.00%
负债合计	158,122,373.70	0	158,122,373.70	0.00%
未分配利润	80,092,760.74	0	80,092,760.74	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	325,654,387.71	0	325,654,387.71	0.00%
少数股东权益	6,428,022.13	0	6,428,022.13	0.00%
所有者权益合计	332,082,409.84	0	332,082,409.84	0.00%
营业收入	193,946,178.62	0	193,946,178.62	0.00%
净利润	48,681,359.69	0	48,681,359.69	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	45,092,269.28	0	45,092,269.28	0.00%
少数股东损益	3,589,090.41	0	3,589,090.41	0.00%
营业成本	93,516,562.59	1,634,206.54	95,150,769.13	1.75%
营业成本（母公司）	51,205,418.45	1,634,206.54	52,839,624.99	3.19%
销售费用	4,601,202.79	-1,634,206.54	2,966,996.25	35.52%
销售费用（母公司）	2,775,282.37	-1,634,206.54	1,141,075.83	58.88%

项目	2016年12月31日和2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	559,447,611.59	0	559,447,611.59	0.00%
负债合计	261,358,753.03	0	261,358,753.03	0.00%
未分配利润	51,433,480.17	0	51,433,480.17	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	292,190,810.59	0	292,190,810.59	0.00%
少数股东权益	5,898,047.97	0	5,898,047.97	0.00%
所有者权益合计	298,088,858.56	0	298,088,858.56	0.00%
营业收入	187,791,988.06	0	187,791,988.06	0.00%
净利润	40,599,137.87	0	40,599,137.87	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	37,400,404.71	0	37,400,404.71	0.00%
少数股东损益	3,198,733.16	0	3,198,733.16	0.00%
营业成本	83,907,196.78	1,819,331.12	85,726,527.90	2.17%
营业成本（母公司）	49,225,386.98	1,819,331.12	51,044,718.10	3.70%

销售费用	4,285,793.43	-1,819,331.12	2,466,462.31	42.45%
销售费用（母公司）	2,934,967.20	-1,819,331.12	1,115,636.08	61.99%

注：本次变更对资产负债表和净利润没有影响。

## 八、备查文件目录

- （一）西域旅游开发股份有限公司第五届董事会第十二次会议决议。
- （二）西域旅游开发股份有限公司第五届监事会第八次会议决议。
- （三）立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于西域旅游开发股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（信会师报字[2019]第 ZA15433 号）。

西域旅游开发股份有限公司

董事会

2019年8月27日