

证券代码：000796

证券简称：*ST 凯撒

公告编号：2024-041

凯撒同盛发展股份有限公司 关于会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

凯撒同盛发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开了第十一届董事会第五次会议、第十一届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据，现将具体事项公告如下：

一、更正事项的性质及原因

1、2022 年度报告报出具时，因未能获取联营企业麦芬保险经纪有限公司财务资料，无法确认对其投资收益；现根据获取的麦芬保险经纪有限公司 2022 年度财务报表等资料，重新确认投资收益。

2、公司聘请评估师对深圳市活力天汇科技股份有限公司股权投资截止 2022 年末的公允价值进行评估，并根据评估结果重新确认其他权益工具投资的公允价值变动。

3、公司在 2023 年度重整工作过程中，对诉讼进行了全面的梳理，根据梳理情况重新确认应在 2022 年确认的预计负债及对应的应付账款。

4、子公司北京新华空港航空食品有限公司 2022 年度因停产及主要资产抵押影响，对相关资产扣除预计残值后计提减值准备；公司 2023 年梳理发现除车辆外，其余资产已无实物或根据租赁合同资产不再归属公司。

5、子公司康泰旅行社有限公司 2022 年度收入主要为酒店机票预定代理业务，应将充当代理人角色的业务所确认的收入成本进行按净额确认。

综合上述情况，为更准确反应各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，准确反应各期间、收入、成本等情况，公司对 2022 年度会计差错进行追溯调整。前述调整不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

根据企业会计准则和公司会计政策的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度、2023 年一季度、2023 年半年度及 2023 年三季度财务报表项目及金额如下：

(一)2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	515,092,299.70	513,919,814.37	-1,172,485.33
其他权益工具投资	380,620,177.49	353,609,087.49	-27,011,090.00
固定资产	148,137,621.09	142,240,250.11	-5,897,370.98
应付账款	605,282,360.98	614,334,943.92	9,052,582.94
预计负债	51,107,230.98	48,343,679.74	-2,763,551.24
其他综合收益	-872,553,761.28	-899,564,851.28	-27,011,090.00
未分配利润	-1,531,076,108.34	-1,544,434,996.35	-13,358,888.01

2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	280,270,274.75	253,259,372.91	-27,011,090.00
其他综合收益	-29,815,992.01	-56,827,082.01	-27,011,090.00

3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	319,666,703.79	306,511,188.76	-13,155,515.03
营业成本	273,148,367.91	259,992,852.88	-13,155,515.03
管理费用	204,768,773.11	206,058,288.51	1,289,515.40
资产减值损失	-285,171,007.24	-272,453,307.34	12,717,699.90
投资收益	-68,919,447.76	-70,091,933.09	-1,172,485.33
资产处置收益	8,917,778.74	-8,407,776.74	-17,325,555.48
营业外支出	36,898,845.69	43,187,877.39	6,289,031.70

(二) 2023 年一季度财务报表的影响

1、对 2023 年一季报合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	517,665,267.14	516,492,781.81	-1,172,485.33
其他权益工具投资	380,620,177.49	353,609,087.49	-27,011,090.00
固定资产	145,001,980.35	139,104,609.37	-5,897,370.98
应付账款	625,154,446.39	634,207,029.33	9,052,582.94
预计负债	52,481,595.75	49,718,044.51	-2,763,551.24
其他综合收益	-872,529,435.36	-899,540,525.36	-27,011,090.00

2、对 2023 年一季报资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	280,270,274.75	253,259,372.91	-27,011,090.00
其他综合收益	-29,815,992.01	-56,827,082.01	-27,011,090.00

(三) 2023 年半年度财务报表的影响

1、对 2023 年半年报合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	518,912,626.09	517,740,140.76	-1,172,485.33
其他权益工具投资	384,531,149.06	357,520,059.06	-27,011,090.00
固定资产	132,341,755.16	126,444,384.18	-5,897,370.98
应付账款	595,120,063.46	604,172,646.40	9,052,582.94
预计负债	51,107,230.98	48,343,679.74	-2,763,551.24
其他综合收益	-863,131,051.08	-890,142,141.08	-27,011,090.00

2、对 2023 年半年报资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	284,168,095.48	257,157,005.48	-27,011,090.00
其他综合收益	-25,750,547.30	-52,761,637.30	-27,011,090.00

（三）2023 年三季度财务报表的影响

1、对 2023 年三季度合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	522,436,958.26	521,264,472.93	-1,172,485.33
其他权益工具投资	386,593,863.98	359,582,773.98	-27,011,090.00
固定资产	100,842,561.27	94,945,190.29	-5,897,370.98
应付账款	616,361,535.57	625,414,118.51	9,052,582.94
预计负债	51,107,230.98	48,343,679.74	-2,763,551.24
其他综合收益	-859,092,415.20	-886,103,505.20	-27,011,090.00

2、对 2023 年三季度资产负债表的的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	286,233,110.40	259,222,020.40	-27,011,090.00
其他综合收益	-23,723,817.05	-50,734,907.05	-27,011,090.00

三、会计师事务所关于会计差错更正的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对该事项出具了《关于凯撒同盛发展股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（众环专字[2024]1700047 号），认为公司编制的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

四、董事会审计委员会、董事会、监事会关于会计差错更正的意见

1、董事会审计委员会意见

经审核，本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

审计委员会全体委员同意本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议

案提交公司董事会审议。

2、董事会审议情况

经核查，董事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。公司董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、监事会审议情况

经审核，监事会认为：前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定的要求，更正后的财务报表能够更加客观、公允地反映公司实际财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情况。公司监事会同意前期会计差错更正及追溯调整事项。建议公司管理层强化内控管理，规范财务核算，切实提高财务信息质量，避免类似问题发生。

五、备查文件

- 1、第十一届董事会第五次会议决议
- 2、第十一届监事会第二次会议决议
- 3、第十一届董事会审计委员会第四次会议决议
- 4、《关于凯撒同盛发展股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（众环专字[2024]1700047 号）

特此公告。

凯撒同盛发展股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日