

证券代码：837191

证券简称：京广传媒

主办券商：国融证券

## 山东京广传媒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

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文件的规定，公司对 2019 年度及 2020 年半年度会计差错和报告披露内容进行了更正。

是否创新层公司：是 否

### 二、表决和审议情况

2020 年 12 月 8 日，公司召开了第四届董事会第七次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

董事会表决结果为 5 票同意，0 票反对，0 票弃权；

监事会表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文件的相关规定，能够使公司会计核算更符合有关规定，提高公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害全体股东合法权益情形，董事

会同意本次会计差错更正事宜。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了《关于山东京广传媒股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中兴华专字（2020）第 430063 号），认为公司 2019 年度财务报表因疫情影响计提存货减值准备 4986.77 万元，不符合资产负债表日后事项的相关规定，主要系会计判断不准确，将新冠疫情作为资产负债表日后调整事项处理所致，差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定，使公司的会计核算更为客观、合理，会计差错更正的审议程序符合法律、行政法规和公司章程的规定，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正事宜。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

公司将新冠疫情作为资产负债表日后调整事项处理，对 2019 年度财务报表计提存货减值准备 49,867,724.15 元，不符合资产负债表日后事项的相关规定，调整如下：

调增 2019 年年末存货 49,867,724.15 元，调减 2019 年年末递延所得税资产 12,466,931.04 元，调增 2019 年年末未分配利润 37,400,793.11 元，调增 2019 年度资产减值损失 49,867,724.15 元，调增 2019 年度所得税费用 12,466,931.04 元。

调增 2020 年 6 月 30 日存货 29,892,992.86 元，调减 2020 年 6 月 30 日递延所得税资产 7,473,248.22 元，调增 2020 年 6 月 30 日未分配利润 22,419,744.64

元，调减 2020 年半年度资产减值损失 19,974,731.29 元，调减 2020 年半年度所得税费用 4,993,682.82 元。

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	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	67,938,336.63	49,867,724.15	117,806,060.78	73.40%
流动资产合计	125,307,621.45	49,867,724.15	175,175,345.60	39.80%
递延所得税资产	13,300,986.14	-12,466,931.04	834,055.10	-93.73%
非流动资产合计	97,426,853.13	-12,466,931.04	84,959,922.09	-12.80%
资产总计	222,734,474.58	37,400,793.11	260,135,267.69	16.79%
负债合计	202,842,847.65	0	202,842,847.65	0%
未分配利润	-35,522,646.65	37,400,793.11	1,878,146.46	-105.29%
归属于母公司所有者权益合计	19,891,626.93	37,400,793.11	57,292,420.04	188.02%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	19,891,626.93	37,400,793.11	57,292,420.04	188.02%
资产减值损失	-49,867,724.15	49,867,724.15	0.00	100.00%
利润总额	-56,686,401.70	49,867,724.15	-6,818,677.55	87.97%
所得税费用	-12,262,267.91	12,466,931.04	204,663.13	101.67%
营业收入	-	-	-	-
净利润	-44,424,133.79	37,400,793.11	-7,023,340.68	84.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-44,424,133.79	37,400,793.11	-7,023,340.68	84.19%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2020) 年 6 月 30 日和 (2020) 半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	57,103,183.71	29,892,992.86	86,996,176.57	52.35%
流动资产合计	136,949,878.02	29,892,992.86	166,842,870.88	21.83%
递延所得税资产	11,682,672.59	-7,473,248.22	4,209,424.37	-63.97%

非流动资产合计	92,790,139.00	-7,473,248.22	85,316,890.78	-8.05%
资产总计	229,740,017.02	22,419,744.64	252,159,761.66	9.76%
负债合计	207,593,184.93	0	207,593,184.93	0%
未分配利润	-33,267,441.49	22,419,744.64	-10,847,696.85	-67.39%
归属于母公司所有者权益合计	22,146,832.09	22,419,744.64	44,566,576.73	101.23%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	22,146,832.09	22,419,744.64	44,566,576.73	101.23%
资产减值损失	7,562,561.2	-19,974,731.29	-12,412,170.09	-264.13%
利润总额	3,901,745.11	-19,974,731.29	-16,072,986.18	-511.94%
所得税费用	1,646,539.95	-4,993,682.82	-3,347,142.87	-303.28%
营业收入	-	-	-	-
净利润	2,255,205.16	-14,981,048.47	-12,725,843.31	-664.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润	2,255,205.16	-14,981,048.47	-12,725,843.31	-664.29%
少数股东损益	-	-	-	-

## 七、备查文件目录

《山东京广传媒股份有限公司第四届董事会第七次会议决议》

《山东京广传媒股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》

山东京广传媒股份有限公司

董事会

2020年12月8日