

证券代码：837639

证券简称：ST 魔山主

主办券商：东兴证券

星座魔山影视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

星座魔山影视传媒股份有限公司自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度财务报表进行了追溯调整。

二、表决和审议情况

（一）公司于 2021 年 4 月 29 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。表决结果：6 票同意；0 票反对；0 票弃权。

（二）公司于 2021 年 4 月 29 日召开第二届监事会第七次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。表决结果：3 票同意；0 票反对；0 票弃权。

该事项尚需提交公司股东大会审议通过。

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：本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，对前期会计差错进行更正。董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司于 2021 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于星座魔山影视传媒股份有限公司前期财务报表差错更正事项的专项鉴证报告》（亚会专审字（2021）第 01370002 号）（公告编号：2021-017）。

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公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意进行会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司依据企业会计准则及公司会计政策，对 2019 年度财务报表进行全面梳理、核实，对 2019 年度财务报表进行追溯重述。

1.公司 2019 年度将在获取了发行许可证后发生的借款费用和宣发费等支出共计 7,139,966.96 元资本化为存货成本。相应调减了存货成本 7,139,966.96 元，调增了销售费用 500,000.00 元，调增管理费用 87,375.57 元，调增财务费用 6,552,591.39 元。

2.公司 2019 年末未按照会计准则的规定对存货的可变现净值进行估计，未对存货余额计提跌价准备。公司在 2019 年报报出后对存货进行梳理，针对存货的减值迹象、减值依据以及相关参数等进行分析，从而判断存货减值依据的合理性和充分性，对 2019 年末存货计提跌价准备 101,550,157.11 元。

3.公司 2019 年度未能按照账龄正确计算信用减值损失，按照正确的计算结果相应调增其他应收款余额并减少信用减值损失 1,710,000.00 元。

4.公司 2019 年末在暂时性差异转会可能性存在重大不确定性的情况下确认

了 2,942,828.44 元递延所得税资产，相应调减递延所得税资产增加所得税费用 2,942,828.44 元。

5.公司 2019 年末将 13,000,000.00 元风险投资性质的预收联合制片款分类为固定收益性质的联合制片款并记录于其他应付款，相应调增预收账款并调减其他应付款 13,000,000.00 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：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	412,065,943.08	-109,922,952.51	302,142,990.57	-26.68%
负债合计	113,156,432.24	-	113,156,432.24	-
未分配利润	98,957,658.86	-109,922,952.51	-10,965,293.65	-111.08%
归属于母公司所有者权益合计	298,909,510.84	-109,922,952.51	188,986,558.33	-36.77%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	298,909,510.84	-109,922,952.51	188,986,558.33	-36.77%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-14.02%	-44.14%	-58.16%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-14.02%	-44.39%	-58.41%	-
营业收入	10,349,641.41	-	10,349,641.41	-
净利润	-45,069,092.99	-109,922,952.51	-154,992,045.50	243.90%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-45,069,092.99	-109,922,952.51	-154,992,045.50	243.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-45,055,430.17	-110,597,326.62	-155,652,756.79	245.47%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

《星座魔山影视传媒股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》

《星座魔山影视传媒股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》

星座魔山影视传媒股份有限公司

董事会

2021年4月30日