

证券代码：835764

证券简称：迪生数字

主办券商：华福证券

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

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

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对 2023 年度财务报表编制过程中发现 2022 年度财务报表存在更正事项，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正。2024 年 4 月 30 日，公司召开了第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于前期差错更正及追溯调整的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：1、根据收入确认政策相应调整营业收入、营业成本、存货、应收账款、合同负债、合同资产、应交税费、其他流动资产、年初未分配利润等列报项目。2、梳理内部交易抵消，调整固定资产、管理费用、递延所得税资产、所得税费用、年初未分配利润等科目。3、根据谨慎性原则，重新梳理应收账款、其他应收款账龄及历史违约损失率情况，并相应调整坏账准备，相应调整应收账款、其他应收款、信用减值损失、年初未分配利润等科目。综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(二) 挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

- 挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	94,547,169.96	2,987,754.75	97,534,924.71	3.16%
负债合计	31,928,426.06	2,855,312.58	34,783,738.64	8.94%
未分配利润	25,501,162.80	171,088.73	25,672,251.53	0.67%
归属于母公司所有者权益合计	60,646,128.93	242,836.24	60,888,965.17	0.40%
少数股东权益	1,972,614.97	-110,394.07	1,862,220.90	-5.60%
所有者权益合计	62,618,743.90	132,442.17	62,751,186.07	0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	32.52%	-4.11%	28.41%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.26%	-3.55%	24.71%	-
营业收入	71,424,626.47	-357,899.38	71,066,727.09	-0.50%
净利润	20,038,525.86	-864,905.57	19,173,620.29	-4.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,679,362.59	-657,189.37	19,022,173.22	-3.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,104,145.12	-569,477.53	16,534,667.59	-3.33%
少数股东损益	359,163.27	-207,716.20	151,447.07	-57.83%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会和公司章程的规定；涉及到本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）经与会董事签字确认的《北京迪生数字娱乐科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》。

（二）与会监事签字确认的《北京迪生数字娱乐科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

（三）《关于北京迪生数字娱乐科技股份有限公司重大差错更正专项说明的鉴证报告》

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日