

证券代码：835948

证券简称：杰外动漫

主办券商：国投证券

北京杰外动漫文化股份有限公司

2021 年、2022 年及 2023 年会计差错更正公告

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》等相关规定，公司对 2021 年、2022 年度、2023 年度财务报表及相关项目进行差错更正。同时公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年、2022 年度、2023 年度会计差错更正情况出具重要会计差错更正的专项报告。

本次更正事项涉及公司 2021 年、2022 年度和 2023 年度的财务报表和附注。2025 年 4 月 22 日，公司召开了第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过《关于公司 2021 年、2022 年及 2023 年会计差错更正的议案》，本次差错更正事项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：**差错事项一：其他流动资产中预缴税款计算错误**

2021 年度、2022 年度和 2023 年度，本公司资产负债表披露的其他流动资产-预缴税款各期计提金额列报错误，查询各期对应公司纳税申报表的待退税金额，与报表中其他流动资产-预缴税款金额存在重大差异金额。

差错事项二：存货跌价准备计提不充分

本公司存货中包含有尚未完成节目制作的动漫项目和 IP 动漫周边商品，尚未完成节目制作的动漫项目存货部分存在以前年度已经中止节目制作且后续本公司也不再继续投入，存在明显的减值迹象，因此按照动漫项目中止年度全额一次性计算存货跌价准备。

差错事项三：本公司的子公司未确认递延所得税费用

本公司的子公司霍城杰外娱乐传媒有限公司 2017 年成立，根据当地所得税优惠政策，“自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，在享受五年免征企业所得税后，第六年至第十年免征企业所得税地方分享部分。”公司 2018 年-2022 年已享受 5 年免征企业所得税，并在 2023 年度按照适用税率缴纳企业所得税，因此，在 2022 年底，应当对子公司霍城杰外娱乐传媒有限公司应收账款坏账、其他应收账款坏账一次性计提递延所得税资产。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核

算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(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。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(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 2021 年、2022 年、2023 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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	256,994,108.60	-1,334,194.94	255,659,913.66	-0.52%

负债合计	67,932,567.53	585,112.24	68,517,679.77	0.86%
未分配利润	95,525,162.34	-1,727,376.46	93,797,785.88	-1.81%
归属于母公司所有者权益合计	188,777,422.34	-1,919,307.18	186,858,115.16	-1.02%
少数股东权益	284,118.73	0	284,118.73	0%
所有者权益合计	189,061,541.07	-1,919,307.18	187,142,233.89	-1.02%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	15.27%	-2.74%	12.53%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	13.11%	-2.50%	10.61%	—
营业收入	181,709,757.92	0	181,709,757.92	0%
净利润	22,972,602.15	-1,919,307.18	21,053,294.97	-8.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,007,585.12	-1,919,307.18	22,088,277.94	-7.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	20,610,439.58	-1,919,307.18	18,691,132.40	-9.31%
少数股东损益	-1,034,982.97	0	-1,034,982.97	0%
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	263,916,758.50	-1,434,085.15	262,482,673.35	-0.54%
负债合计	71,217,789.94	585,112.24	71,802,902.18	0.82%
未分配利润	99,321,277.48	-1,736,808.44	97,584,469.04	-1.75%
归属于母公司所有者权益合计	192,698,968.56	-2,019,197.39	190,679,771.17	-1.05%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	192,698,968.56	-2,019,197.39	190,679,771.17	-1.05%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	9.47%	-0.12%	9.35%	—

加权平均净资产收益率% （扣非后）	7.26%	-0.11%	7.15%	—
营业收入	126,156,289.72	0	126,156,289.72	0%
净利润	17,117,654.87	-99,890.21	17,017,764.66	-0.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,949,955.22	-99,890.21	17,850,065.01	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,619,801.36	34,589.26	13,654,390.62	0.25%
少数股东损益	-832,300.35	0	-832,300.35	0%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	229,100,250.82	-2,200,740.78	226,899,510.04	-0.96%
负债合计	44,661,810.40	0	44,661,810.40	0%
未分配利润	90,945,563.73	-1,900,197.50	89,045,366.23	-2.09%
归属于母公司所有者权益合计	184,438,440.42	-2,200,740.78	182,237,699.64	-1.19%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	184,438,440.42	-2,200,740.78	182,237,699.64	-1.19%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	2.15%	-0.07%	2.08%	—
加权平均净资产收益率% （扣非后）	0.22%	-0.09%	0.13%	—
营业收入	79,040,560.20	0	79,040,560.20	0%
净利润	4,059,471.86	-181,543.39	3,877,928.47	-4.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	4,059,471.86	-181,543.39	3,877,928.47	-4.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	418,491.61	-181,543.39	236,948.22	-43.38%

少数股东损益	0	0	0	0%
--------	---	---	---	----

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：致同会计师事务所(特殊普通合伙)

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：致同会计师事务所(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、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，监事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 1、经与会董事签字并加盖公司公章的《北京杰外动漫文化股份有限公司第四届 董事会第二次会议决议》。
- 2、经与会监事签字并加盖公司公章的《北京杰外动漫文化股份有限公司第四届 监事会第二次会议决议》。

北京杰外动漫文化股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日