

关于北京杰外动漫文化股份有限公司  
2023 年度、2022 年度及 2021 年度  
重要会计差错更正的  
专项报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京25PGZSS5B6



## 目 录

专项报告	1-2
重要会计差错更正专项说明	1-4



## 关于北京杰外动漫文化股份有限公司 2023 年度、2022 年度及 2021 年度重要会计差错更正 的专项报告

致同专字（2025）第 410A009275 号

北京杰外动漫文化股份有限公司全体股东：

我们接受北京杰外动漫文化股份有限公司（以下简称“杰外动漫公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了杰外动漫公司 2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 22 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2025）第 410A015158 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的杰外动漫公司重要会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制杰外动漫公司 2023 年度、2022 年度及 2021 年度重要会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是杰外动漫公司管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度、2022 年度及 2021 年度重要会计差错更正专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审



计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合杰外动漫公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

### 三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由杰外动漫公司编制的重要会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

### 四、其他事项

为了更好地理解杰外动漫公司 2023 年度、2022 年度及 2021 年度重要会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供杰外动漫公司披露 2023 年度、2022 年度及 2021 年度重要会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十二日



**北京杰外动漫文化股份有限公司**  
**2023 年度、2022 年度及 2021 年度**  
**重要会计差错更正专项说明**

北京杰外动漫文化股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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》的相关规定，现将重要会计差错情况说明如下：

一、重要会计差错的原因

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。

二、具体的会计处理

上述差错事项，在前期涉及的会计差错更正会计处理如下：

差错事项	期间	调整的财务报表项目	调整金额（负数表示减少）
差错事项一：	2021 年	其他流动资产	-942,191.31
其他流动资产		应交税费	585,112.24





差错事项	期间	调整的财务报表项目	调整金额（负数表示减少）
中预缴税款计算错误	2022年	所得税费用	1,527,303.55
		其他流动资产	-216,205.43
	2023年	所得税费用	216,205.43
		其他流动资产	-148,776.40
	2021年	所得税费用	-148,776.40
		存货跌价准备	522,671.50
资产减值损失		-522,671.50	
递延所得税资产		130,667.88	
差错事项二： 存货跌价准备计提不充分	2022年	所得税费用	-130,667.88
		存货跌价准备	917,835.76
		资产减值损失	-917,835.76
		递延所得税资产	229,458.95
	2023年	所得税费用	-229,458.95
		存货跌价准备	43,689.32
		资产减值损失	-43,689.32
		递延所得税资产	10,922.33
2022年	所得税费用	-10,922.33	
	递延所得税资产	804,692.03	
	所得税费用	-804,692.03	
	2023年	递延所得税资产	
所得税费用			

### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正对以前年度合并资产负债表、合并利润表的累计影响数如下表：

受影响的项目	2021年12月31日		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
资产负债表项目			
存货	23,637,465.03	24,160,136.53	-522,671.50
其他流动资产	5,174,274.26	6,116,465.57	-942,191.31
递延所得税资产	2,673,464.23	2,542,796.36	130,667.87
应交税费	779,418.27	194,306.03	585,112.24
期末净资产	187,142,233.89	189,061,541.07	-1,919,307.18
其中：留存收益	108,415,850.09	110,335,157.27	-1,919,307.18
利润表项目			
所得税费用	3,116,105.93	1,719,470.25	1,396,635.68
资产减值损失	-522,671.50		-522,671.50

受影响的项目	2022年12月31日		
--------	-------------	--	--



	追溯调整后	追溯调整前	调整数
资产负债表项目			
存货	24,285,090.21	25,725,597.47	-1,440,507.26
其他流动资产	1,475,794.96	2,634,191.70	-1,158,396.74
递延所得税资产	3,810,951.82	2,646,132.97	1,164,818.85
应交税费	1,992,719.89	1,407,607.65	585,112.24
期末净资产	190,679,771.17	192,698,968.56	-2,019,197.39
其中：留存收益	113,808,369.67	115,827,567.06	-2,019,197.39
所得税费用	2,274,194.05	3,092,139.60	-817,945.55
资产减值损失	-917,835.76		-917,835.76

受影响的项目	2023年12月31日		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
资产负债表项目			
存货	19,655,524.98	21,139,721.56	-1,484,196.58
其他流动资产	2,301,009.27	4,193,294.65	-1,892,285.38
递延所得税资产	4,084,038.45	2,908,297.27	1,175,741.18
期末净资产	182,237,699.64	184,438,440.42	-2,200,740.78
其中：留存收益	105,366,298.14	107,567,038.92	-2,200,740.78
所得税费用	343,951.71	206,097.64	137,854.07
资产减值损失	-43,689.32		-43,689.32

上述重要会计差错的累积影响数：

受影响的项目	2023年12月31日 (2023年度)	2022年12月31日 (2022年度)	2021年12月31日 (2021年度)
期初净资产	-2,019,197.39	-1,919,307.17	--
其中：留存收益	-2,019,197.39	-1,919,307.17	--
净利润	-181,543.39	-99,890.21	-1,919,307.18
期末净资产	-2,200,740.78	-2,019,197.39	-1,919,307.18
其中：留存收益	-2,200,740.78	-2,019,197.39	-1,919,307.18

上述重要会计差错更正对净利润的影响如下：

项目	2023年度	2022年度	2021年度
所得税费用	-137,854.07	817,945.55	-1,396,635.68
资产减值损失	-43,689.32	-917,835.76	-522,671.50
合计	<b>-181,543.39</b>	<b>-99,890.21</b>	<b>-1,919,307.18</b>

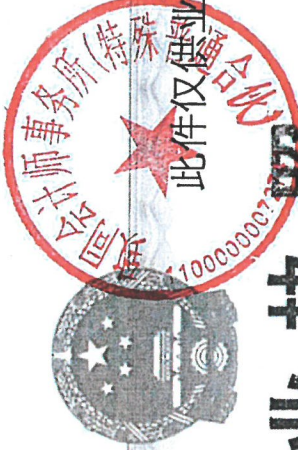


本专项说明业经北京杰外动漫文化股份有限公司董事会于2025年4月22日批准对外报出。

北京杰外动漫文化股份有限公司（公章）







此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本(20-1))



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5250万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年12月22日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号聚特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具  
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

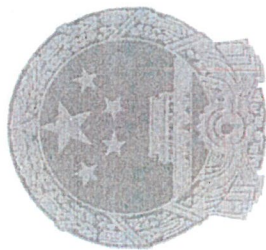


登记机关

2025年02月07日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



# 会计师事务所 执业证书



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名	张任飞
Full name	张任飞
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-09-05
Date of birth	1988-09-05
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙人) 河南分所
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙人) 河南分所
身份证号码	410782198809052258
Identity card No.	410782198809052258



姓名: 张任飞  
证书编号: 110101300274

证书编号: 110101300274  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 26 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年5月26日



139

刘晟铭

姓名	刘晟铭
性别	男
出生日期	1993-08-27
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号	410581199308279013



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘晟铭 110101561191

证书编号: 110101561191  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 03 05 日  
Date of Issuance      年    月    日

年检