

**关于凯撒（中国）文化股份有限公司  
前期差错更正的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

前期差错更正的专项说明

1-5

## 关于凯撒（中国）文化股份有限公司 前期差错更正的专项说明

致同专字（2024）第 442A018881 号

凯撒（中国）文化股份有限公司全体股东：

我们接受凯撒（中国）文化股份有限公司（以下简称“凯撒文化”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了凯撒文化 2021 年度、2022 年、2023 年度财务报表。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是凯撒文化管理层的责任。

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》、《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》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—业务办理：第四部分—定期报告》等相关规定，我们出具了本专项说明。除了对凯撒文化实施对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解凯撒文化前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与以前年度已审财务报表一并阅读。

凯撒文化前期会计差错更正事项说明如下：

### 1、前期差错更正的原因和会计处理

公司于 2024 年 9 月 13 日收到中国证监会广东监管局出具的《行政处罚事先告知书》（〔2024〕24 号）。根据《行政处罚事先告知书》认定的情况，凯撒文化为减少应收款的坏账损失，在与供应商开展业务过程中，将资金从公司或子公司经供应商流转至指定客户，相关客户按要求向公司或子公司回款。凯撒文化将收到的回款用以冲销应收款，2021 年少提坏账准备 15,246,742.47 元。采用追溯重述法补提 2021 年坏账准备，并由此导致 2021 年、2022 年、2023 年度财务报表相关项目需做相应调整。

## 二、对财务状况和经营成果的影响

凯撒文化对前期差错采用追溯重述法对 2021 年—2023 年度财务报表相关项目进行了调整，对各年度母公司及合并财务报表相关项目的调整金额具体如下：

### （一）前期差错更正对合并财务报表的影响

#### 1、前期差错更正对 2021 年度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	512,025,089.06	24,410,807.53	536,435,896.59
其他应收款	177,807,213.34	12,842,450.00	190,649,663.34
递延所得税资产	151,800,983.47	1,130,175.00	152,931,158.47
其他非流动资产	446,006,033.36	-11,500,000.00	434,506,033.36
应付账款	115,396,531.44	41,000,000.00	156,396,531.44
盈余公积	162,446,585.14	-337,500.00	162,109,085.14
未分配利润	1,119,694,645.14	-13,416,211.19	1,106,278,433.95
少数股东权益	217,612,235.56	-362,856.28	217,249,379.28
信用减值损失	-8,550,345.67	-15,246,742.47	-23,797,088.14
所得税费用	17,888,233.46	-1,130,175.00	16,758,058.46
净利润	80,132,933.36	-14,116,567.47	66,016,365.89
少数股东损益	-1,378,121.21	-362,856.28	-1,740,977.49
每股收益	0.0886	-0.0149	0.0737
销售商品、提供劳务收到的现金	874,226,278.46	-32,500,000.00	841,726,278.46
收到其他与经营活动有关的现金	73,350,465.62	-4,500,000.00	68,850,465.62
购置固定资产、无形资产和其他长期资产	391,996,013.81	-48,000,000.00	343,996,013.81
购买商品、接受劳务支付的现金	382,703,301.26	1,500,000.00	384,203,301.26
支付其他与经营活动有关的现金	85,419,755.92	9,500,000.00	94,919,755.92

## 2、前期差错更正对 2022 年度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	154,248,905.10	1,875,000.00	156,123,905.10
其他非流动资产	433,645,790.05	-11,500,000.00	422,145,790.05
应付账款	155,603,204.74	41,000,000.00	196,603,204.74
盈余公积	162,446,585.14	-337,500.00	162,109,085.14
未分配利润	463,963,135.18	-44,767,500.00	419,195,635.18
少数股东权益	137,330,924.80	-5,520,000.00	131,810,924.80
信用减值损失	-70,665,828.92	-37,253,257.53	-107,919,086.45
所得税费用	7,696,602.51	-744,825.00	6,951,777.51
净利润	-735,757,591.50	-36,508,432.53	-772,266,024.03
少数股东损益	-80,026,081.54	-5,157,143.72	-85,183,225.26
每股收益	-0.6896	-0.0330	-0.7226

## 3、前期差错更正对 2023 年度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	168,915,111.94	1,875,000.00	170,790,111.94
其他非流动资产	295,943,218.52	-11,500,000.00	284,443,218.52
应付账款	159,587,063.60	41,000,000.00	200,587,063.60
盈余公积	162,446,585.14	-337,500.00	162,109,085.14
未分配利润	-330,536,508.08	-44,767,500.00	-375,304,008.08
少数股东权益	63,084,115.81	-5,520,000.00	57,564,115.81

### (二) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

#### 1、前期差错更正对 2021 年度母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他应收款	734,622,896.79	25,500,000.00	760,122,896.79
递延所得税资产	80,056,863.51	1,125,000.00	81,181,863.51

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他非流动资产	315,678,852.79	-8,500,000.00	307,178,852.79
应付账款	57,676,109.00	21,500,000.00	79,176,109.00
盈余公积	156,832,352.58	-337,500.00	156,494,852.58
未分配利润	945,129,509.46	-3,037,500.00	942,092,009.46
信用减值损失	-14,284,948.88	-4,500,000.00	-18,784,948.88
所得税费用	18,752,834.53	-1,125,000.00	17,627,834.53
净利润	257,680,629.20	-3,375,000.00	254,305,629.20
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	217,830,133.55	-30,000,000.00	187,830,133.55
支付其他与经营活动有关的现金	19,786,183.95	30,000,000.00	49,786,183.95

2、前期差错更正对 2022 年度母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他应收款	885,200,511.67	25,500,000.00	910,700,511.67
递延所得税资产	103,763,846.61	1,125,000.00	104,888,846.61
应付账款	34,805,243.10	30,000,000.00	64,805,243.10
盈余公积	156,832,352.58	-337,500.00	156,494,852.58
未分配利润	622,231,542.36	-3,037,500.00	619,194,042.36

3、前期差错更正对 2023 年度母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他应收款	941,211,839.25	25,500,000.00	966,711,839.25
递延所得税资产	113,337,277.20	1,125,000.00	114,462,277.20
应付账款	16,873,292.47	30,000,000.00	46,873,292.47
盈余公积	156,832,352.58	-337,500.00	156,494,852.58
未分配利润	101,824,747.03	-3,037,500.00	98,787,247.03

### 三、本次差错更正的批准情况

本次差错更正已于 2024 年 10 月 28 日经凯撒文化第八届董事会第九次会议批准。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年十月二十八日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(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 5340 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 号赛特广场五层

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，出具有关报告；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

2024 年 03 月 08 日  
110105045098



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



## 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

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制