

## 凯撒（中国）文化股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

### 重要提示：

1、凯撒（中国）文化股份有限公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应地对 2021 年度财务报表进行追溯调整，同时由于 2022 年期初数据变动相应对 2022 年度、2023 年度和 2024 年半年度财务报表进行追溯调整。

2、公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和内容修订。本次调整不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

3、本次会计差错更正及追溯调整后的相关财务数据，不触及《深圳证券交易所股票上市规则（2024 年修订）》第 9.3.1 条规定的财务类强制退市情形。

凯撒（中国）文化股份有限公司（以下简称“公司”或“凯撒文化”）于 2024 年 10 月 28 日召开第八届董事会第九次会议、第八届监事会第九次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》等相关规定要求，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2021 年至 2023 年度财务报表及 2024 年半年度财务报表。致同会计师事务所（特殊普通合伙）对此出具了《前期差错更正情况的专项说明》（致同专字（2024）第 442A018881 号）。具体情况如下：

## 一、会计差错更正的原因

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，虚增利润 15,246,742.47 元，占当期披露利润总额的 15.55%。凯撒文化 2021 年年度报告存在虚假记载。具体内容详见公司于 2024 年 9 月 18 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于公司收到〈行政处罚事先告知书〉的公告》（公告编号：2024-040）。

基于上述《行政处罚事先告知书》，公司根据《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》等相关规定，对《行政处罚事先告知书》涉及的重要前期会计差错对 2021 年年度财务报表进行差错更正，因 2021 年度财务报表的调整，进而导致 2022 年度、2023 年度及 2024 年半年度相关应收款及相关损益的调整。同时，公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021-2023 年度前期会计差错更正及追溯调整事项进行专项说明。

## 二、本次会计差错更正的内容及追溯调整情况说明

### （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支付的现金	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

## 4、前期差错更正对 2024 年半年度合并财务报表的影响

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	177,267,208.85	1,875,000.00	179,142,208.85
其他非流动资产	314,106,775.62	-11,500,000.00	302,606,775.62
应付账款	124,611,267.49	41,000,000.00	165,611,267.49
盈余公积	162,446,585.14	-337,500.00	162,109,085.14
未分配利润	-377,211,256.56	-44,767,500.00	-421,978,756.56
少数股东权益	56,557,922.60	-5,520,000.00	51,037,922.60

## （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
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

#### 4、前期差错更正对 2024 年半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	931,653,350.24	25,500,000.00	957,153,350.24
递延所得税资产	119,443,899.26	1,125,000.00	120,568,899.26
应付账款	7,816,715.25	30,000,000.00	37,816,715.25
盈余公积	156,832,352.58	-337,500.00	156,494,852.58
未分配利润	89,415,415.69	-3,037,500.00	86,377,915.69

### 三、董事会、监事会、董事会审计委员会对上述事项的审核意见

#### （一）董事会意见

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，董事会同意公司本次会计差错更正事项。

#### （二）监事会审核意见

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项并同时敦促公司管理层持续强化内控管理，规范财务核算，切实提高财务信息质量，避免类似问题发生。

#### （三）董事会审计委员会意见

公司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》《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》等相关文件的规定。更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

审计委员会同意本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

#### 四、会计师事务所就前期会计差错更正事项的说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司编制的前期会计差错更正专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

#### 五、备案文件

- 1、第八届董事会第九次会议决议；
- 2、第八届监事会第九次会议决议；
- 3、第八届董事会审计委员会 2024 年第四次会议决议；
- 4、《致同会计师事务所关于凯撒（中国）文化股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

特此公告。

凯撒（中国）文化股份有限公司董事会

2024 年 10 月 29 日