

北京金一文化发展股份有限公司  
前期会计差错更正  
专项说明





## 关于北京金一文化发展股份有限公司

### 前期会计差错更正的专项说明

[2023]京会兴专字第 65000028 号

北京金一文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了金一文化 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2023]京会兴审字第 65000085 号保留意见审计报告。

根据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》（2020 年修订）、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就金一文化公司于 2022 年度做出的前期会计差错更正说明如下：

#### 一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

为了更准确的披露财务信息，金一文化聘请中联资产评估集团有限公司对 2022 年度存货进行全面评估，识别存货存在减值迹象，进而对 2020 年末、2021 年末存货聘请评估机构以财务报表减值测试为目的进行评估，依据减值测试结果，对 2020 年、2021 年财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整资产减值损失-63,694,296.00 元，调整营业成本-36,091,296.70 元，调整存货-637,191,782.86 元，调整未分配利润-630,205,653.68 元，调整少数股东权益-6,986,129.18 元，调整少数股东损益-566,375.35 元。

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整资产减值损失-609,588,783.56 元，调整存货-609,588,783.56 元，调整未分配利润-603,169,029.73 元，调整少



数股东权益-6,419,753.83元,调整少数股东损益-6,419,753.83元。

## 二、更正事项对金一文化公司2020年度、2021年度合并及母公司财务报表的影响

### 1、对2021年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	4,185,868,766.12	-637,191,782.86	3,548,676,983.26
未分配利润	-3,137,960,924.72	-630,205,653.68	-3,768,166,578.40
少数股东权益	-216,796,492.40	-6,986,129.18	-223,782,621.58
营业成本	2,695,366,895.89	-36,091,296.70	2,659,275,599.19
资产减值损失	-135,880,871.41	-63,694,296.00	-199,575,167.41
少数股东损益	-112,387,105.45	-566,375.35	-112,953,480.80

### 2、对2021年度母公司财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	290,825,644.68	-3,424,442.41	287,401,202.27
未分配利润	-1,029,732,300.53	-3,424,442.41	-1,033,156,742.94
营业成本	327,638,661.34	-5,130,498.39	322,508,162.95
资产减值损失	-21,958,560.57	20,736,334.69	-1,222,225.88

### 3、对2020年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	4,505,370,089.32	-609,588,783.56	3,895,781,305.76
未分配利润	-1,848,898,571.36	-603,169,029.73	-2,452,067,601.09
少数股东权益	-104,409,386.95	-6,419,753.83	-110,829,140.78
资产减值损失	-1,391,732,166.41	-609,588,783.56	-2,001,320,949.97
少数股东损益	-106,692,512.47	-6,419,753.83	-113,112,266.30

### 4、对2020年度母公司财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	404,626,739.25	-29,291,275.49	375,335,463.76
未分配利润	-351,784,955.67	-29,291,275.49	-381,076,231.16



受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
资产减值损失	-879,677.37	-29,291,275.49	-30,170,952.86

### 三、审核意见

由于保留意见的原因，我们对存货损失实施了包括盘点、计价测试、利用第三方评估机构工作、检查合同、原始入账凭证等程序，但我们仍无法获得充分适当的审计证据，判断上述资产损失形成过程。

### 四、对使用者和使用目的的限定

为了更好地理解金一文化 2022 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明根据证券监管相关法律法规的规定出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京  
二〇二三年四月三十日



中国注册会计师



中国注册会计师





# 营业执照

(副本)(10-3)

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围 审查企业会计报表、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、增资、减资、清算等事务中的审计;代理记账;税务咨询、税务代理、涉税业务;会计培训、会计咨询、会计服务;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,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。)

出资额 1880万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

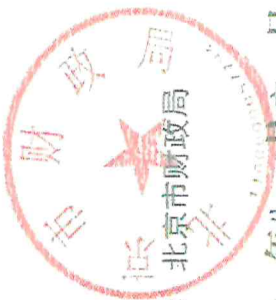
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011908

## 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

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

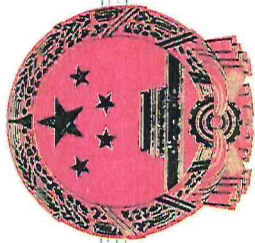
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号: 000377

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一一年九月

证书有效期至: 二〇一二年九月 四日

仅供报告附件使用

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.



年 月 日  
y m d

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.

年 月 日  
y m d

仅供报告附件使用

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出

Agree to be transferred from



事务所  
CPAs

同意转入

Agree to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，补发补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名  
Full name 高英伟

性别  
Sex 男

出生日期  
Date of birth 1978-12-04

工作单位  
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所

身份证号码  
Identity card No. 220202197812041218



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 110000182682

执业会计师事务所:  
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2004 年 10 月 18 日  
y m d





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.



2022

年 月 日  
y m d

6

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.



年 月 日  
y m d

7

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师  
瑞华会计师事务所  
CPAs  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2022年9月9日  
2022 y m d



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师  
信永中和会计师事务所  
CPAs  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2022年9月9日  
2022 y m d

8

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师  
信永中和会计师事务所  
CPAs  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2020年12月1日  
2020 y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京兴联会计师事务所  
北京兴联会计师事务所  
CPAs  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2020年12月1日  
2020 y m d

11



姓名 郭敬斌  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1979-05-17  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所  
Working unit  
身份证号码 220105197905170419  
Identity card No.

证书编号: 110101301229  
No. of Certificate  
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 吉林省注册会计师协会  
发证日期: 2017年06月23日  
Date of Issuance

仅供报告附件使用



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.



吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格审查合格  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2018年度任职资格审查合格

5