

**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审核报告**

目 录

一、专项审核报告	1-2 页
二、北京金一文化发展股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明	3-4 页



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审核报告

[2024]京会兴专字第 00840001 号

北京金一文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”）管理层编制的《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》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

根据《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》和《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是金一文化管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，金一文化管理层编制的《前期会计差错更正的专项说明》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》和《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》的相关规定，如



实反映了金一文化前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供金一文化披露重要前期差错更正情况使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，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)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二四年一月三十日

中国注册会计师：

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

一、公司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，北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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，识别出存货存在减值迹象，进而聘请评估机构以财务报表减值测试为目的对 2020 年末、2021 年末存货进行评估，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、更正事项对本公司 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
资产减值损失	-879,677.37	-29,291,275.49	-30,170,952.86



北京金一文化发展股份有限公司

2024年1月30日

