

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

大华特字[2018]002893 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

（截止 2017 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-3



前期重大差错更正的专项说明

大华特字[2018]002893 号

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司全体股东：

我们业已审计了联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司（以下简称联创世纪公司）2017 年度财务报表。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定，就联创世纪公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是联创世纪公司的责任。除了对联创世纪公司实施 2017 年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解联创世纪公司 2017 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将联创世纪公司 2017 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

经联创世纪公司初步核查，公司前员工付某于 2015 年 8 月至 2017 年 6 月任公司职工代表监事、公司活动部总监一职期间，利用职务便利，通过非常规操作伪造联创世纪公司与中国国际贸易中心股份有限公司的《中国国际贸易中心商城部软装合同》、与紫贝图腾国际会展

(北京)有限公司签订《国贸三期 LED 采购及安装合同》。

由于该项目系付某伪造,联创世纪未能收到客户上述合同的任何款项,供应商并未因该项目向联创世纪公司提供任何实质性商业服务。

二、具体的会计处理

调减 2016 年财务报表中因上述销售合同确认的应收账款 4,876,600.00 元、主营业务收入 4,600,565.95 元及应交税费 276,034.05 元;调减因上述采购合同确认的应付账款 1,153,600.00 元、主营业务成本 1,088,301.87 元,进项税转出 65,298.13 元;将企业 2016 年支付给紫贝图腾国际会展(北京)有限公司的 348,255.54 元确认为营业外支出。同时调整因上述交易影响的递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、资产减值损失、所得税费用等会计科目。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	15,838,206.87	-4,632,770.00	11,205,436.87
递延所得税资产	211,681.17	283,359.81	495,040.98
应付账款	1,737,608.64	-805,344.46	932,264.18
应交税费	2,816,296.56	-1,142,987.59	1,673,308.97
盈余公积	105,550.27	-1,781.18	103,769.09
未分配利润	2,383,206.81	-2,399,296.96	-16,090.15
营业总收入	35,302,256.68	-4,600,565.95	30,701,690.73
营业成本	23,840,939.92	-1,088,301.87	22,752,638.05
资产减值损失	885,707.46	-243,830.00	641,877.46
营业外支出	256.32	348,255.54	348,511.86
所得税费用	251,099.88	-1,215,611.48	-964,511.60
净利润	458,743.27	-2,401,078.14	-1,942,334.87
归属于母公司所有者净利润	339,917.97	-2,401,078.14	-2,061,160.17
综合收益总额	458,743.27	-2,401,078.14	-1,942,334.87

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统要求出具的,

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：




中国注册会计师：




二〇一八年四月十八日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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、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; 无(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于工商登记专用, 复印无效。

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 10 月 19 日

证书序号: NO. 019861

注册资本变更为: 1480 万元

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330 万元

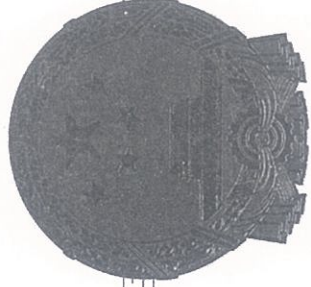
批准设立文号: 京财金许司[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



中华人民共和国财政部制



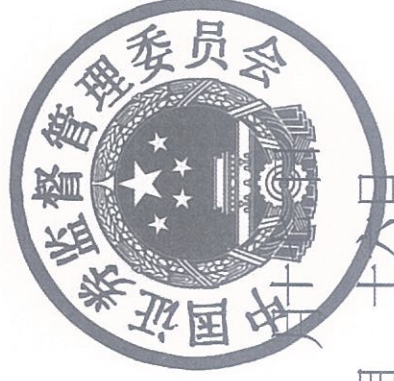
证书序号: 000191

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
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **此件梁春于业务报告专用，复印无效。**



证书号: 01

发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日



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



2017年3月1日
2017-03-01



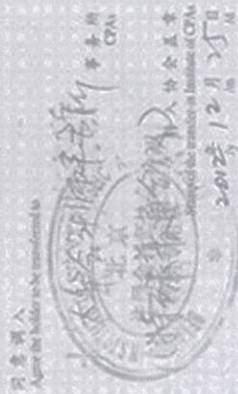
2011年3月1日
2011-03-01



姓名 杨勇胜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-11-23
Date of birth
工作单位 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 132130197611230099
Identity card No.



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



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必须向委托方提供本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书退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，办理补发手续。

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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



2016-03-21
2016-03-21



2015-04-01
2015-04-01



证书编号: 110001581143
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十一月十一日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

2011.2.24

北京注册会计师协会

2007年度年检合格

2008年3月20日

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效一年
This certificate is valid
for one year after
this renewal.

2011.2.24



2017-03-31

2017年3月20日



姓名 金戈
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972年11月15日
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所
Working unit
身份证号码 412901721115150
Identity card No.

5

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred to



同意调入

Agree the holder to be transferred to



12

注册会计师协会公告

公告事项

注册会计师协会公告

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项

公告事项