



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（Tel）：010-51423818 传真（Fax）：010-51423816

关于山东京广传媒股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

中兴华专字（2020）第 430063 号

山东京广传媒股份有限公司全体股东：

我们已审计了山东京广传媒股份有限公司（以下简称京广传媒公司或公司）2019 年度合并及母公司财务报表并出具了中兴华审字（2020）第 430111 号标准无保留意见审计报告。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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，就京广传媒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、合法性及完整性是京广传媒公司的责任。除了对京广传媒公司实施 2019 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。为了更好地理解京广传媒公司 2019 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计财务报表一并阅读。

现对公司有关重要前期差错更正事项的审核情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

京广传媒公司对 2019 年度报告进行了自查，发现 2019 年度财务报表因新冠疫情影响计提存货减值准备 4986.77 万元，不符合资产负债表日后事项的相关规定，主要系会计判断不准确，将新冠疫情作为资产负债表日后调整事项处理所致。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则的规定，京广传媒公司会计差错采用追溯重述法。

三、会计差错更正对财务报表的影响

1、对 2019 年度合并资产负债表的影响



项目	2019年12月31日		
	调整前	调整	调整后
存货	67,938,336.63	49,867,724.15	117,806,060.78
流动资产合计	125,307,621.45	49,867,724.15	175,175,345.60
递延所得税资产	13,300,986.14	-12,466,931.04	834,055.10
非流动资产合计	97,426,853.13	-12,466,931.04	84,959,922.09
资产总计	222,734,474.58	37,400,793.11	260,135,267.69
未分配利润	-35,522,646.65	37,400,793.11	1,878,146.46
股东权益合计	19,891,626.93	37,400,793.11	57,292,420.04
负债和股东权益总计	222,734,474.58	37,400,793.11	260,135,267.69

2、对2019年度母公司资产负债表的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前	调整	调整后
存货	64,629,626.95	49,867,724.15	114,497,351.10
流动资产合计	118,780,388.96	49,867,724.15	168,648,113.11
递延所得税资产	12,969,269.24	-12,466,931.04	502,338.20
非流动资产合计	110,224,905.70	-12,466,931.04	97,757,974.66
资产总计	229,005,294.66	37,400,793.11	266,406,087.77
未分配利润	-30,271,767.10	37,400,793.11	7,129,026.01
股东权益合计	25,142,506.48	37,400,793.11	62,543,299.59
负债和股东权益总计	229,005,294.66	37,400,793.11	266,406,087.77

3、对2019年度合并利润表的影响

项目	2019年度		
	调整前	调整	调整后
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-49,867,724.15	49,867,724.15	0.00



营业利润	-57,158,370.47	49,867,724.15	-7,290,646.32
利润总额	-56,686,401.70	49,867,724.15	-6,818,677.55
所得税费用	-12,262,267.91	12,466,931.04	204,663.13
净利润	-44,424,133.79	37,400,793.11	-7,023,340.68

4、对 2019 年度母公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前	调整	调整后
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-49,867,724.15	49,867,724.15	0.00
营业利润	-55,882,386.29	49,867,724.15	-6,014,662.14
利润总额	-55,460,418.64	49,867,724.15	-5,592,694.49
所得税费用	-12,355,330.16	12,466,931.04	111,600.88
净利润	-43,105,088.48	37,400,793.11	-5,704,295.37


四、对使用者和使用目的的限制

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。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。



（本页无正文，为《关于山东京广传媒股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》之签名盖章页）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年12月1日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李尊农

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；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。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年 11月 17日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

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、出借或转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门申请《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

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
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 二〇二一年十二月八日
证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书新证符合标准，继续有效一年。
This certificate is valid for one year after
this renewal.



姓名: 赵怡超
Full name: Zhao Yiqi

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1985-06-25
Date of birth: 1985-06-25

工作单位: 北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: Beijing Zhongzheng Tian Tong CPAs
(Special General Partnership) Shanghai Branch

身份证号码: 310107198506253910
Identity card No.:

证书编号: 116000810001
No. of Certificate:

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2018 年 06 月 30 日
Date of Issuance:



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

北京中证天通会计师事务所
Beijing Zhongzheng Tian Tong CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华上海分所
Zhongxinghua Shanghai Branch

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

12

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

13



姓名 万强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-02-27
 Date of birth
 工作单位 中兴华会计师事务所 特办
 Working unit 普通合伙人 天津分公司
 身份证号码 342130198802270419
 Identity card No.



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.

证书编号:
 No. of Certificate 110001670255

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2014 年 04 月 23 日
 年 / 月 / 日