

关于北京银河长兴影视文化传播股份有限公司
会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2022）第 202064 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110102052022153005677
报告名称：	北京银河长兴影视文化传播股份有限公司
报告文号：	中兴财光华审专字（2022）第 202064 号
被审（验）单位名称：	北京银河长兴影视文化传播股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 28 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	王荣前(100000711845)， 余利民(110102050314)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

关于北京银河长兴影视文化传播股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告

北京银河长兴影视文化传播股份有限公司会计差错更正专项说明

1-4

关于北京银河长兴影视文化传播股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2022）第 202064 号

北京银河长兴影视文化传播股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京银河长兴影视文化传播股份有限公司(以下简称银河长兴公司)管理层编制的《北京银河长兴影视文化传播股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述银河长兴公司会计差错更正事项，涉及 2020 年度合并及公司财务报表，我们对 2020 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》（2018 年修订）等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、误导性陈述或者重大遗漏，是银河长兴公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，就会计差错更正事项与前任注册会计师

进行了必要的沟通，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

三、鉴证结论

我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断银河长兴公司 2020 年 12 月 31 日存货账面价值是否准确，无法确定是否有必要对相关的存货作出调整，因此无法确定银河长兴公司的专项说明是否存在重大错报。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供银河长兴公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因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。



中国注册会计师：
王荣前
1800000711845

中国注册会计师：
余利民
110102050252

2022 年 4 月 28 日

北京银河长兴影视文化传播股份有限公司

会计差错更正专项说明

北京银河长兴影视文化传播股份有限公司（以下简称银河长兴公司或本公司）于2021年年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《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》（2018年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2020年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

银河长兴公司存货跌价准备计提方法：期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

银河长兴公司对2020、2021年末存货重新进行了减值测试，根据《企业会计准则第1号——存货》准则，经过公司第三届董事会第三次会议审议通过，对重新测试发现的前期会计差错予以更正。

二、更正事项对2020年度合并及公司财务报表的影响

1. 对2020年12月31日合并资产负债表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	163,611,975.60	-89,280,175.60	74,331,800.00
资产总计	165,295,795.48	-89,280,175.60	76,015,619.88
年初未分配利润	-83,433,284.56	-90,118,198.65	-173,551,483.21
未分配利润	-92,402,564.68	-89,280,175.60	-181,682,740.28
股东权益合计	100,459,533.01	-89,280,175.60	11,179,357.41
负债和股东权益总计	165,295,795.48	-89,280,175.60	76,015,619.88

2. 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失		838,023.05	838,023.05
营业利润	-9,098,822.21	838,023.05	-8,260,799.16
利润总额	-8,971,922.21	838,023.05	-8,133,899.16
净利润	-8,969,280.12	838,023.05	-8,131,257.07

3. 对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	163,611,975.60	-89,280,175.60	74,331,800.00
资产总计	200,246,753.59	-89,280,175.60	110,966,577.99
年初未分配利润	-79,382,946.69	-90,118,198.65	-169,501,145.34
未分配利润	-87,600,950.34	-89,280,175.60	-176,881,125.94
股东权益合计	105,261,147.35	-89,280,175.60	15,980,971.75
负债和股东权益总计	200,246,753.59	-89,280,175.60	110,966,577.99

4. 对 2020 年度公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失		838,023.05	838,023.05
营业利润	-8,347,355.30	838,023.05	-7,509,332.25
利润总额	-8,220,455.30	838,023.05	-7,382,432.25
净利润	-8,218,003.65	838,023.05	-7,379,980.60

三、更正后的 2020 年度合并及公司财务报表

(一) 更正后的财务报表

项目	合并	公司
----	----	----

存货	74,331,800.00	74,331,800.00
资产总额	76,015,619.88	110,966,577.99
未分配利润	-181,682,740.28	-176,881,125.94
年初未分配利润	-173,551,483.21	-169,501,145.34
资产减值损失	838,023.05	838,023.05
营业利润	-8,260,799.16	-7,509,332.25
利润总额	-8,133,899.16	-7,382,432.25
净利润	-8,131,257.07	-7,379,980.60

(二) 与更正事项相关的财务报表附注

第一项：附注五、5、存货

(1) 存货的分类

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	163,611,975.60	89,280,175.60	74,331,800.00
合计	163,611,975.60	89,280,175.60	74,331,800.00

(2) 存货跌价准备

项目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	90,118,198.65			838,023.05		89,280,175.60
合计	90,118,198.65			838,023.05		89,280,175.60

第三项：附注五、14、未分配利润

项目	2020.12.31
调整前上年末未分配利润	-83,433,284.56
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-90,118,198.65
调整后年初未分配利润	-173,551,483.21
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-8,131,257.07
减: 提取法定盈余公积	

项目	2020.12.31
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
净资产折股	
期末未分配利润	-181,682,740.28

第三项：附注五、22、资产减值损失

项目	2020 年度
存货跌价准备	838,023.05
合计	838,023.05

四、提示说明

我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断 2020 年 12 月 31 日存货账面价值是否准确。因此我们无法确定是否有必要对相关的存货作出调整。

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2021 年度合并及公司财务报表一并阅读。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 4 月 28 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

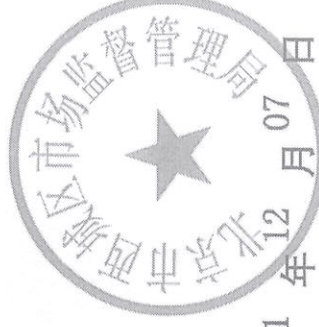
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜；受托代理记账、编制资产负债表、损益表、现金流量表及其附注；代企业起草章程、合同及其他文书；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2021

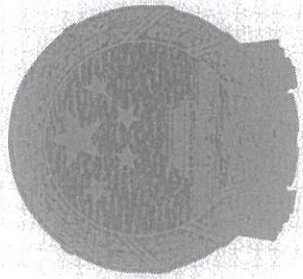
12月07日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

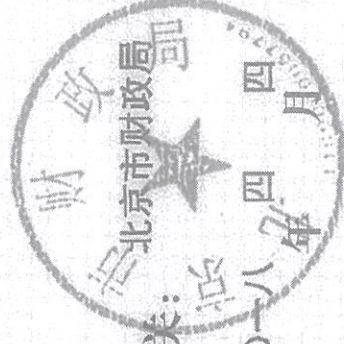


证书序号：0000187

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》。

原件一致




发证机关：

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
THE CHINESE INSTITUTE OF CPAs

姓名: 王秉前
性别: 男
出生日期: 1966年10月29日
工作单位: 中才会计师事务所
身份证号码: 362501661029067



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 100000711845
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance

姓名: 王秉前
证书编号: 100000711845

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致

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

2016

2015

2014

2013

2012

2011

2010

2009

2008

2007

2006

2005

2004

2003

2002

2001

2000

1999

1998

1997

1996

1995

1994

1993

1992

1991

1990

1989

1988

1987

1986

1985

1984

1983

1982

1981

1980

1979

1978

1977

1976

1975

1974

1973

1972

1971

1970

1969

1968

1967

1966

1965

1964

1963

1962

1961

1960

1959

1958

1957

1956

1955

1954

1953

1952

1951

1950

1949

1948

1947

1946

1945

1944

1943

1942

1941

1940

1939

1938

1937

1936

1935

1934

1933

1932

1931

1930

1929

1928

1927

1926

1925

1924

1923

1922

1921

1920

1919

1918

1917

1916

1915

1914

1913

1912

1911

1910

1909

1908

1907

1906

1905

1904

1903

1902

1901

1900

1899

1898

1897

1896

1895

1894

1893

1892

1891

1890

1889

1888

1887

1886

1885

1884

1883

1882

1881

1880

1879

1878

1877

1876

1875

1874

1873

1872

1871

1870

1869

1868

1867

1866

1865

1864

1863

1862

1861

1860

1859

1858

1857

1856

1855

1854

1853

1852

1851

1850

1849

1848

1847

1846

1845

1844

1843

1842

1841

1840

1839

1838

1837

1836

1835

1834

1833

1832

1831

1830

1829

1828

1827

1826

1825

1824

1823

1822

1821

1820

1819

1818

1817

1816

1815

1814

1813

1812

1811

1810

1809

1808

1807

1806

1805

1804

1803

1802

1801

1800

1799

1798

1797

1796

1795

1794

1793

1792

1791

1790

1789

1788

1787

1786

1785

1784

1783

1782

1781

1780

1779

1778

1777

1776

1775

1774

1773

1772

1771

1770

1769

1768

1767

1766

1765

1764

1763

1762

1761

1760

1759

1758

1757

1756

1755

1754

1753

1752

1751

1750

1749

1748

1747

1746

1745

1744

1743

1742

1741

1740

1739

1738

1737

1736

1735

1734

1733

1732

1731

1730

1729

1728

1727

1726

1725

1724

1723

1722

1721

1720

1719

1718

1717

1716

1715

1714

1713

1712

1711

1710

1709

1708

1707

1706

1705

1704

1703

1702

1701

1700

1699

1698

1697

1696

1695

1694

1693

1692

1691

1690

1689

1688

1687

1686

1685

1684

1683

1682

1681

1680

1679

1678

1677

1676

1675

1674

1673

1672

1671

1670

1669

1668

1667

1666

1665

1664

1663

1662

1661

1660

1659

1658

1657

1656

1655

1654

1653

1652

1651

1650

1649

1648

1647

1646

1645

1644

1643

1642

1641

1640

1639

1638

1637

1636

1635

1634

1633

1632

1631

1630

1629

1628

1627

1626

1625

1624

1623

1622

1621

1620

1619

1618

1617

1616

1615

1614

1613

1612

1611

1610

1609

1608

1607

1606

1605

1604

1603

1602

1601

1600

1599

1598

1597

1596

1595

1594

1593

1592

1591

1590

1589

1588

1587

1586

1585

1584

1583

1582

1581

1580

1579

1578

1577

1576

1575

1574

1573

1572

1571

1570

1569

1568

1567

1566

1565

1564

1563

1562

1561

1560

1559

1558

1557

1556

1555

1554

1553

1552

1551

1550

1549

1548

1547

1546

1545

1544

1543

1542

1541

1540

1539

1538

1537

1536

1535

1534

1533

1532

1531

1530

1529

1528

1527

1526

1525

1524

1523

1522

1521

1520

1519

1518

1517

1516

1515

1514

1513

1512

1511

1510

1509

1508

1507

1506

1505

1504

1503

1502

1501

1500

1499

1498

1497

1496

1495

1494

1493

1492

1491

1490

1489

1488

1487

1486

1485

1484

1483

1482

1481

1480

1479

1478

1477

1476

1475

1474

1473

1472

1471

1470

1469

1468

1467

1466

1465

1464

1463

1462

1461

1460

1459

1458

1457

1456

1455

1454

1453

1452

1451

1450

1449

1448

1447

1446

1445

1444

1443

1442

1441

1440

1439

1438

1437

1436

1435

1434

1433

1432

1431

1430

1429

1428

1427

1426

1425

1424

1423

1422

1421

1420

1419

1418

1417

1416

1415

1414

1413

1412

1411

1410

1409

1408

1407

1406

1405

1404

1403

1402

1401

1400

1399

1398

1397

1396

1395

1394

1393

1392

1391

1390

1389

1388

1387

1386

1385

1384

1383

1382

1381

1380

1379

1378

1377

1376

1375

1374

1373

1372

1371

1370

1369

1368

1367

1366

1365

1364

1363

1362

1361

1360

1359

1358

1357

1356

1355

1354

1353

1352

1351

1350

1349

1348

1347

1346

1345

1344

1343

1342

1341

1340

1339

1338

1337

1336

1335

1334

1333

1332

1331

1330

1329

1328

1327

1326

1325

1324

1323

1322

1321

1320

1319

1318

1317

1316

1315

1314

1313

1312

1311

1310

1309

1308

1307

1306

1305

1304

1303

1302

1301

1300

1299

1298

1297

1296

1295

1294

1293

1292

1291

1290

1289

1288

1287

1286

1285

1284

1283

1282

1281

1280

1279

1278

1277

1276

1275

1274

1273

1272

1271

1270

1269

1268

1267

1266

1265

1264

1263

1262

1261

1260

1259

1258

1257

1256

1255

1254

1253

1252

1251

1250

1249

1248

1247

1246

1245

1244

1243

1242

1241

1240

1239

1238

1237

1236

1235

1234

1233

1232

1231

1230

1229

1228

1227

1226

1225

1224

1223

1222

1221

1220

1219

1218

1217

1216

1215

1214

1213

1212

1211

1210

1209

1208

1207

1206

1205

1204

1203

1202

1201

1200

1199

1198

1197

1196

1195

1194

1193

1192

1191

1190

1189

1188

1187

1186

1185

1184

1183

1182

1181

1180

1179

1178

1177

1176

1175

1174

1173

1172

1171

1170

1169

1168

1167

1166

1165

1164

1163

1162

1161

1160

1159

1158

1157

1156

1155

1154

1153

1152

1151

1150

1149

1148

1147

1146

1145

1144

1143

1142

1141

1140

1139

1138

1137

1136

1135

1134

1133

1132

1131

1130

1129

1128

1127

1126

1125

1124

1123

1122

1121

1120

1119

1118

1117

1116

1115

1114

1113

1112

1111

1110

1109

1108

1107

1106

1105

1104

1103

1102

1101

1100

1099

1098

1097

1096

1095

1094

1093

1092

1091

1090

1089

1088

1087

1086

1085

1084

1083

1082

1081

1080

1079

1078

1077

1076

1075

1074

1073

1072

1071

1070

1069

1068

1067

1066

1065

1064

1063

1062

1061

1060

1059

1058

1057

1056

1055

1054

1053

1052

1051

1050

1049

1048

1047

1046

1045

1044

1043

1042

1041

1040

1039

1038

1037

1036

1035

1034

1033

1032

1031

1030

1029

1028

1027

1026

1025

1024

1023

1022

1021

1020

1019

1018

1017

1016

1015

1014

1013

1012

1011

1010

1009

1008

1007

1006

1005

1004

1003

1002

1001

1000

999

998

997

996

995

994

993

992

991

990

989

988

987

986

985

984

983

982

981

980

979

978

977

976

975

974

973

972

971

970

969

968

967

966

965

964

963

962

961

960

959

958

957

956

955

954

953

952

951

950

949

948

947

946

945

944

943

942

941

940

939

938

937

936

935

934

933

932

931

930

929

928

927

926

925

924

923

922

921

920

919

918

917

916

915

914

913

912

911

910

909

908

907

906

905

904

903

902

901

900

899

898

897

896

895

894

893

892

891

890

889

888

887

886

885

884

883

882

881

880

879

878

877

876

875

874

873

872

871

870

869

868

867

866

865

864

863

862

861

860

859

858

857

856

855

854

853

852

851

850

849

848

847

846

845

844

843

842

841

840

839

838

837

836

835

834

833

832

831

830

829

828

827

826

825

824

823

822

821

820

819

818

817

816

815

814

813

812

811

810

809

808

807

806

805

804

803

802



姓名 Full name 余利民
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-11-25
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所
 身份证号 Identity card No. 330821197811254914
 (特殊普通合伙)

与原件一致



姓名: 余利民
 证书编号: 110102050314

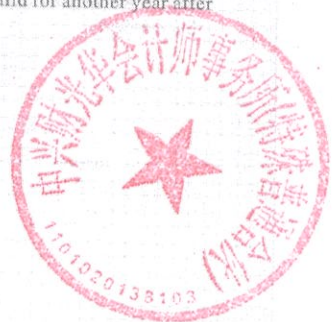
证书编号:
 No. of Certificate 110102050314

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

发证日期:
 Date of Issuance 2020 年 10 月 16 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.



年 月 日
 / /

