

立信
(特殊
文件)

上海知音音乐文化股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正
专项说明的专项报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号：沪23RZXSNIHM



关于上海知音音乐文化股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正 专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZA12331 号

上海知音音乐文化股份有限公司全体股东：

我们审计了上海知音音乐文化股份有限公司(以下简称“知音文化”)2022 年度的财务报表，包括 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、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 24 日出具了报告号为信会师报字(2023)第 ZA11966 号的无保留意见审计报告。

知音文化管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是知音文化管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计知音文化 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。



为了更好地理解知音文化 2022 年度前期会计差错更正情况, 专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供知音文化为披露 2022 年年度报告的目的使用, 不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:

李海兵



中国注册会计师:

王萌



中国·上海

二〇二三年四月二十四日



上海知音音乐文化股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上海知音音乐文化股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

本公司自查发现, 根据 2021 年 11 月 2 日中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)发布的关于企业会计准则相关实施问答中的相关规定, 为履行客户销售合同而发生的运输费用应作为合同履约成本列报, 本公司 2021 年初该类运输费用列报在销售费用中, 本次追溯将 2021 年财务报表列报在“销售费用”的此类运输费用重分类至“营业成本”。

二、前期会计差错更正的影响

更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

1、合并财务报表

(1) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	335,599,870.31	5,194,755.38	340,794,625.69
销售费用	65,926,527.17	-5,194,755.38	60,731,771.79

(2) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	371,313,677.52	4,529,235.38	375,842,912.90

上海知音音乐文化股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	31,831,282.22	-4,529,235.38	27,302,046.84

2、 母公司财务报表

(1) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	313,790,910.26	3,579,044.47	317,369,954.73
销售费用	36,609,751.23	-3,579,044.47	33,030,706.76

(2) 现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	368,693,848.32	2,913,524.47	371,607,372.79
支付其他与经营活动有关的现金	20,346,101.51	-2,913,524.47	17,432,577.04

上海知音音乐文化股份有限公司



2023 年 4 月 24 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120077

市场主体更多登记、备案、变更信息, 请下载“国家企业信用信息公示系统”APP, 扫描更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

【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】
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、清算等事务; 出具资产评估报告; 提供税务咨询服务; 代理记账; 代订经济合同; 法律、法规规定的其他业务。

出资额 人民币15,500,000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供报告使用, 其他无效



登记机关

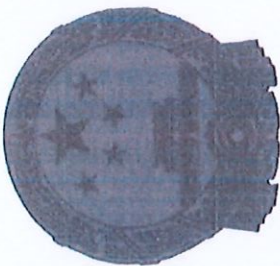
2023年01月12日

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。

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247



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》。

仅供出报告使用，其他无效。

会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师:
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

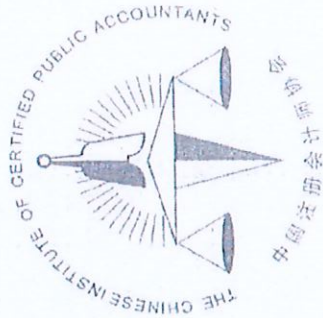
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 李海兵
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-08-18
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310109197608054357
 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.



李海兵年检二维码

年 月 日

年 月 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.

注册编号: 11000041038
 批准注册机构: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 有效期至: 2011年8月
 Expiry Date: 2011年8月

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

检验登记
 (Audit) Renewal Registration

仅供出报告使用, 其他无效



姓名	王娟
Sex	女
Date of birth	1993
Working unit	立信会计师事务所
Identity card No.	31010519930223

