

关于北京大陆桥文化传媒股份有限公司
前期差错更正
专项说明

亚会专审字（2023）第 02110027 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十六日

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1



关于北京大陆桥文化传媒股份有限公司 前期差错更正专项说明

亚会专审字（2023）第 02110027 号

北京大陆桥文化传媒股份有限公司全体股东：

我们接受北京大陆桥文化传媒股份有限公司（以下简称“大陆桥公司”）委托，审核了后附的大陆桥公司管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层和治理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，大陆桥公司管理层责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

治理层负责监督大陆桥公司《前期会计差错更正专项说明》的报告过程。

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上述说明发表审核意见。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计工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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、鉴证结论

我们认为，大陆桥公司编制的专项说明在所有重大方面已按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制，在所有重大方面如实反映了大陆桥公司 2021 年度财务报表重要的前期会计差错的更正情况。

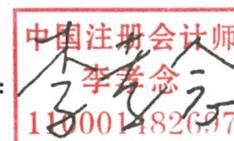
四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供大陆桥公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。。

亚太（集团）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：



二〇二三年四月二十六日

北京大陆桥文化传媒股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外，以下货币单位均为人民币元)

北京大陆桥文化传媒股份有限公司(以下简称本公司或公司)2023年4月26日，第三届董事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行调整。按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期差错更正事项及更正情况

(一) 前期会计差错基本情况

1、2021年公司账面应收账款-上海挖藕广告有限公司1,300,000.00元，经自查复核，该款项同合同负债-上海挖藕广告有限公司核算的款项性质一致，根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》的规定，应将两个报表项目挂账金额抵消后列报。

2、2021年度公司多确认收入73,584.94元，经自查复核，公司按照含税的金额确认了一笔收入，根据《企业会计准则第14号——收入》的规定，应按要求调减此金额。

3、经自查复核，公司2021年度核算应付职工薪酬时重复计提了一笔员工工资8,069.00元，根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》的规定，应按要求调减此金额。

4、经自查复核，公司2021年度合并财务报表少数股东损益项目计算有误。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定，应按要求对合并财务报表少数股东损益、少数股东权益、未分配利润进行调整。

5、经自查复核，公司2021年财务报表使用权资产项目和销售费用计算有误。根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，应按要求对财务报表使用权资产和销售费用进行调整。

（二）差错更正调整情况

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行会计处理，并重述了 2022 年度财务报表的比较财务数据。

二、前期差错更正对 2021 年财务报表的影响

（1）前期差错更正对合并财务报表的影响

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	4,421,901.63	-1,111,320.76	3,310,580.87
使用权资产	8,470,582.85	-0.01	8,470,582.84
资产合计	47,874,027.87	-1,111,320.77	46,762,707.10
合同负债	3,946,891.13	-1,037,735.82	2,909,155.31
应付职工薪酬	1,099,096.82	-8,069.00	1,091,027.82
负债合计	24,969,395.62	-1,045,804.82	23,923,590.80
未分配利润	-43,936,774.37	1,868,872.42	-42,067,901.95
归属于母公司所有者权益合计	22,172,287.99	1,868,872.42	24,041,160.41
少数股东权益	732,344.26	-1,934,388.37	-1,202,044.11
所有者权益合计	22,904,632.25	-65,515.95	22,839,116.30
负债和所有者权益总计	47,874,027.87	-1,111,320.77	46,762,707.10
一、营业收入	21,867,605.86	-73,584.94	21,794,020.92
营业成本	25,764,588.09	-8,069.00	25,756,519.09
销售费用	2,377,182.92	0.01	2,377,182.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,764,666.36	-65,515.95	-18,830,182.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-18,781,634.26	-65,515.95	-18,847,150.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,781,634.26	-65,515.95	-18,847,150.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润	-18,781,634.26	-65,515.95	-18,847,150.21
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润	-18,781,280.12	1,868,872.42	-16,912,407.70
2、少数股东损益	-354.14	-1,934,388.37	-1,934,742.51
五、综合收益总额：	-18,781,634.26	-65,515.95	-18,847,150.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	-18,781,280.12	1,868,872.42	-16,912,407.70
归属于少数股东的综合收益总额	-354.14	-1,934,388.37	-1,934,742.51
六、每股收益：			

(一) 基本每股收益	-0.39	0.04	-0.35
(二) 稀释每股收益	-0.39	0.04	-0.35

(2) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

报表项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	4,421,901.63	-1,111,320.76	3,310,580.87
使用权资产	8,470,582.85	-0.01	8,470,582.84
资产合计	51,860,288.96	-1,111,320.77	50,748,968.19
合同负债	2,463,633.95	-1,037,735.82	1,425,898.13
应付职工薪酬	377,685.24	-8,069.00	369,616.24
负债合计	21,353,283.56	-1,045,804.82	20,307,478.74
未分配利润	-25,676,681.29	-65,515.95	-25,742,197.24
所有者权益合计	30,507,005.40	-65,515.95	30,441,489.45
负债和所有者权益总计	51,860,288.96	-1,111,320.77	50,748,968.19
一、营业收入	21,059,509.79	-73,584.94	20,985,924.85
营业成本	24,418,075.47	-8,069.00	24,410,006.47
销售费用	1,910,034.22	0.01	1,910,034.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12,244,527.28	-65,515.95	-12,310,043.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-12,262,109.60	-65,515.95	-12,327,625.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,262,109.60	-65,515.95	-12,327,625.55
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润	-12,262,109.60	-65,515.95	-12,327,625.55
2、终止经营净利润			
六、综合收益总额	-12,262,109.60	-65,515.95	-12,327,625.55

北京大陆桥文化传媒股份有限公司

二〇二三年四月二十六日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

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 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

执行事务合伙人 周含军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

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；其他会计、税务咨询、法律、法规允许的经营活动。（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，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，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。）



2022年04月29日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 周含军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0017230

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》。

发证机关： 北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名：李孝念

证书编号：110001482697



姓名	李孝念
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-18
Date of birth	
工作单位	亚太（集团）会计师事务所 （特殊普通合伙）
Working unit	
身份证号码	411121197407181015
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: 110100750106
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: 2019 年 01 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4

5



姓名: 王郅第
证书编号: 110100750106

姓名 王郅第
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-09-01
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 420321198209013199
Identity card No.

