



关于福建盈浩文化创意股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审 核 报 告

华兴专字[2024]23004480041 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

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。
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，
报告编码：闽2428L0XZ4R





华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于福建盈浩文化创意股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

华兴专字[2024]23004480041号

福建盈浩文化创意股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的福建盈浩文化创意股份有限公司(以下简称盈浩文创公司)管理层编制的《福建盈浩文化创意股份有限公司前期会计差错更正专项说明》进行专项审核。

盈浩文创公司管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为,盈浩文创公司管理层编制的《福建盈浩文化创意股份有限公司前期会计差错更正专项说明》,如实反映了盈浩文创公司前期会计差错的更正情况,符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

本审核报告是我们根据《全国中小企业股份转让系统业务规则》的要求出具的,未经我所书面同意,不得用作其他用途。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(以下无正文, 本报告为福建盈浩文化创意股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月十日



福建盈浩文化创意股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

福建盈浩文化创意股份有限公司（以下简称公司）经自查发现存在前期会计差错，公司本着更加谨慎的原则，对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行了调整。现将有关更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

（一）头程物流费用调整

公司自 2020 年开始执行新收入准则，跨境电商头程物流费用仍通过销售费用核算，未计入合同履约成本并根据销售情况结转至营业成本，现对存货、营业成本、销售费用等报表项目，以及对应的现金流量表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
存货	3,364,500.99	3,551,445.46
营业成本	16,608,314.23	13,692,461.20
销售费用	-16,421,369.76	-16,209,117.23
购买商品、接受劳务支付的现金	16,421,369.76	16,209,117.23
支付其他与经营活动有关的现金	-16,421,369.76	-16,209,117.23

（二）附有销售退回条款销售的调整

公司自 2020 年开始执行新收入准则，未对跨境电商模式下的退货情况预估销售退回率，根据新收入准则要求，应当将预期销售退回的金额冲减收入、确认预计负债，同时冲减预期退回商品的成本、确认应收退货成本。现对营业收入、营业成本、其他流动负债、其他流动资产等报表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
其他流动资产	618,129.92	428,566.55
其他流动负债	1,988,530.00	1,567,153.94
营业收入	-421,376.06	-1,067,964.06
营业成本	-189,563.37	-290,660.80

（三）股份支付调整

公司对以前年度的员工持股平台份额转让记录梳理后发现，2022 年度发生 5 笔平台内的股权转让事项，转让价格 3.60 元/股，低于同期外部投资者增资的价格 8.37 元/股，根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定，上述股权转让事项构成以权益结算的股份支付，应当以授予日前后外部投资者增资的价格作为权益工具的公允价值，与转让价格之间的差额在等待期内计入相关成本或费用。

公司未按照股份支付的规定对上述股权转让事项进行会计处理，现对销售费用、管理费用、研发费用、资本公积等报表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
销售费用	28,620.00
管理费用	38,241.45
研发费用	58,671.00
资本公积	125,532.45

（四）跨境电商业务收入调整

公司主要在亚马逊平台开展跨境电商业务，直接面向终端消费者销售产品。核对以前年度财务数据与亚马逊平台结算明细数据后发现，存在财务数据与业务数据不一致的情况，营业收入与财务费用-汇兑损益在核算过程中出现科目串户的情况。公司复核了平台结算明细数据，并据此调整财务数据。现对营业收入、财务费用等报表项目，以及对应的现金流量表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额
	2021 年度
营业收入	2,088,450.66
财务费用	2,088,450.66
销售商品、提供劳务收到的现金	2,088,450.66
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,088,450.66

（五）研发费用调整

公司对以前年度的研发材料出入库记录等资料梳理后发现，2021 年度、2022 年度存在部分研发费用归集的材料成本与应当计入营业成本的生产领料混同的情况，现对研发

费用、营业成本等报表项目予以追溯调整，并据此调减研发费用税前加计扣除的金额，具体如下：

报表项目	调整金额	
	2022 年度	2021 年度
营业成本	109,575.00	51,040.00
研发费用	-109,575.00	-51,040.00

（六）供应链票据列报调整

公司通过建信融通平台开具供应链票据用于支付供应商采购货款，截止 2022 年 12 月 31 日，供应链融资期末余额为 49,708,387.32 元，由于供应商的合同义务已经终止，应当对资金提供方确认一项新的负债，在报表列示为其他流动负债。

上述供应链融资期末余额中，3,010,000.00 元仍列报为应付账款。现对应付账款、其他流动负债等报表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额
	2022 年 12 月 31 日
应付账款	-3,010,000.00
其他流动负债	3,010,000.00

（七）递延所得税资产和递延所得税负债列报调整

公司自查发现，2022 年度拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关，应当按照准企业会计准则的相关规定以抵销后的净额列报，财务报表按照全额列报。现对递延所得税资产、递延所得税负债等报表项目予以追溯调整，具体如下：

报表项目	调整金额
	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	-56,132.68
递延所得税负债	-56,132.68

（八）基于上述事项调整

基于上述（一）至（七）项会计差错更正事项，公司对 2022 年度和 2021 年度财务报表中的递延所得税资产、应交税费、盈余公积、未分配利润、所得税费用等项目进行

了相应的调整，比较期间相关报表项目的累计影响数详见“二、前期会计差错更正对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响”。

二、前期会计差错更正对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整了对应期间财务报表，对财务报表相关项目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度财务报表的影响

1、资产负债表项目的变动及影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
存货	37,578,595.92	3,364,500.99	40,943,096.91	33,386,220.55	729,909.86	34,116,130.41
其他流动资产	1,095,388.70	618,129.92	1,713,518.62	801,819.74	158,919.80	960,739.54
长期股权投资	2,078,672.22		2,078,672.22	25,877,848.10	52,470.00	25,930,318.10
递延所得税资产	2,741,253.75	266,055.59	3,007,309.34	1,218,058.99	7,675.70	1,225,734.69
资产总计	280,345,484.99	4,248,686.50	284,594,171.49	264,868,356.25	948,975.36	265,817,331.61
应付账款	16,400,256.54	-3,010,000.00	13,390,256.54	14,009,711.21	-3,010,000.00	10,999,711.21
应交税费	5,469,900.88	686,055.56	6,155,956.44	5,166,763.64	109,486.48	5,276,250.12
其他流动负债	46,700,192.43	4,998,530.00	51,698,722.43	46,698,971.98	3,521,246.56	50,220,218.54
递延所得税负债	56,132.68	-56,132.68		56,132.68	-56,132.68	
负债合计	116,095,246.42	2,618,452.88	118,713,699.30	113,157,921.48	564,600.36	113,722,521.84
资本公积	31,030,746.66	125,532.45	31,156,279.11	31,030,746.66	125,532.45	31,156,279.11
盈余公积	10,992,194.27	25,884.25	11,018,078.52	10,992,194.27	25,884.25	11,018,078.52
未分配利润	68,473,553.13	1,478,816.92	69,952,370.05	55,957,493.84	232,958.30	56,190,452.14
所有者权益（或股东权益）合计	164,250,238.57	1,630,233.62	165,880,472.19	151,710,434.77	384,375.00	152,094,809.77

2、利润表项目的变动及影响

报表项目	2022 年度					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
营业收入	428,730,160.89	-421,376.06	428,308,784.83	300,137,796.88	75,633.09	300,213,429.97
营业成本	222,156,875.45	16,528,325.86	238,685,201.31	191,926,517.38	8,208,295.94	200,134,813.32
销售费用	121,153,265.39	-16,392,749.76	104,760,515.63	41,320,579.65	-8,746,766.59	32,573,813.06

报表项目	2022 年度					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
管理费用	37,581,765.78	38,241.45	37,620,007.23	20,542,347.33	34,902.45	20,577,249.78
研发费用	17,347,236.44	-50,904.00	17,296,332.44	11,572,152.57	38,160.00	11,610,312.57
营业利润	37,647,368.57	-544,289.61	37,103,078.96	41,928,403.21	541,041.29	42,469,444.50
利润总额	37,287,235.07	-544,289.61	36,742,945.46	41,768,412.09	541,041.29	42,309,453.38
所得税费用	3,869,027.78	6,490.26	3,875,518.04	4,743,764.99	81,156.19	4,824,921.18
净利润	33,418,207.29	-550,779.87	32,867,427.42	37,024,647.10	459,885.10	37,484,532.20
综合收益总额	33,441,109.62	-550,779.87	32,890,329.75	37,024,647.10	459,885.10	37,484,532.20

3、现金流量表项目的变动及影响

报表项目	2022 年度					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	245,764,363.48	16,421,369.76	262,185,733.24	219,206,068.25	8,746,766.59	227,952,834.84
支付其他与经营活动有关的现金	132,212,364.29	-16,421,369.76	115,790,994.53	87,690,086.16	-8,746,766.59	78,943,319.57

(二) 对 2021 年度财务报表的影响

1、资产负债表项目的变动及影响

报表项目	2021 年 12 月 31 日					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
存货	51,711,075.80	3,551,445.46	55,262,521.26	44,313,966.79	189,866.17	44,503,832.96
其他流动资产	2,145,268.05	428,566.55	2,573,834.60	1,996,033.85	160,492.84	2,156,526.69
递延所得税资产	1,391,368.88	172,167.97	1,563,536.85	1,236,803.91	63,958.02	1,300,761.93
资产总计	321,928,145.06	4,152,179.98	326,080,325.04	294,511,743.00	414,317.03	294,926,060.03
应交税费	2,734,861.84	529,545.00	3,264,406.84	2,585,199.40	28,479.93	2,613,679.33
其他流动负债	70,809,206.77	1,567,153.94	72,376,360.71	71,213,798.71	586,879.65	71,800,678.36
负债合计	173,119,016.11	2,096,698.94	175,215,715.05	161,825,955.33	615,359.58	162,441,314.91
盈余公积	7,289,729.56	-20,104.26	7,269,625.30	7,289,729.56	-20,104.26	7,269,625.30
未分配利润	56,757,810.55	2,075,585.30	58,833,395.85	40,635,311.45	-180,938.29	40,454,373.16
所有者权益(或股东权益)合计	148,809,128.95	2,055,481.04	150,864,609.99	132,685,787.67	-201,042.55	132,484,745.12

2、利润表项目的变动及影响

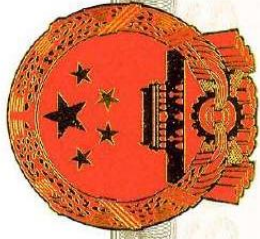
报表项目	2021 年度					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
营业收入	389,359,901.44	1,020,486.60	390,380,388.04	273,758,010.15	-454,563.69	273,303,446.46
营业成本	219,186,763.28	13,452,840.40	232,639,603.68	188,839,677.05	6,899,205.21	195,738,882.26
销售费用	95,455,529.72	-16,209,117.23	79,246,412.49	31,706,402.95	-6,840,503.74	24,865,899.21
研发费用	15,650,973.36	-51,040.00	15,599,933.36	10,422,218.25		10,422,218.25
财务费用	3,100,024.29	2,088,450.66	5,188,474.95	4,761,067.61		4,761,067.61
营业利润	29,040,333.40	1,739,352.77	30,779,686.17	37,559,384.04	-513,265.16	37,046,118.88
利润总额	28,900,815.64	1,739,352.77	30,640,168.41	37,359,221.08	-513,265.16	36,845,955.92
所得税费用	2,074,157.33	263,977.51	2,338,134.84	1,923,470.28	-76,989.77	1,846,480.51
净利润	26,826,658.31	1,475,375.26	28,302,033.57	35,435,750.80	-436,275.39	34,999,475.41
综合收益总额	26,827,500.49	1,475,375.26	28,302,875.75	35,435,750.80	-436,275.39	34,999,475.41

3、现金流量表项目的变动及影响

报表项目	2021 年度					
	合并财务报表			母公司财务报表		
	调整前	累计影响数	调整后	调整前	累计影响数	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	382,772,665.56	2,088,450.66	384,861,116.22	262,253,188.74		262,253,188.74
购买商品、接受劳务支付的现金	183,959,683.56	16,209,117.23	200,168,800.79	144,071,844.60	6,840,503.74	150,912,348.34
支付其他与经营活动有关的现金	109,527,767.07	-16,209,117.23	93,318,649.84	57,160,820.21	-6,840,503.74	50,320,316.47
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,090,086.40	-2,088,450.66	-4,178,537.06	-1,678,537.02		-1,678,537.02

福建盈浩文化创意股份有限公司

二〇二四年四月十日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所
特殊普通合伙企业
童益恭

出资额
成立日期
主要经营场所

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整
2013年12月09日
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

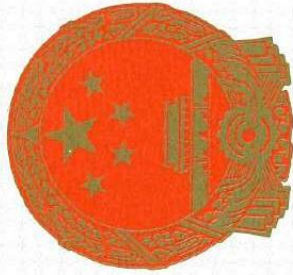
经营范围

审查会计报表、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、法规规定的其它业务。(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)

登记机关



2024年2月4日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

说明

证书序号：0014303

- 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：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 陈依航
 Full name: 陈依航
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1994-09-04
 Date of birth: 1994-09-04
 工作单位: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 350211199409040072
 Identity card No.: 350211199409040072

证书编号: 350100230536
 No. of Certificate: 350100230536
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 1994 年 09 月 27 日
 Date of Issuance: 1994 /y 09 /m 27 /d



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.

验证证书真实有效
 姓名: 陈依航
 注册编号: 350100230536

年 月 日
 /y /m /d

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

邓入德

Full Name: 邓入德
Sex: 男
Date of birth: 1992-01-25
Working unit: 大华会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所
Identity card No.: 350102199201256432




年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110101480858
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 05 日
Date of Issuance

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



邓入德 110101480858

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.

年 月 日

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

大华会计师事务所
CPAs

2023 年 10 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
CPAs

2023 年 10 月 10 日