

证券代码：834687

证券简称：海唐新媒

主办券商：开源证券

## 北京海唐新媒文化科技股份有限公司前期会计差错更正

## 公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

## 一、更正概述

2024年4月29日，公司第三届董事会第三十八次会议、第三届监事会第十三次会议分别审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。公司于近期发现，公司编制的2020-2022年度财务报表，短视频信息流效果广告业务（简称“广告业务”或“广告服务”）收入确认方法及现金流分类存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本情况，对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

## (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：广告业务收入确认。

综上，公司董事会决定更正。

公司于 2020 年开始探索开展广告业务，为客户在短视频平台提供效果广告投放综合服务，公司判断在此项业务中承担了向客户提供服务的主要责任以及账款回收的风险，因此对该业务按照总额法确认收入。根据公司聘请的审计机构等中介机构建议，结合部分同业公司类似业务收入确认调整情况，并参照财政部、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会联合印发的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2023 年年报工作的通知》（财会〔2023〕29 号）关于收入部分的要求和指导意见，公司对上述业务进行了审慎梳理和重新判断。为更准确地反映该业务的实际情况和公司的整体经营情况，公司确定将上述业务调整为按照净额法确认收入，同步调减该业务的营业收入和营业成本，对涉及的现金流进行了重新分类。

上述差错更正主要影响营业收入和营业成本及对应的现金流分类，不会对公司各期的资产总额、净资产、利润总额、净利润和归属于挂牌公司股东净利润等项目产生实质影响。

本次更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司已对此次发现的年度报告重大差错进行了前期会计差错更正，并请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《公司前期会计差错更正的专项说明审核报告》。公司将加强对董事、监事、高级管理人员和财务会计人员加强培训，切实提高年报信息披露质量，避免出现重大差错。

## （二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2020 年、2021 年和 2022 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	211,214,143.29	0.00	211,214,143.29	0.00%
负债合计	97,564,230.79	0.00	97,564,230.79	0.00%
未分配利润	57,931,832.83	0.00	57,931,832.83	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	113,211,351.20	0.00	113,211,351.20	0.00%
少数股东权益	438,561.30	0.00	438,561.30	0.00%
所有者权益合计	113,649,912.50	0.00	113,649,912.50	0.00%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	26.05%	0.00%	26.05%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	26.38%	0.00%	26.38%	-

营业收入	406,960,956.38	-224,597,385.20	182,363,571.18	-55.19%
净利润	26,122,549.21	0.00	26,122,549.21	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,273,716.17	0.00	26,273,716.17	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,600,770.47	0.00	26,600,770.47	0.00%
少数股东损益	-151,166.96	0.00	-151,166.96	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	148,433,394.19	0.00	148,433,394.19	0.00%
负债合计	58,772,157.14	0.00	58,772,157.14	0.00%
未分配利润	37,658,553.57	0.00	37,658,553.57	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	89,071,508.79	0.00	89,071,508.79	0.00%
少数股东权益	589,728.26	0.00	589,728.26	0.00%
所有者权益合计	89,661,237.05	0.00	89,661,237.05	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.72%	0.00%	25.72%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	26.13%	0.00%	26.13%	-
营业收入	259,414,758.34	-101,526,636.64	157,888,121.70	-39.14%
净利润	20,992,799.30	0.00	20,992,799.30	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,971,513.71	0.00	20,971,513.71	0.00%
其中：归属于母公司	21,300,147.54	0.00	21,300,147.54	0.00%

所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	21,285.59	0.00	21,285.59	0.00%
	<b>2020年12月31日和2020年年度</b>			
<b>项目</b>	<b>更正前</b>	<b>影响数</b>	<b>更正后</b>	<b>影响比例</b>
资产总计	105,269,312.75	0.00	105,269,312.75	0.00%
负债合计	24,693,497.66	0.00	24,693,497.66	0.00%
未分配利润	29,927,956.47	0.00	29,927,956.47	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	79,990,932.63	0.00	79,990,932.63	0.00%
少数股东权益	584,882.46	0.00	584,882.46	0.00%
所有者权益合计	80,575,815.09	0.00	80,575,815.09	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	22.49%	0.00%	22.49%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	22.06%	0.00%	22.06%	-
营业收入	145,683,967.27	-214,128.10	145,469,839.17	-0.15%
净利润	16,429,799.13	0.00	16,429,799.13	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,171,656.18	0.00	16,171,656.18	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,862,442.76	0.00	15,862,442.76	0.00%
少数股东损益	258,142.95	0.00	258,142.95	0.00%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证： 是 否

专项鉴证保证程度： 合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，依据充分，相关议案经董事会和监事会审议通过，本次更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

#### 五、备查文件

（一）《第三届董事会第三十八次会议决议》

（二）中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司《前期会计差错更正的专项说明审核报告》

（三）《第三届监事会第十三次会议决议》

北京海唐新媒文化科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日