

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
大华核字[2024]0011011403号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二.	北京迪生数字娱乐科技股份有限公司前期重 大会计差错更正专项说明	1-8

前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024] 0011011403 号

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京迪生数字娱乐科技股份有限公司（以下简称“迪生数字”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，迪生数字责任包括：（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，并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《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对迪生数字管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错

更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，迪生数字编制的《前期重大差错更正专项说明》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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了迪生数字前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供迪生数字向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

蔺自立

中国·北京

中国注册会计师：_____

狄斌义

二〇二四年四月三十日

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

会计差错更正项目	具体内容	受影响的比较期间报表项目	2022 年度/2022 年 12 月 31 日
主营业务收入跨期调整	根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理收入，对跨期收入进行调整	主营业务收入	-357,899.38
		主营业务成本	126,880.00
		存货	-126,880.00
		应收账款	450,000.00
		应交税费	16,027.53
费用跨期调整	根据公司费用所属期间进一步梳理费用，对跨期费用进行调整	年初未分配利润	-1,088,158.98
		销售费用	256,800.00
		预付款项	-94,237.21
		年初未分配利润	35,000.00
		管理费用	-10,762.79
		主营业务成本	-24,020.00
		研发费用	-12,210.00
对项目成本调整	重新梳理各项目成本归集情况，对成本归集不准确的项目进行调整	应付账款	191,800.00
		年初未分配利润	-1,222,734.82

会计差错更正项目	具体内容	受影响的比较期间报表项目	2022年度/2022年12月31日
		存货	3,220,497.76
		主营业务成本	874,102.27
		管理费用	-573,914.85
		研发费用	-105,084.62
		销售费用	414,877.77
		应付职工薪酬	433,816.10
		应付账款	1,878,961.80
		营业外支出	-24,000.00
科目重分类调整	对各科目重分类调整	应付账款	-23,155.97
		预付款项	-126,946.81
		其他流动资产	-68,044.99
		应交税费	-171,835.83
		营业外收入	2,000.00
		营业外支出	2,000.00
应收账款等重分类坏账调整	对上述调整完毕的应收账款相应调整坏账准备，对调整完毕的合同资产相应调整合同资产减值准备，对其他应收款调整相应的减值损失	应收账款	-16,255.12
		合同负债	-194,118.40
		合同资产	-18,428.55
		其他流动负债	-3,217.79
		其他应收款	-457,339.36
		信用减值损失	429,837.37
		资产减值损失	103,772.62
无形资产入账调整	根据无形资产使用时点进行	无形资产	87,497.35
		管理费用	2,555.75
		预付款项	-90,053.10
确认使用权资产及租赁负债		使用权资产	188,867.00
		租赁负债	220,860.01
		一年内到期的非流动负债	177,980.81

会计差错更正项目	具体内容	受影响的比较期间报表项目	2022年度/2022年 12月31日
		管理费用	117,868.87
		财务费用	37,603.17
		应付账款	139,687.20
梳理政府补助列报		营业外收入	-448,985.80
		其他收益	332,071.33
		税金及附加	-116,914.47
交易性金融资产持有 期间公允价值变动损益 计入公允价值变动收益		投资收益	-689,969.99
		公允价值变动收益	689,969.99
上述调整后对其他科 目的影响		应交税费	207,507.13
		递延所得税资产	36,291.10
		递延所得税负债	-19,000.01
		盈余公积	145,650.96
		未分配利润	168,173.54
		所得税费用	2,446.85
调整合并抵消差异	调整合并抵消差异	存货	13,779.81
		固定资产	-313.55
		递延所得税资产	-10,679.58
		资本公积	3,639.35
		盈余公积	-77,542.80
		主营业务成本	-203,066.12
		研发费用	162,532.95
		所得税费用	-1,993.07
		未分配利润	2,915.19
		少数股东权益	-110,394.07
现金流量表列报有误	以上调整事项对现金流 量表相关项目等事项的 调整	销售商品、提供劳务收到 的现金	276,346.06
		收到税费返还	-1,754.42
		收到的其他与经营活动有 关的现金	5,825.57
		现金流入小计	280,417.21
		购买商品、接受劳务支付 的现金	227,350.09

会计差错更正项目	具体内容	受影响的比较期间报表项目	2022年度/2022年12月31日
		支付给职工以及为职工支付的现金	196,851.59
		支付的其他与经营活动有关的现金	-62,796.83
		现金流出小计	361,404.85
		经营活动产生的现金流量净额	-80,987.64
		取得投资收益收到的现金	382,243.16
		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-335,514.06
		投资活动现金流入小计	46,729.10
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-19,034.16
		投资活动现金流出小计	-19,034.16
		投资活动产生的现金流量净额	65,763.26
		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-674.59
		支付其他与筹资活动有关的现金	-14,549.79
		筹资活动现金流出小计	-15,224.38
		筹资活动产生的现金流量净额	15,224.38

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科

目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	910,600.25	433,744.88	1,344,345.13
预付款项	569,748.89	-311,237.12	258,511.77
其他应收款	1,331,564.78	-457,339.36	874,225.42
存货	14,872,361.61	3,107,397.57	17,979,759.18
合同资产	18,428.55	-18,428.55	-
其他流动资产	688,102.24	-68,044.99	620,057.25
流动资产合计	90,359,894.80	2,686,092.43	93,045,987.23
固定资产	1,176,614.42	-313.55	1,176,300.87
使用权资产	977,183.61	188,867.00	1,166,050.61
无形资产	-	87,497.35	87,497.35
递延所得税资产	179,440.75	25,611.52	205,052.27
非流动资产合计	4,187,275.16	301,662.32	4,488,937.48
资产总计	94,547,169.96	2,987,754.75	97,534,924.71
应付账款	1,848,807.25	2,187,293.03	4,036,100.28
合同负债	25,582,273.06	-194,118.40	25,388,154.66
应付职工薪酬	1,045,200.73	433,816.10	1,479,016.83
应交税费	2,281,711.97	51,698.83	2,333,410.80
一年内到期的非流动负债	839,445.19	177,980.81	1,017,426.00
其他流动负债	12,181.77	-3,217.79	8,963.98
流动负债合计	31,709,619.97	2,653,452.58	34,363,072.55
租赁负债	199,806.08	220,860.01	420,666.09
递延所得税负债	19,000.01	-19,000.01	-
非流动负债合计	218,806.09	201,860.00	420,666.09
负债合计	31,928,426.06	2,855,312.58	34,783,738.64
资本公积	12,150,062.60	3,639.35	12,153,701.95
盈余公积	5,394,903.53	68,108.16	5,463,011.69
未分配利润	25,501,162.80	171,088.73	25,672,251.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	60,646,128.93	242,836.24	60,888,965.17
少数股东权益	1,972,614.97	-110,394.07	1,862,220.90
所有者权益（或股东权益）合计	62,618,743.90	132,442.17	62,751,186.07
负债及股东权益总计	94,547,169.96	2,987,754.75	97,534,924.71
营业收入	71,424,626.47	-357,899.38	71,066,727.09
营业成本	38,135,713.31	773,896.15	38,909,609.46
税金及附加	463,826.22	-116,914.47	346,911.75

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
销售费用	4,277,329.65	671,677.77	4,949,007.42
管理费用	6,427,169.84	-464,253.02	5,962,916.82
研发费用	4,985,087.23	45,238.33	5,030,325.56
财务费用	-145,940.33	37,603.17	-108,337.16
其他收益	2,105,204.86	332,071.33	2,437,276.19
投资收益（损失以“-”号填列）	990,939.04	-689,969.99	300,969.05
公允价值变动收益（负数以“-”号表示）	-	689,969.99	689,969.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	84,965.43	429,837.37	514,802.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-91,481.23	103,772.62	12,291.39
营业利润（亏损以“-”号填列）	21,761,196.83	-439,465.99	21,321,730.84
营业外收入	447,140.00	-446,985.80	154.20
营业外支出	47,074.20	-22,000.00	25,074.20
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,161,262.63	-864,451.79	21,296,810.84
所得税费用	2,122,736.77	453.78	2,123,190.55
净利润（净亏损以“-”号填列）	20,038,525.86	-864,905.57	19,173,620.29
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	19,679,362.59	-657,189.37	19,022,173.22
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	359,163.27	-207,716.2	151,447.07
年初未分配利润	25,040,587.97	823,466.32	25,864,054.29
销售商品、提供劳务收到的现金	81,044,205.27	276,346.06	81,320,551.33
收到税费返还	1,812,046.54	-1,754.42	1,810,292.12
收到的其他与经营活动有关的现金	1,772,358.58	5,825.57	1,778,184.15
现金流入小计	84,628,610.39	280,417.21	84,909,027.60
购买商品、接受劳务支付的现金	43,256,417.07	227,350.09	43,483,767.16
支付给职工以及为职工支付的现金	14,694,412.25	196,851.59	14,891,263.84
支付的其他与经营活动有关的现金	4,296,656.53	-62,796.83	4,233,859.70
现金流出小计	68,964,862.16	361,404.85	69,326,267.01
经营活动产生的现金流量净额	15,663,748.23	-80,987.64	15,582,760.59
取得投资收益收到的现金	993,695.88	382,243.16	1,375,939.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,394,500.00	-335,514.06	2,058,985.94
投资活动现金流入小计	147,888,195.88	46,729.10	147,934,924.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	872,753.72	-19,034.16	853,719.56
投资活动现金流出小计	135,394,379.05	-19,034.16	135,375,344.89
投资活动产生的现金流量净额	12,493,816.83	65,763.26	12,559,580.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,000,674.59	-674.59	11,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	488,118.57	-14,549.79	473,568.78
筹资活动现金流出小计	11,488,793.16	-15,224.38	11,473,568.78

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
筹资活动产生的现金流量净额	-10,748,393.16	15,224.38	-10,733,168.78

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	691,894.14	103,462.49	795,356.63
预付款项	426,993.89	-303,081.15	123,912.74
其他应收款	1,122,597.21	-423,642.38	698,954.83
存货	11,957,229.69	2,840,669.67	14,797,899.36
合同资产	18,428.55	-18,428.55	0.00
其他流动资产	555,095.56	-66,144.25	488,951.31
流动资产合计	71,460,992.85	2,132,835.83	73,593,828.68
使用权资产	699,204.77	227,890.67	927,095.44
无形资产	0.00	87,497.35	87,497.35
递延所得税资产	68,630.07	63,975.21	132,605.28
非流动资产合计	6,960,251.12	379,363.23	7,339,614.35
资产总计	78,421,243.97	2,512,199.06	80,933,443.03
应付账款	1,498,779.80	1,530,870.28	3,029,650.08
合同负债	21,536,654.13	87,892.88	21,624,547.01
应交税费	1,988,951.36	14,298.43	2,003,249.79
一年内到期的非流动负债	590,043.04	230,208.39	820,251.43
流动负债合计	26,370,773.29	1,863,269.98	28,234,043.27
租赁负债	133,234.26	114,276.50	247,510.76
递延所得税负债	19,000.01	-19,000.01	0.00
非流动负债合计	152,234.27	95,276.49	247,510.76
负债合计	26,523,007.56	1,958,546.47	28,481,554.03
盈余公积	5,394,903.53	68,108.16	5,463,011.69
未分配利润	16,750,425.87	485,544.43	17,235,970.30
股东权益合计	51,898,236.41	553,652.59	52,451,889.00
负债及股东权益总计	78,421,243.97	2,512,199.06	80,933,443.03
营业成本	27,554,564.72	561,854.29	28,116,419.01
税金及附加	400,564.36	-91,646.70	308,917.66
销售费用	4,107,263.16	330,365.78	4,437,628.94
管理费用	4,476,692.58	-279,960.65	4,196,731.93
研发费用	4,949,345.48	-105,540.62	4,843,804.86
财务费用	-56,641.40	18,063.24	-38,578.16

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他收益	2,074,304.47	-57,360.90	2,016,943.57
投资收益（损失以“-”号填列）	930,285.14	-689,969.99	240,315.15
公允价值变动收益（负数以“-”号表示）	0.00	689,969.99	689,969.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49,378.10	363,262.69	412,640.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-91,481.23	99,500.78	8,019.55
营业利润（亏损以“-”号填列）	18,190,105.62	-27,732.77	18,162,372.85
营业外收入	34,437.16	-34,285.80	151.36
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,203,784.51	-62,018.57	18,141,765.94
所得税费用	2,015,906.93	-13,900.79	2,002,006.14
净利润（净亏损以“-”号填列）	16,187,877.58	-48,117.78	16,139,759.80
年初未分配利润	19,781,336.05	528,850.43	20,310,186.48
销售商品、提供劳务收到的现金	63,018,509.62	275,969.91	63,294,479.53
收到的其他与经营活动有关的现金	978,058.95	3,745.84	981,804.79
现金流入小计	65,806,860.69	279,715.75	66,086,576.44
购买商品、接受劳务支付的现金	35,037,685.40	220,193.70	35,257,879.10
支付给职工以及为职工支付的现金	9,749,394.96	1,485.46	9,750,880.42
支付的其他与经营活动有关的现金	3,110,109.80	123,113.90	3,233,223.70
现金流出小计	54,060,211.27	344,793.06	54,405,004.33
经营活动产生的现金流量净额	11,746,649.42	-65,077.31	11,681,572.11
取得投资收益收到的现金	933,041.98	382,243.16	1,315,285.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,394,500.00	-336,200.01	2,058,299.99
投资活动现金流入小计	140,827,541.98	46,043.15	140,873,585.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	211,097.26	-19,034.16	192,063.10
投资活动现金流出小计	127,732,722.59	-19,034.16	127,713,688.43
投资活动产生的现金流量净额	13,094,819.39	65,077.31	13,159,896.70
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00
筹资活动现金流入小计	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	473,568.78	3,500,000.00	3,973,568.78
筹资活动现金流出小计	11,473,568.78	3,500,000.00	14,973,568.78

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

（盖章）

二〇二四年四月三十日



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
借专用，复印无效。**

证书序号：0000093

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：


二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

42



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



姓名 蔺自立
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1980-01-01
Date of birth _____
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit _____
身份证号码 620523198010131690
Identity card No. _____

5



年度检验登记
Annual Registration
2018年
注册会计师
年检合格专用章

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



年度检验登记
Annual Registration
2015年
注册会计师
年检合格专用章



年度检验登记
Annual Registration
2014年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号: 110101480099
No. of Certificate _____
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institution of CPA: Shandong Institute of CPA
发证日期: 2014年12月10日
Date of issuance _____



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2019年
注册会计师
年检合格专用章

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



年度检验登记
Annual Registration
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月15日

年 月 日
/ /

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Registration
2017年
注册会计师
年检合格专用章

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年03月01日

年 月 日
/ /



姓名 Full name 狄斌义
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1983-11-20
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普
通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370481198311205397



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:
No. of Certificate 110101481383

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2023 年 10 月 27 日
/y /m /d