

先歌国际影音股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

2022-2023 年度

信会师报字[2025]第 ZL10122 号





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于先歌国际影音股份有限公司 2022-2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZL10122 号

先歌国际影音股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的先歌国际影音股份有限公司（以下简称“先歌国际”）2022-2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

先歌国际管理层的责任是按照《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《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映先歌国际 2022-2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，先歌国际 2022-2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了先歌国际 2022-2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供先歌国际用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

王娜
420003200741

中国注册会计师：

鲁李
310000060887

2025 年 4 月 23 日



先歌国际影音股份有限公司 2022-2023 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)

先歌国际影音股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理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 2022-2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2022-2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、更正概述

1、本公司 2023 年度所得税申报存在错误, 公司在 2024 年度更正了 2023 年度企业所得税申报表并补缴 2023 年度企业所得税, 并调整 2023 年度的应交税费、盈余公积、所得税费用等相关科目金额。

2、本公司境外电商平台的线上销售业务原收入确认政策为以物流发货时点为收入确认时点, 出于谨慎性考虑, 2024 年度对线上销售业务原收入确认政策进行调整, 修改为物流发货 14 天后确认收入, 并调整 2022-2023 年度的应收账款、存货、主营业务收入、主营业务成本、信用减值损失等相关科目金额。

二、更正事项对公司的影响

(一) 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

(二) 前期会计差错更正对创新层公司的影响

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。



(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

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) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	48,095,787.92	-83,060.69	48,012,727.23	-0.17%
存货	189,702,541.47	-941.94	189,701,599.53	0.00%
应交税费	8,813,752.87	1,999,109.22	10,812,862.09	22.68%
盈余公积	5,674,291.63	-199,910.93	5,474,380.70	-3.52%
未分配利润	42,663,602.98	-1,883,200.92	40,780,402.06	-4.41%

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	45,883,534.73	-202,815.00	45,680,719.73	-0.44%
存货	183,706,110.07	78,811.46	183,784,921.53	0.04%
未分配利润	7,270,369.59	-124,003.54	7,146,366.05	-1.71%

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	452,526,974.13	126,057.17	452,653,031.30	0.03%
营业成本	274,458,123.99	79,753.40	274,537,877.39	0.03%
信用减值损失	-295,718.62	-6,302.86	-302,021.48	2.13%
所得税费用	986,805.04	1,999,109.22	2,985,914.26	202.58%
净利润	53,710,928.55	-1,959,108.31	51,751,820.24	-3.65%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	413,134,574.02	-213,489.47	412,921,084.55	-0.05%
营业成本	259,377,630.71	-78,811.46	259,298,819.25	-0.03%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
信用减值损失	595,729.94	10,674.47	606,404.41	1.79%
净利润	33,166,679.63	-124,003.54	33,042,676.09	-0.37%

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应交税费	1,409,440.28	1,999,109.22	3,408,549.50	141.84%
盈余公积	5,674,291.63	-199,910.93	5,474,380.70	-3.52%
未分配利润	26,068,624.66	-1,799,198.29	24,269,426.37	-6.90%

(2) 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
所得税费用	4,081,459.29	1,999,109.22	6,080,568.51	48.98%
净利润	33,176,951.57	-1,999,109.22	31,177,842.35	-6.03%

3. 主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	15.16	-0.02	15.14	-0.14%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.25	-0.06	14.19	-0.39%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.43	0.21	10.64	2.02%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	9.7	0.19	9.89	2.00%



三、审核手续审批

本次差错更正已于 2025 年 4 月 23 日经公司第二届董事会第四次会议审议通过。



先歌国际影音股份有限公司

2025 年 4 月 23 日







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

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

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）

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》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制





立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

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.



420003200741

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 7 月 4 日

发证日期:
Date of Issuance



姓名: 王娜
Full name: 王娜

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1984-10-11
Date of birth: 1984-10-11

工作单位: 立信会计师事务所有限公司北京分所
Working unit: 立信会计师事务所有限公司北京分所

身份证号码: 152825198410114029
Identity card No: 152825198410114029

420003200741

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 7 月 4 日

发证日期:
Date of Issuance

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

注册税务师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

2009 年 12 月 24 日

2009 年 12 月 24 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.

注意项

一、注册会计师执业，应当遵守职业道德，客观公正，诚实守信，勤勉尽责，维护社会公众利益。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。

三、注册会计师停止执业，应当及时办理变更手续，并将本证书交回发证机关。

四、本证书遗失，应当及时声明作废，并向发证机关申请补办。

五、本证书有效期为一年，到期前应当及时办理续期手续。

六、本证书有效期满，应当及时办理续期手续。

七、本证书有效期满，应当及时办理续期手续。

八、本证书有效期满，应当及时办理续期手续。

九、本证书有效期满，应当及时办理续期手续。

十、本证书有效期满，应当及时办理续期手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss in the newspaper.

姓名: 王娜
证书编号: 420003200741



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 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



姓 名	姓名
Full name	曹李
性 别	男
Sex	男
出生日期	1989-10-01
Date of birth	1989-10-01
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)北京分所
身份证号码	342823188910012179
Identity card No.	342823188910012179



证书编号: 310000060887
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institution

批准日期: 2015 年 08 月 15 日
Date of Issuance

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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



姓名: 曹李
证书编号: 310000060887

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