

**关于北京元隆雅图文化传播股份有限公司
前期会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告

前期会计差错更正专项说明

1-5



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.granthornton.cn

关于北京元隆雅图文化传播股份有限公司 前期会计差错更正的 专项鉴证报告

致同专字（2025）第 110A018979 号

北京元隆雅图文化传播股份有限公司全体股东：

我们接受北京元隆雅图文化传播股份有限公司（以下简称“元隆雅图公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了元隆雅图公司 2023 年度、2024 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并分别于 2024 年 4 月 18 日、2025 年 4 月 28 日出具了报告号为致同审字（2024）第 110A012411 号、致同审字（2025）第 110A019362 号的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，编制元隆雅图公司前期会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是元隆雅图公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否

发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合元隆雅图公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由元隆雅图公司编制的专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错情况。

四、其他事项

本专项报告仅供元隆雅图公司披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年八月二十二日

北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明

2025 年 8 月 22 日，北京元隆雅图文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）召开了第五届董事会第六次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过了《公司关于前期会计差错更正的议案》。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》《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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，本公司对前期会计差错更正调整相关财务数据。现将前期会计差错情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2025 年 7 月 12 日，本公司发布了《关于公司向公安机关报案并收到立案告知书的公告》。经自查发现，公司一名在职销售人员存在职务侵占嫌疑，即通过伪造公司客户公章、销售合同等资料，虚构销售业务，非法占有公司财产，公司立即主动向北京市公安局西城分局经侦支队报案。该销售人员伪造的合同分别涉及 2023 年、2024 年及 2025 年第一季度（未经审计）的销售收入。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》《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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的有关规定和要求，结合自查情况，并基于审慎性原则，对上述问题产生的前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

（一）对 2023 年度财务报表影响

1、对 2023 年度合并财务报表影响

单位：元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	789,497,749.79	-20,404,566.91	769,093,182.88
流动资产合计	2,313,632,928.59	-20,404,566.91	2,293,228,361.68
递延所得税资产	13,259,151.37	2,697,739.39	15,956,890.76
非流动资产合计	336,917,339.16	2,697,739.39	339,615,078.55
资产总计	2,650,550,267.75	-17,706,827.52	2,632,843,440.23
应交税费	74,032,752.55	-2,419,637.75	71,613,114.80

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债合计	1,063,416,756.11	-2,419,637.75	1,060,997,118.36
负债合计	1,075,719,929.02	-2,419,637.75	1,073,300,291.27
盈余公积	94,928,762.95	-1,528,718.97	93,400,043.98
未分配利润	360,582,490.94	-13,758,470.80	346,824,020.14
归属于母公司股东权益合计	1,552,635,207.37	-15,287,189.77	1,537,348,017.60
股东权益合计	1,574,830,338.73	-15,287,189.77	1,559,543,148.96
负债和股东权益总计	2,650,550,267.75	-17,706,827.52	2,632,843,440.23
营业收入	2,692,016,491.79	-18,067,979.67	2,673,948,512.12
营业成本	2,275,918,784.38	-4,407,569.16	2,271,511,215.22
税金及附加	7,442,112.56	-259,246.90	7,182,865.66
信用减值损失	-5,605,447.87	-1,625,784.77	-7,231,232.64
资产减值损失	-8,775,680.19	-2,957,980.78	-11,733,660.97
营业利润	23,251,334.41	-17,984,929.16	5,266,405.25
利润总额	21,841,308.88	-17,984,929.16	3,856,379.72
所得税费用	-5,219,239.32	-2,697,739.39	-7,916,978.71
净利润	27,060,548.20	-15,287,189.77	11,773,358.43
归属于母公司股东的净利润	23,655,644.63	-15,287,189.77	8,368,454.86
归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,048,486.02	-15,287,189.77	4,761,296.25
基本每股收益	0.11	-0.07	0.04
稀释每股收益	0.11	-0.07	0.04

2、对 2023 年度公司财务报表影响

单位：元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	430,829,126.65	-20,404,566.91	410,424,559.74
流动资产合计	1,981,311,870.80	-20,404,566.91	1,960,907,303.89
递延所得税资产	12,150,396.74	2,697,739.39	14,848,136.13
非流动资产合计	386,374,257.27	2,697,739.39	389,071,996.66
资产总计	2,367,686,128.07	-17,706,827.52	2,349,979,300.55
应交税费	60,819,235.86	-2,419,637.75	58,399,598.11
流动负债合计	782,403,330.58	-2,419,637.75	779,983,692.83
负债合计	793,115,948.63	-2,419,637.75	790,696,310.88
盈余公积	94,928,762.95	-1,528,718.97	93,400,043.98
未分配利润	381,582,237.14	-13,758,470.80	367,823,766.34
归属于母公司股东权益合计	1,574,570,179.44	-15,287,189.77	1,559,282,989.67
股东权益合计	1,574,570,179.44	-15,287,189.77	1,559,282,989.67

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和股东权益总计	2,367,686,128.07	-17,706,827.52	2,349,979,300.55
营业收入	1,617,853,874.70	-18,067,979.67	1,599,785,895.03
营业成本	1,375,472,798.66	-4,407,569.16	1,371,065,229.50
税金及附加	6,027,664.21	-259,246.90	5,768,417.31
信用减值损失	-841,813.98	-1,625,784.77	-2,467,598.75
资产减值损失	-8,335,950.31	-2,957,980.78	-11,293,931.09
营业利润	17,713,564.98	-17,984,929.16	-271,364.18
利润总额	16,478,111.18	-17,984,929.16	-1,506,817.98
所得税费用	-7,662,620.19	-2,697,739.39	-10,360,359.58
净利润	24,140,731.37	-15,287,189.77	8,853,541.60

（二）对 2024 年度财务报表影响

1、对 2024 年度合并财务报表影响

单位：元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	855,038,169.12	-108,741,555.17	746,296,613.95
其他应收款	22,802,319.75	199,500.00	23,001,819.75
存货	280,080,990.81	1,509,955.74	281,590,946.55
流动资产合计	1,984,683,550.94	-107,032,099.43	1,877,651,451.51
递延所得税资产	28,299,763.50	13,397,135.71	41,696,899.21
非流动资产合计	433,542,070.60	13,397,135.71	446,939,206.31
资产总计	2,418,225,621.54	-93,634,963.72	2,324,590,657.82
应付职工薪酬	69,534,502.63	-2,500,456.50	67,034,046.13
应交税费	60,936,251.87	-13,806,419.22	47,129,832.65
流动负债合计	1,000,700,685.28	-16,306,875.72	984,393,809.56
其他非流动负债	28,578,072.72	-1,503,333.34	27,074,739.38
非流动负债合计	61,098,484.25	-1,503,333.34	59,595,150.91
负债合计	1,061,799,169.53	-17,810,209.06	1,043,988,960.47
盈余公积	94,928,762.95	-1,528,718.97	93,400,043.98
未分配利润	163,450,001.59	-74,298,337.89	89,151,663.70
归属于母公司股东权益合计	1,337,443,922.03	-75,827,056.86	1,261,616,865.17
少数股东权益	18,982,529.98	2,302.20	18,984,832.18
股东权益合计	1,356,426,452.01	-75,824,754.66	1,280,601,697.35
负债和股东权益总计	2,418,225,621.54	-93,634,963.72	2,324,590,657.82
营业收入	2,790,183,357.93	-80,074,579.73	2,710,108,778.20
营业成本	2,404,180,105.51	-25,282,912.99	2,378,897,192.52
税金及附加	3,911,721.38	-1,220,012.31	2,691,709.07
销售费用	187,048,781.57	-3,534,456.51	183,514,325.06

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	101,731,561.00	-469,333.33	101,262,227.67
信用减值损失	-1,440,036.46	16,984.39	-1,423,052.07
资产减值损失	-192,205,637.78	-21,686,081.01	-213,891,718.79
营业利润	-198,122,453.54	-71,236,961.21	-269,359,414.75
利润总额	-199,649,005.45	-71,236,961.21	-270,885,966.66
所得税费用	-15,189,551.56	-10,699,396.32	-25,888,947.88
净利润	-184,459,453.89	-60,537,564.89	-244,997,018.78
归属于母公司股东的净利润	-184,082,578.00	-60,539,867.09	-244,622,445.09
少数股东损益	-376,875.89	2,302.20	-374,573.69
归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-187,798,707.48	-60,539,867.09	-248,338,574.57
基本每股收益	-0.71	-0.23	-0.94
稀释每股收益	-0.71	-0.23	-0.94

2、对 2024 年度公司财务报表影响

单位：元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	667,203,909.43	-108,750,443.34	558,453,466.09
其他应收款	179,161,485.63	199,500.00	179,360,985.63
存货	225,350,778.92	1,509,955.74	226,860,734.66
流动资产合计	1,655,129,627.90	-107,040,987.60	1,548,088,640.30
递延所得税资产	24,435,882.79	13,397,300.25	37,833,183.04
非流动资产合计	517,889,719.78	13,397,300.25	531,287,020.03
资产总计	2,173,019,347.68	-93,643,687.35	2,079,375,660.33
应付职工薪酬	31,398,943.54	-2,500,456.50	28,898,487.04
应交税费	46,107,023.31	-13,806,419.22	32,300,604.09
流动负债合计	716,022,769.88	-16,306,875.72	699,715,894.16
其他非流动负债	28,578,072.72	-1,503,333.34	27,074,739.38
非流动负债合计	59,433,894.39	-1,503,333.34	57,930,561.05
负债合计	775,456,664.27	-17,810,209.06	757,646,455.21
盈余公积	94,928,762.95	-1,528,718.97	93,400,043.98
未分配利润	225,960,856.33	-74,304,759.32	151,656,097.01
归属于母公司股东权益合计	1,397,562,683.41	-75,833,478.29	1,321,729,205.12
股东权益合计	1,397,562,683.41	-75,833,478.29	1,321,729,205.12
负债和股东权益总计	2,173,019,347.68	-93,643,687.35	2,079,375,660.33
营业收入	1,779,849,389.95	-80,074,579.73	1,699,774,810.22
营业成本	1,546,815,768.22	-25,282,912.99	1,521,532,855.23
税金及附加	2,340,498.74	-1,220,012.31	1,120,486.43

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	115,867,222.04	-3,534,456.51	112,332,765.53
研发费用	68,045,959.41	-469,333.33	67,576,626.08
信用减值损失	-1,940,473.98	8,096.22	-1,932,377.76
资产减值损失	-159,579,721.32	-21,686,081.01	-181,265,802.33
营业利润	-153,605,852.03	-71,245,849.38	-224,851,701.41
利润总额	-154,552,455.51	-71,245,849.38	-225,798,304.89
所得税费用	-11,980,986.05	-10,699,560.86	-22,680,546.91
净利润	-142,571,469.46	-60,546,288.52	-203,117,757.98

本专项说明业经北京元隆雅图文化传播股份有限公司董事会于 2025 年 8 月 22 日批准对外报出。

北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2025 年 8 月 22 日





姓名
Full name 韩瑞红
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1970-03-07
工作单位
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No 140104700307086



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 140100010022
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: 年 月 日
Date of Issuance

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月4日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月4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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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.



2011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.



2012年 3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



姓名: 韩瑞红
证书编号: 140100010022



2016



2017



2014



2015

年 月 日



姓名 朱小娃
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-02-26
Date of birth
工作单位 中天会计师事务所有限公司山西分所
Working unit
身份证号码 120827198002262093
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140100110017
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 07 月 05 日
Date of Issuance



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

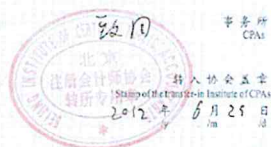
同意调入
Agree the holder to be transferred from

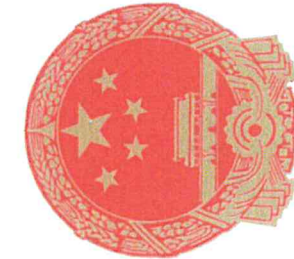
同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

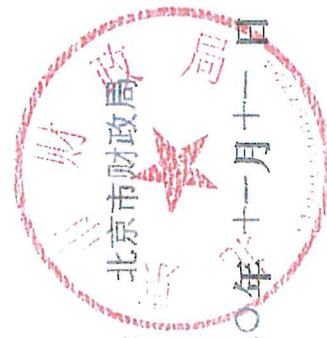
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

9111010592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本(20-1))



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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
相关报告；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、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制