

浙江东阳中广影视文化股份有限公司

二〇一九年重大会计差错更正

专项说明





关于浙江东阳中广影视文化股份有限公司 2019 年重大会计差错更正的专项说明

[2020]京会兴专字第 11010011 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受浙江东阳中广影视文化股份有限公司（以下简称“中广影视公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了中广影视公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2020]京会兴审字第 11010054 号标准无保留意见审计报告。

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》（2018 年修订）、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就中广影视公司于 2019 年度做出的重大会计差错更正说明如下：

一、 公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2020 年 4 月，中广影视公司第二届董事会 2020 年第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，会计差错情况如下：

2018 年度，公司根据当时情况判断某电视剧能够按照合同约定于 2019 年度在电视台播出，发生退剧可能性极小，因此交接母带后在 2018 年度确认了该电视剧营业收入。由于电视台方面对排播题材的重新规划，导致该电视剧未在合同约定期限内播出，且截至审计报告日尚未签署补充协议，因此将 2018 年度确认收入及成本冲回，并追溯重述 2018 年度报表。追溯调整后，相应调减 2019 年期初留存收益 34,695,478.69 元。

二、 更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对中广影视公司比较期间财务报表的影响如下：





报表项目	2018年12月31日和2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	854,181,783.01	-73,649,443.33	780,532,339.68
负债总额	277,815,157.80	-38,953,964.64	238,861,193.16
归属于母公司的权益	553,290,750.48	-34,695,478.69	518,595,271.79
少数股东权益	23,075,874.73	-	23,075,874.73
利润总额	-12,270,270.85	-33,785,351.69	-46,055,622.54
所得税费用	-5,015,663.79	910,127.00	-4,105,536.79
净利润	-7,254,607.06	-34,695,478.69	-41,950,085.75
少数股东损益	3,275,986.24	-	3,275,986.24

(二) 上述差错更正对中广影视公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响:

项目	调减期初未分配利润	调整期初盈余公积	调增 2019 年度归属于母公司股东的净利润
2018 年度, 中广影视公司根据当时情况判断某电视剧能够按照合同约定于 2019 年度在电视台播出, 发生退剧可能性极小, 因此交接母带后在 2018 年度确认了该电视剧营业收入。由于电视台方面对排播题材的重新规划, 导致该电视剧未在合同约定期限内播出, 且截至审计报告日尚未签署补充协议, 因此将 2018 年度确认收入及成本冲回, 并追溯重述 2018 年度报表。	34,695,478.69	-	9,219,114.00
合计			

我们认为, 中广影视公司上述会计差错更正是恰当的, 会计处理符合新企业会计准则的相关规定。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页为浙江东阳中广影视文化股份有限公司[2020]京会兴专字第 11010011 号专项说明盖章页，无正文。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师： 赵永峰



中国·北京
二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师： 唐志钊





统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本)



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 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围 审查企业会计报表、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、法规规定的其他业务。(企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



登记机关



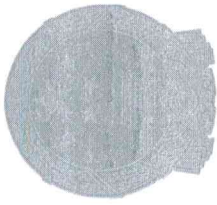
2019年07月03日

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>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

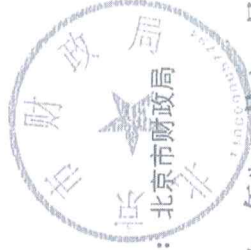
名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张恩军
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000010
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
 批准执业日期：2013年10月10日



证书序号：0011908

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：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



仅供报告附件使用

证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月四日

证书有效期至: 二〇一二年九月四日





姓名 唐志利
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-06-19
 Date of birth
 工作单位 武城县贝州有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 372424197406190511
 Identity card No.



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.

2010年度任职资格审查合格

年 / 月 / 日



合格
 2011
 .ate is valid
 this renewal.

姓名：唐志利
 证书编号：371500080011



2011年3月2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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

2009年度任职资格审查合格

证书编号：371500080011
 No. of Certificate
 批准注册协会：山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：二〇〇八年五月三十日
 Date of Issuance

年 / 月 / 日