

华谊兄弟传媒股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
大华核字[2020]008578号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

华谊兄弟传媒股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2019 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审核报告	1-2
二.	华谊兄弟传媒股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-10

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2020]008578 号

华谊兄弟传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“华谊兄弟”）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，华谊兄弟责任包括：（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华谊兄弟管理层编制的《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，华谊兄弟编制的《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，如实反映了华谊兄弟前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供华谊兄弟向深圳证券交易所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·北京

中国注册会计师：_____

陈伟

中国注册会计师：_____

赵金

二〇二〇年十二月七日

华谊兄弟传媒股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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2018年度、2019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》和深圳证券交易所的相关规定，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

公司依据企业会计准则及公司会计政策，对2019年度财务报表进行全面梳理、核实，对2018年度、2019年度财务报表进行追溯重述。

（一）2019年年度报告保留事项相关的会计差错更正

1、保留事项一内容如下：

华谊兄弟传媒公司2019年12月31日账面原材料232,414,369.82元，主要为电影电视剧本的初始投资成本，本年度公司对其中价值62,929,643.75元的剧本全额计提了存货跌价准备。华谊兄弟传媒公司系依据其历史经验和专业判断，对上述剧本进行减值测试，并计提了存货跌价准备。我们无法对华谊兄弟传媒公司的专业判断获取充分、适当的审计证据。华谊兄弟传媒公司的会计记录显示，计提上述存货跌价准备减少2019年度净利润62,929,643.75元。

针对上述保留事项，公司对原材料进行全面的梳理，情况如下：

单位：万元

内容	账面金额	减值金额	减值原因
动画电影	811.37	811.37	公司战略调整，业务方向转变，原部分开发项目停止开发。
电影、电视剧剧本及版权	22,780.49	5,481.59	由于市场情况及项目备案等因素的影响，预计无法收回成本，项目终止。
合计	23,241.43	6,292.96	

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，动画电影情况如下：

单位：元

名称	存货-原材料	存货-生产成本	合计	开始年度
动画电影项目一	3,800,677.25	14,427,745.54	18,228,422.79	2016 年
动画电影项目二	1,398,837.89	1,466,498.90	2,865,336.79	2017 年
动画电影项目三	815,789.01	1,757,038.16	2,572,827.17	2017 年
动画电影项目四	574,311.06	4,907,741.20	5,482,052.26	2017 年
动画电影项目五	629,423.83	573,926.47	1,203,350.30	2018 年
动画电影项目六	889,366.86	1,190,791.69	2,080,158.55	2018 年
动画电影项目七	5,268.14	20,645,227.03	20,650,495.17	2016 年
合计	8,113,674.04	44,968,968.99	53,082,643.03	

截至 2019 年 12 月 31 日，上述动画电影项目的开发进度主要为详细大纲或剧本阶段。2019 年，公司针对动画业务进行战略上的调整，由自主开发和运营项目转向动画项目的联合投资与制作，对上述既有项目停止开发。故对以上动画存货余额合计 5,308.26 万元全额计提减值准备。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司针对电影、电视剧剧本及版权计提存货减值准备的明细如下：

单位：元

影片名称	原材料
项目一	4,609,442.85
项目二	287,332.04
项目三	566,037.74
项目四	12,835,636.68

影片名称	原材料
项目五至项目十	36,517,520.40
合计	54,815,969.71

其中：

项目一由海外知名编剧提供编剧服务，在剧本基本成型之时，编剧于 2018 年不幸去世。公司更换编剧后继续开发，但由于剧本后期人物的设置、内容结构的安排、感情主线的把握等，均融入了原编剧自身独特的理解和创作构思，更换编剧对后期的剧本修订、影片开发等工作造成了较大困难。截至 2019 年 12 月 31 日，公司评估该项目的开发障碍无法有效去除，决定终止该项目的继续开发，并对存货余额全额计提减值准备。

2016 年，公司引进项目二、项目三两部剧集并享有在中国大陆地区的中文版制作权和发行权。引进上述剧集后，受市场情况及项目备案等方面的限制，致使两部剧集一直未能发行。截至 2019 年 12 月 31 日，鉴于相关限制性因素尚未消除，公司评估上述两部剧集播出可能性较小，因此决定终止上述两部剧集的发行工作，并对存货余额全额计提减值准备。

2017 年，公司获取了项目四影视剧开发、制作及发行权。公司获取项目版权后即开展了该项目的备案申报工作，并在备案过程中根据监管部门的反馈意见对备案申请文件的内容进行反复修订。截至 2019 年 12 月 31 日，因版权及内容定位等因素影响，该项目无法获得备案批准，公司预计该项目获得备案批准的难度极大，即使重新创作开发也难以收回剧本沉没成本以及重新开发的制作成本，因此决定终止该项目的开发，并对存货余额全额计提减值准备。

2017 年，公司获取了项目五至项目十 6 部剧本的改编权、摄制权及发行权，授权期限为协议生效日起 5 年。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司结合市场需求、行业状况等相关因素，对上述剧本开发前景进行梳理、分析和评估；综合考虑项目开发难度及投入成本、市场预期接受度及盈利情况等情况，预计各项目的可变现净值。经测试，上述各项目可变现净值均为负数，公司决定终止上述项目的开发，并全额计提减值准备。

针对保留事项一，公司通过检查剧本开发或购买合同，梳理剧本开发情况、题材定位、市场变化以及预计可变现净值；并对供应商进行访谈及对账；对公司原材料跌价时点、跌价金额进行核实。该项保留事项不涉及会计差错更正。

2、保留事项二内容如下：

如华谊兄弟传媒公司财务报表“附注六、4”所述，公司对 STX FINANCING, LLC（以下简称“STX”）的欠款 78,522,931.50 元单独评估其信用风险，华谊兄弟传媒公司依据双方签署的文件及对 STX 财务困难的判断，期末对该笔应收账款 78,522,931.50 元全额计提了坏账准备。由于 STX 系境外公司，我们无法获取充分、适当的审计证据判断华谊兄弟传媒公司的相关会计列报是否符合企业会计准则要求。华谊兄弟传媒公司的会计记录显示，该应收账款期初已计提坏账准备 16,373,474.26 元，本年计提坏账准备 62,149,457.24 元，减少 2019 年度净利润 62,149,457.24 元。

针对保留事项二，公司对交易内容及账务处理的梳理结果如下：

（1）合同签订及项目情况

2015 年 4 月，STX FINANCING, LLC（以下简称“STX”）与公司孙公司 HUAYI BROTHERS PICTURES, LLC（以下简称“Pictures LLC”）签订联合投资协议，达成 18 部全球收益分成的片单合作。Pictures LLC 与 STX 在协议期限内共同合作投资、拍摄、发行影片不少于 18

部。

STX 负责影片的开发、制作和发行（大中华地区除外）。STX 向公司提供符合合作协议约定的影片（以下简称“合作影片”）的相关资料供公司审核，并由双方按协议约定对合作影片进行共同投资。

合作影片在大中华地区（包括中国大陆地区、香港、澳门、台湾、新加坡）的发行事宜授权给公司及公司子公司华谊兄弟国际有限公司负责（以下简称“华谊发行权”），除华谊发行权之外的发行事宜均由 STX 负责。影片的发行方按协议的约定收取各自所负责之发行地区的影片发行代理费。

Pictures LLC 与 STX 按协议约定的投资比例合作投资影片，并按各自的投资比例在全球范围内对合作影片进行收益分配。

2019 年 9 月，公司综合评估了自身资金状况、历史合作影片收益、STX 近两年回款情况及法律协议层面将会面临的法律风险等，决定适时止损，并与 STX 签订了项目终止协议，协议内容主要为以下几点：

根据 2015 年公司与 STX 签订的片单联合投资协议的约定，公司在协议期限内需共同合作投资、拍摄、发行影片不少于 18 部，截至终止协议签署时，已完成投资并上映影片共计 16 部，剩余 2 部影片，其中 1 部影片《21 座桥》的投资份额以尚未收回的应收账款抵付，剩余的 1 部影片不再参与投资；

针对应付 STX 合作影片在中国大陆地区发行的影片分账收益，以及应收 STX 的其他款项在终止协议中进行确认，并将上述应付款项抵减应收 STX 余额；

截止 2019 年底，公司应收 STX 金额自终止协议签订时点预期分

10 年收回，双方确认对应收账款余额进行折现，在折现基础上，扣减不可预见因素的折扣及延期支付影片投资款利息后为应收账款余额现值；

根据终止协议计算最终应收 STX 的余额并约定该部分应收账款于 STX 现金流充裕时向公司支付。

(2) 与保留事项二相关的会计差错更正

公司对保留事项二进行重新梳理，检查与 STX FINANCING, LLC(以下简称“STX”)签订的片单合作协议、已上映影片收益结算单、成本确认单、合作终止协议及相关计算表等，需要针对该事项做出如下会计差错更正：

①2018 年公司依据 STX 结算单据记账时对结算单中的文字描述和数据存在核对失误，导致收入出现跨期确认的情况，2018 年多确认收入约 1,155 万美元，2019 年账面进行冲回。公司此次梳理后进行更正，冲回 2018 年多确认的 1,155 万美元收入，并同时 2019 年账面冲回的收入进行还原，相应调整外币报表折算差异。

②经公司对 2019 年签订的终止协议内容和条款重新梳理，结合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定，公司判定该终止协议的实质符合债务重组的定义，公司参照债务重组的会计准则对该事项进行账务处理，将应收账款折现原值与应收账款余额现值之间的差额 770.65 万美元计入投资收益。

③截止 2019 年底，公司未收到 STX 的回款，结合 STX 的经营情况，公司预计上述应收账款余额收回的可能性极低，故维持此前的处理方式对其单项计提坏账准备。另公司最后一部投资的合作片单影片《21 座桥》于 2019 年 11 月上映至今，票房显示为 4,993.98 万美元，公司根据合作协议约定的收益分配方式进行预测，预计可收回金额为

负数，故对该部影片的存货余额 666.23 万美元全额计提减值准备。

（二）其他事项涉及的差错更正

1、公司对存货进行重新梳理，针对存货的减值迹象、减值依据以及相关参数等进行再次分析，进一步判断存货减值依据的合理性和充分性。经过此次梳理，公司对存货减值测试中判断依据不充分的存货补充计提存货跌价准备 2,495.42 万元。

2、公司对现有项目投资对应的商务条款进行梳理，对于取得固定投资收益的项目投资进行详细分析，从实质重于形式的原则出发，进行相应的会计差错更正。该类业务产生的收益确认为其他业务收入，并对上述业务产生其他应收款按照预计信用损失率计提信用减值损失。

3、公司对 2019 年出售子公司部分股权确认的投资收益由于取值有误，本次进行差错更正，增加确认股权处置损失 757.35 万元。

4、公司控股子公司预计 2020 年不再申请高新技术企业，企业所得税率相应由 15%变更为 25%，相应计算递延所得税时应采取预计的企业所得税税率，本次按照 25%税率重新计算，调整增加递延所得税资产 181.56 万元。

公司控股子公司由于战略调整等原因关闭了部分事业部，预计未来无法产生足够的应纳税所得额用以弥补当年应纳税所得额亏损，本次调整冲减账面确认的递延所得税资产 775.06 万元。

5、投资合同未明确约定出资时间和金额的，未出资部分属于一项未来的出资承诺，不应确认金融负债及相应的资产。公司本次按照实际出资金额进行调整，冲减其他权益工具投资原值中未实际出资投资额及对应的其他应付款 10,440 万元。

6、参照 2019 新财务报表格式，对于实行新金融工具准则的企业

的“应收利息”和“应付利息”项目仅反映相关金融工具已到期可收取（应支付）但于资产负债表日尚未收到（支付）的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。公司针对“短期借款”、“长期借款”及“应付利息”的披露进行更正调整。

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

本公司对前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度、2019 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 2019 年度合并资产负债表的影响

合并资产负债表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付账款	1,263,092,744.88	-51,367,928.26	1,211,724,816.62
其他应收款	171,856,841.36	65,252,830.25	237,109,671.61
存货	917,634,706.52	-97,044,570.30	820,590,136.22
流动资产合计	3,249,691,688.39	-83,159,668.31	3,166,532,020.08
其他权益工具投资	1,025,047,773.71	-104,400,000.00	920,647,773.71
递延所得税资产	222,079,508.44	-5,627,867.12	216,451,641.32
非流动资产合计	7,773,549,437.03	-110,027,867.12	7,663,521,569.91
资产总计	11,023,241,125.42	-193,187,535.43	10,830,053,589.99
短期借款	2,087,298,225.78	4,769,766.49	2,092,067,992.27
预收账款	1,123,472,773.32	-125,500,000.00	997,972,773.32
其他应付款	477,302,747.04	-16,008,334.28	461,294,412.76
流动负债合计	5,013,923,128.89	-136,738,567.79	4,877,184,561.10
长期借款	700,000,000.00	32,338,567.79	732,338,567.79
非流动负债合计	994,796,496.21	32,338,567.79	1,027,135,064.00
负债合计	6,008,719,625.10	-104,400,000.00	5,904,319,625.10
资本公积	2,572,419,198.97	7,573,534.81	2,579,992,733.78
其他综合收益	-250,370,468.03	-3,787,459.21	-254,157,927.24
未分配利润	-1,063,585,437.71	-92,942,419.52	-1,156,527,857.23
归属于母公司股东权益合计	4,443,723,430.97	-89,156,343.92	4,354,567,087.05
少数股东权益	570,798,069.35	368,808.49	571,166,877.84

合并资产负债表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
股东权益合计	5,014,521,500.32	-88,787,535.43	4,925,733,964.89
负债和股东权益合计	11,023,241,125.42	-193,187,535.43	10,830,053,589.99

(二) 对 2018 年度合并资产负债表的影响

合并资产负债表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	1,251,833,950.37	-78,480,182.07	1,173,353,768.30
流动资产合计	7,532,789,740.32	-78,480,182.07	7,454,309,558.25
资产合计	18,439,694,975.03	-78,480,182.07	18,361,214,792.96
其他综合收益	54,518,399.58	-2,874,740.33	51,643,659.25
未分配利润	2,724,603,198.25	-75,605,441.74	2,648,997,756.51
归属于母公司股东权益合计	8,552,213,842.81	-78,480,182.07	8,473,733,660.74
股东权益合计	9,586,801,760.89	-78,480,182.07	9,508,321,578.82
负债和股东权益合计	18,439,694,975.03	-78,480,182.07	18,361,214,792.96

(三) 对 2019 年合并利润表的影响

合并利润表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	2,186,398,673.61	57,146,968.27	2,243,545,641.88
营业成本	1,624,564,401.46	-16,981,132.14	1,607,583,269.32
投资收益	-195,972,311.01	-60,722,918.88	-256,695,229.89
信用减值损失	-303,158,465.14	7,156,233.85	-296,002,231.29
资产减值损失	-2,660,655,282.32	-31,901,717.55	-2,692,556,999.87
营业利润	-3,803,159,132.93	-11,340,302.17	-3,814,499,435.10
利润总额	-3,752,820,255.30	-11,340,302.17	-3,764,160,557.47
所得税费用	270,658,070.76	5,627,867.12	276,285,937.88
净利润	-4,023,478,326.06	-16,968,169.29	-4,040,446,495.35
归属于母公司所有者的净利润	-3,960,354,712.93	-17,336,977.78	-3,977,691,690.71
少数股东损益	-63,123,613.13	368,808.49	-62,754,804.64

(四) 对 2018 年合并利润表的影响

合并利润表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	3,890,837,707.10	-76,369,133.07	3,814,468,574.03
资产减值损失	-1,382,049,794.08	763,691.33	-1,381,286,102.75
营业利润	-859,778,974.59	-75,605,441.74	-935,384,416.33
利润总额	-800,527,663.72	-75,605,441.74	-876,133,105.46
净利润	-908,917,299.93	-75,605,441.74	-984,522,741.67
归属于母公司所有者的净利润	-1,093,052,827.38	-75,605,441.74	-1,168,658,269.12

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

本公司对前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对母公司 2019 年资产负债表的的影响

母公司资产负债表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	26,896,947.21	-24,954,177.97	1,942,769.24
流动资产合计	3,516,221,473.09	-24,954,177.97	3,491,267,295.12
短期借款	2,087,298,225.78	4,769,766.49	2,092,067,992.27
其他应付款	1,146,857,396.65	-37,108,334.28	1,109,749,062.37
流动负债合计	4,474,109,279.86	-32,338,567.79	4,441,770,712.07
长期借款	700,000,000.00	32,338,567.79	732,338,567.79
非流动负债合计	700,000,000.00	32,338,567.79	732,338,567.79
未分配利润	616,562,175.92	-24,954,177.97	591,607,997.95
股东权益合计	6,444,596,246.64	-24,954,177.97	6,419,642,068.67
负债和股东权益合计	11,618,705,526.50	-24,954,177.97	11,593,751,348.53

（二）对母公司 2019 年利润表的影响

母公司利润表	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产减值损失	-2,019,578,415.03	-24,954,177.97	-2,044,532,593.00
净利润	-2,672,983,639.02	-24,954,177.97	-2,697,937,816.99

华谊兄弟传媒股份有限公司

（盖章）

二〇二〇年十二月七日