

**康琦影业传媒（北京）股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001672022079009432
报告名称:	差错更正报告
报告文号:	中兴华报字(2022)第010740号
被审(验)单位名称:	康琦影业传媒(北京)股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年06月30日
报备日期:	2022年06月30日
签字人员:	李子计(110002043873), 阚耀辉(1300000019940)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于康琦影业传媒（北京）股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华报字（2022）第 010740 号

康琦影业传媒（北京）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计康琦影业传媒（北京）股份有限公司（以下简称“康琦影业公司”）2021 年的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 013425 号无法表示意见审计报告的基础上，审核了后附的《康琦影业传媒（北京）股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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》以及中国证券监督康琦影业公司管理委员会《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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是康琦影业公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，康琦影业公司编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《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，如实反映了康琦影业公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供康琦影业公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 6 月 30 日

合并资产负债表差错更正表

编制单位：康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	962,149.88	962,149.88	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据			-	
应收账款	670,000.00	670,000.00	-	
应收款项融资				
预付款项	5,424,870.00	5,424,870.00	-	
其他应收款	5,019,221.32	5,019,221.32	-	
存货	247,619,587.87	31,590,212.87	-216,029,375.00	1.1.1
合同资产				
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产	10,223,592.59	317,253.07	-9,906,339.52	1.1.2
流动资产合计	269,919,421.66	43,983,707.14	-225,935,714.52	
非流动资产：			-	
债权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	74,811.00	74,811.00	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产				
无形资产			-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	1,987,493.13	1,987,493.13	-	
其他非流动资产			-	
非流动资产合计	22,062,304.13	22,062,304.13	-	
资产总计	291,981,725.79	66,046,011.27	-225,935,714.52	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-2

合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	3,818,450.89	3,818,450.89	-	
预收款项	228,991,137.50		-228,991,137.50	1.1.3
合同负债				
应付职工薪酬	104,004.59	104,004.59	-	
应交税费	593,768.09	3,888,970.35	3,295,202.26	1.1.4
其他应付款	47,165,929.92	47,165,929.92	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债			-	
流动负债合计	290,673,290.99	64,977,355.75	-225,695,935.24	
非流动负债：			-	
长期借款			-	
应付债券			-	
租赁负债				
长期应付款			-	
预计负债			-	
递延收益			-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
非流动负债合计	-	-	-	
负 债 合 计	290,673,290.99	64,977,355.75	-225,695,935.24	
股东权益：			-	
股本	11,110,000.00	11,110,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	9,231,266.96	9,231,266.96	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			-	
未分配利润	-19,299,431.10	-19,421,718.54	-122,287.44	1.1.5
归属于母公司所有者权益合计	1,041,835.86	919,548.42	-122,287.44	
少数股东权益	266,598.94	149,107.10	-117,491.84	1.1.6
股东权益合计	1,308,434.80	1,068,655.52	-239,779.28	
负债和股东权益总计	291,981,725.79	66,046,011.27	-225,935,714.52	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	369,442.67	369,442.67	0.00	
其中：营业收入	369,442.67	369,442.67	0.00	
二、营业总成本	19,966,682.64	19,966,682.64	-	
其中：营业成本	18,617,000.83	18,617,000.83	-	
税金及附加	9,704.73	9,704.73	-	
销售费用			-	
管理费用	485,159.88	485,159.88	-	
研发费用			-	
财务费用	854,817.20	854,817.20	-	
加：其他收益			-	
投资收益	61,190.34	61,190.34	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	-2,945,597.87	-2,945,597.87	-	
资产减值损失			-	
资产处置收益			-	
三、营业利润	-22,481,647.50	-22,481,647.50	-	
加：营业外收入	407.68	407.68	-	
减：营业外支出			-	
四、利润总额	-22,481,239.82	-22,481,239.82	-	
减：所得税费用	-633,322.99	-633,322.99	-	
五、净利润	-21,847,916.83	-21,847,916.83	-	
（一）按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	-21,847,916.83	-21,847,916.83	-	
2、终止经营净利润			-	
（二）按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益	-727,446.14	-727,446.14	0.00	
2、归属于母公司股东的净利润	-21,120,470.69	-21,120,470.69	-	
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	-21,847,916.83	-21,847,916.83	-	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-21,847,916.83	-21,847,916.83	-	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	1.90	1.90	-	重新计算
（二）稀释每股收益	1.90	1.90	-	重新计算

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

康琦影业传媒（北京）股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(以下简称“公司”或“本公司”)于 2020 年发现以下前期会计差错事项，本公司已对此相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的 2020 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司董事会批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2020 年度更正的主要事项如下：

依据《电影制片、洗印企业会计核算办法》（二）2 联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，应先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵，2020 年企业已经拍摄完成未备抵，依然存货与预收单独列示，本次予以更正。

预收账款备抵时计提应交税费-应交增值税（销项税额），原应交税费留底税额不在进行重分类。

应交税费-企业所得税-239,779.28 不在进行退税予以冲销。

2、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

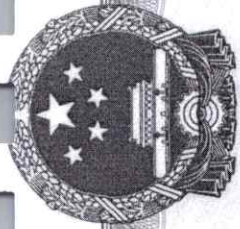
受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2020 年度）	说明
存货	247,619,587.87	31,590,212.87	-216,029,375.00	1.1.1

其他流动资产	10,223,592.59	317,253.07	-9,906,339.52	1.1.2
预收款项	228,991,137.50		-228,991,137.50	1.1.3
应交税费	593,768.09	3,888,970.35	3,295,202.26	1.1.4
未分配利润	-19,299,431.10	-19,421,718.54	-122,287.44	1.1.5
少数股东权益	266,598.94	149,107.10	-117,491.84	1.1.6

说明：预收账款极客江湖项目风险投资款 225,691,137.50 元，计提应交税费-应交增值税（销项税额）12,774,970.05 元，余额 212,916,167.45 元与存货《极客江湖》项目 212,916,167.45 元备抵。预收账款《唐诗三百案》风险投资款 3,300,000.00 元，计提应交税费-应交增值税（销项税额）186,792.45 元，余额 3,113,207.55 元，与存货《唐诗三百案》项目 3,113,207.55 元备抵。存货合计调减 216,029,375.00 元，预收款项合计调整 228,991,137.50 元。应交税费-应交增值税（销项税合计调整）12,961,762.50 元，应交税费-应交所得税合计调整 239,779.28 元，应交税费科目合计调整 13,201,541.78，报表体现为调整应交税费增加 3,295,202.26，其他流动资产减少 9,906,339.52 元。

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2022 年 6 月 30 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

(副本)

(5-5)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

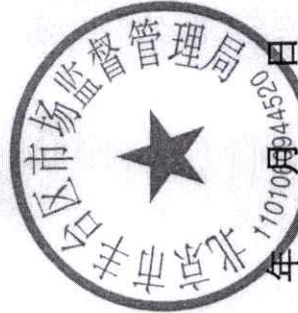
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



登记机关

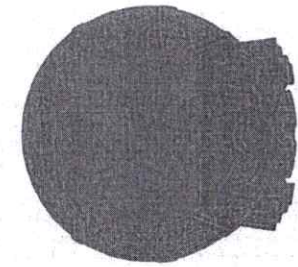
2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



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

姓名: 李子计

性别: 男

出生日期: 1984-08-29

工作单位: 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号: 110226158409291410



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

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

2019年6月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2019年6月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 李子计

证书编号: 110002043873





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

事务所
CPAs

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

2014年12月15日
2014.12.15

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年12月15日
2014.12.15

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

事务所
CPAs

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

2014年12月22日
2014.12.22

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年12月22日
2014.12.22

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

阎福辉

男

1971-03-16

中兴财光华会计师事务所（特
殊普通合伙）北京分所

230103197103165553

注册会计师协会
CPA

2017

2016

2015

13000019940

姓名：阎福辉
证书编号：13000019940

此证书在有效期内有效
This certificate is valid for another 3 years

注册会计师协会
CPA

2017

2016

2015

13000019940

姓名：阎福辉
证书编号：13000019940

此证书在有效期内有效
This certificate is valid for another 3 years



北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

2014年05月12日
2014.05.12

报告专用章
Report Special Seal