

关于横店影视股份有限公司

二〇二二年度

前期会计差错更正专项说明

关于横店影视股份有限公司 2022 年度
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZC10046 号

横店影视股份有限公司全体股东：

我们审计了横店影视股份有限公司(以下简称“横店影视公司”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 3 月 8 日出具了审计报告号为信会师报字[2023]第 ZC10046 号的无保留意见审计报告。

横店影视公司管理层根据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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则(2023 年 2 月修订)》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理(2022 年 12 月修订)》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式(2023 年 1 月修订)》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是横店影视公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计横店影视公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解横店影视公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

信会师报字[2023]第 ZC10046 号 关于横店影视股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的专项

报告 第 1 页



本报告仅供横店影视公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，
不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：
何其瑞



中国注册会计师：
戴嘉驹



中国·上海

二〇二三年三月八日



横店影视股份有限公司

2022 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)

横店影视股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度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 2021 年度、2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则(2023 年 2 月修订)》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理(2022 年 12 月修订)》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式(2023 年 1 月修订)》的规定, 现将 2021 年度、2020 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、为了提高品牌知名度, 引流观众, 公司根据市场情况推出宣传推广活动, 以补贴的形式提供观影活动, 补贴金额计入了销售费用。根据新收入准则的相关规定: 企业应当按照因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额确认收入。公司认为补贴金额不属于“预期有权收取的对价金额”。为了更严谨的执行新收入准则, 经公司审慎研究, 公司对补贴形式提供观影活动的收入由含补贴金额的总额更正为不含补贴金额的净额, 相应地不再确认销售费用。

2022 年度报表列示时调整 2021 年度、2020 年度同期可比数, 同时减少 2021 年度、2020 年度的营业收入和销售费用, 形成会计差错更正。

2、2021 年实施新租赁准则，未能准确理解租赁负债定义，未将预计一年以内到期的租赁负债从“租赁负债”重分类至“一年内到期的非流动负债”列示。

2022 年度报表列示时重分类，同时调整期初数。

二、前期会计差错更正的影响

本次会计差错更正对上市公司净利润、总资产、净资产金额均不产生影响。

（一）本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响 2021 年度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	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动负债		351,651,713.63	351,651,713.63
租赁负债	2,759,174,295.58	-351,651,713.63	2,407,522,581.95

（2）合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	2,366,061,646.05	-82,570,529.10	2,283,491,116.95
销售费用	109,838,768.40	-82,570,529.10	27,268,239.30

2、母公司财务报表

（1）资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动负债		299,846,290.07	299,846,290.07
租赁负债	2,541,475,223.77	-299,846,290.07	2,241,628,933.70

(2) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,871,635,156.53	-73,012,210.33	1,798,622,946.20
销售费用	90,184,063.20	-73,012,210.33	17,171,852.87

(二) 本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响 2020 年度财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

合并利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	989,730,026.28	-80,368,323.43	909,361,702.85
销售费用	98,997,907.13	-80,368,323.43	18,629,583.70

注：上述会计差错更正对 2020 年合并资产负债表无影响。

2、母公司财务报表

利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	803,407,657.91	-68,669,468.68	734,738,189.23
销售费用	82,041,058.97	-68,669,468.68	13,371,590.29

注：上述会计差错更正对 2020 年母公司资产负债表无影响。

横店影视股份有限公司

二〇二三年三月八日



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202112280028

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 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟，杨志国

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；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

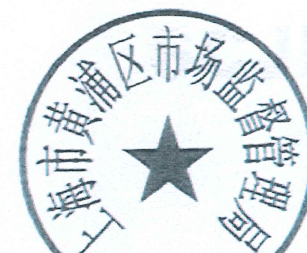


成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

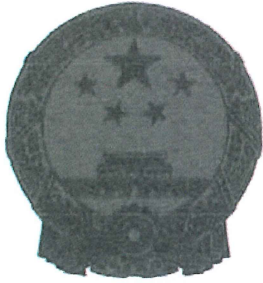
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2021年12月28日

证书序号: 0001247



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

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

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)

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



姓名	何其瑞
性别	男
出生日期	1974-11-29
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)佛山分所
身份证号码	430722197411290089



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.

年检凭证

中国注册会计师协会

何其瑞

会员编号 440400010042

最后年检时间

2022年09月

年检结果

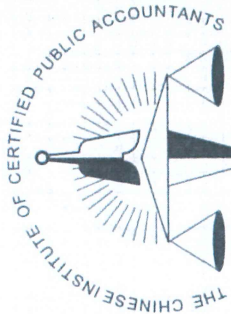
年检通过

证书编号: 440400010042
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 12月 17日
Date of Issuance

2016年 4月 换证/



中国注册会计师协会

姓名	戴嘉驹
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1994-02-09
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)佛山分所
身份证号码	440602199402091813
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.

年检凭证

中国注册会计师协会

戴嘉驹

会员编号 310000062850

截至年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

证书编号: 310000062850
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 11 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 9 月 28 日
/y /m /d