

横店影视股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 横店影视股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；本次会计差错更正对公司 2020 年度利润表“营业收入”、“销售费用”产生影响，2021 年度资产负债表“一年内到期的非流动负债”、“租赁负债”以及利润表“营业收入”、“销售费用”产生影响，对公司 2020 年度、2021 年度净利润、总资产、归属于上市公司股东的净资产无影响，且不会对公司经营及业务产生实质影响。

公司于 2023 年 3 月 8 日召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意根据《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定及公司自查的实际情况，对公司前期会计差错进行更正，并对 2020 年度、2021 年度财务报表进行更正，具体情况如下：

一、会计差错更正概述

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，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。

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。

二、会计差错更正的依据

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》等有关规定。

三、前期会计差错更正的影响

（一）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

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法对 2020 年度、2021 年度财务数据进行追溯调整，对合并财务报表相关项目的影响（单位：元）具体如下：

1、2020 年度财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 利润表项目			
营业收入	909,361,702.85	989,730,026.28	-80,368,323.43
销售费用	18,629,583.70	98,997,907.13	-80,368,323.43

2、2021 年度财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
一年内到期的非流动负债	351,651,713.63		351,651,713.63
流动负债合计	1,363,948,148.37	1,012,296,434.74	351,651,713.63
租赁负债	2,407,522,581.95	2,759,174,295.58	-351,651,713.63
非流动负债合计	2,598,755,144.65	2,950,406,858.28	-351,651,713.63
2. 利润表项目			
营业收入	2,283,491,116.95	2,366,061,646.05	-82,570,529.10
销售费用	27,268,239.30	109,838,768.40	-82,570,529.10

前期会计差错更正事项对 2020 年度合并资产负债表、合并现金流量表项目无影响，对 2021 年度合并现金流量表项目无影响。

（二）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

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法对 2020 年度、2021 年度财务数据进行追溯调整，对母公司财务报表相关项目的影 响（单位：元）具体如下：

1、2020 年度财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 利润表项目			
营业收入	734,738,189.23	803,407,657.91	-68,669,468.68
销售费用	13,371,590.29	82,041,058.97	-68,669,468.68

2、2021 年度财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
一年内到期的非流动负债	299,846,290.07		299,846,290.07
流动负债合计	1,384,448,119.84	1,084,601,829.77	299,846,290.07
租赁负债	2,241,628,933.70	2,541,475,223.77	-299,846,290.07
非流动负债合计	2,393,769,454.18	2,693,615,744.25	-299,846,290.07
2. 利润表项目			
营业收入	1,798,622,946.20	1,871,635,156.53	-73,012,210.33
销售费用	17,171,852.87	90,184,063.20	-73,012,210.33

前期会计差错更正事项对 2020 年度母公司资产负债表、现金流量表无影响，对 2021 年度母公司现金流量表项目无影响。

四、会计师事务所就会计差错更正事项的鉴证报告

公司已委托立信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了鉴证报告，具体内容详见《立信会计师事务所（特殊普通合伙）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鉴证报告》。

五、公司董事会、独立董事和监事会对此事项发表的意见

（一）董事会意见

本次对前期会计差错更正符合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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

（二）独立董事意见

独立董事认为，本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定以及公司实际情况。更正后的财务数据、财务报表及定期报告能更加客观、公允地反映公司上述报告期的财务状况和经营成果；本次前期会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。独立董事一致同意本次前期会计差错更正事项。

（三）监事会意见

2023年3月8日召开的第三届监事会第八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。监事会认为，公司本次对前期会计差错进行更正符合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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况、经营成果，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。因此，监事会同意本次会计差错更正。

六、备查文件

- 1、《横店影视股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》；
- 2、《横店影视股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》；
- 3、《横店影视股份有限公司独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》；
- 4、《横店影视股份有限公司2021年度财务报表（修订版）》
- 5、《立信会计师事务所（特殊普通合伙）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》。

特此公告。

横店影视股份有限公司董事会

2023年3月10日