

**关于上海网映文化传播股份有限公司
2019 年度重大会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

重大会计差错更正的专项说明

1-4

关于上海网映文化传播股份有限公司 2019 年度重大会计差错更正的专项说明

致同专字（2020）第 310ZA5967 号

上海网映文化传播股份有限公司全体股东：

我们接受上海网映文化传播股份有限公司（以下简称“网映文化”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了网映文化财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 310ZA8398 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是网映文化管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司、两网公司及退市公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对网映文化实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解网映文化 2019 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

网映文化 2019 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因、具体的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

事项	重大会计差错更正的原因	具体的会计处理	对 2018 年财务状况和经营成果的影响
2016 年股份支付未进行会计处理	网映文化于 2016 年 12 月向核心员工授予公司股份应作为股权激励，但是以前年度公司尚未对涉及股份支付事项进行会计处理，本期按照授予股份的公允价值进行追溯调整。	追溯调整 2016 年度涉及股份支付的管理费用和资本公积，于 2017 年以及其后年度跟进调整年初未分配利润以及资本公积。	资本公积增加 21,997,950.45 元； 未分配利润减少 21,997,950.45 元。
原研发投入支出资本的金额作为费用化处理	前期研发支出的资本化不符合研发费用资本化的条件，对相关涉及到的以前年度财务报表进行追溯调整。	将原计入无形资产的开发支出以及摊销金额重新调整计入当年度的研发费用，并跟进调整以后年度的年初未分配利润、无形资产科目。	无形资产减少 25,859,211.99 元； 未分配利润减少 25,859,211.99 元； 营业成本减少 1,088,170.76 元。 研发费用增加 10,760,285.17 元。
不满足收入确认条件的收入确认的调整	对前期收入中不满足未来经济利益可流入企业的收入，做前期差错更正。	将原确认的收入和应收账款冲回，同时调整相应的成本；涉及应收账款坏账准备以及递延所得税资产的影响同时调整。	应收账款减少 4,149,048.87 元； 递延所得税资产减少 97,642.67 元； 其他流动负债减少 79,245.28 元； 未分配利润减少 4,167,446.26 元； 营业收入减少 1,320,754.72 元 资产减值损失减少 295,065.46 元 所得税费用增加 44,259.82 元

事项	重大会计差错更正的原因	具体的会计处理	对 2018 年财务状况和经营成果的影响
前期差错更正对盈余公积的影响	根据《公司法》及公司章程的规定，网映文化按净利润的 10% 提取法定盈余公积；因前期差错更正调整影响以前年度净利润导致盈余公积的调整。	根据前期差错更正调整后的净利润调整盈余公积。	盈余公积减少 4,990,689.29 元； 未分配利润增加 4,990,689.29 元。
成本费用重分类调整	网映文化前期将与公司主营业务相关费用支出误计入管理费用，根据业务实质相关支出重分类计入营业成本。	将管理费用重分类至营业成本。	营业成本增加 1,288,370.21 元； 管理费用减少 1,288,370.21 元。
主营业务相关的应付账款重分类调整	网映文化因经营业务相关的应付款项误计入其他应付款，根据其款项性质应计入应付账款。	将其他应付款重分类至应付账款。	应付账款增加 2,704,060.64 元； 其他应付款减少 2,704,060.64 元。
主营业务以及在建设工程相关的已支付款项重分类	网映文化将已支付与尚未完成的主营项目相关的业务发生成本以及与在建工程相关，但交易对手发票尚未到达的款项挂账其他应收款，根据款项性质重分类调整至相应的资产科目。	将其他应收款重分类至存货及在建工程。	存货增加 127,206.74 元； 在建工程增加 454,000.00 元； 其他应收款减少 581,206.74 元。
政府补助重分类	网映文化将与日常经营活动相关的政府补助列示在营业外收入，应列示于其他收益。	将营业外收入重分类至其他收益。	其他收益增加 548,964.09 元； 营业外收入减少 548,964.09 元。

上述重大会计差错更正的累积影响数（单位：元）：

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	-19,284,594.76
其中：留存收益	--	-41,282,545.21
净利润	--	-10,742,063.49
资本公积	21,997,950.45	21,997,950.45
其他综合收益	--	--
期末净资产	-30,026,658.25	--
其中：留存收益	-52,024,698.70	--

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下（单位：元）：

项 目	本期	上期
研发支出资本化转费用化	--	-9,672,114.41
不满足收入确认条件的收入确认的调整	--	-1,069,949.08
合 计	--	-10,742,063.49

二、与前任会计师事务所的沟通情况

网映文化 2018 年度审计由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）负责，签字会计师为朱震宇和刘银海，网映公司的管理层已于 2020 年 4 月 22 日将《涉及期初数调整事项与前任会计师沟通函》发给了前任签字会计师，我们于 2020 年 4 月 22 日将沟通函寄给了中兴华会计师事务所（特殊普通合伙），目前未收到对方书面回复意见。



中国·北京

中国注册会计师 范震杰

中国注册会计师 马慧菁

二〇二〇年四月二十七日

