

**关于中国电影股份有限公司  
2019 年度会计政策变更的  
专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于中国电影股份有限公司 2019 年度会计政策变更的专项说明

致同专字（2020）第 110ZA3728 号

### 中国电影股份有限公司全体股东：

我们接受中国电影股份有限公司（以下简称中影股份）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了中影股份公司财务报表，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 23 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 110ZA5256 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是中影股份公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2019 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对中影股份公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解中影股份公司 2019 年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

中影股份公司 2019 年度发生的会计政策变更事项说明如下：

#### 一、会计政策变更的原因

1、财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），中影股份于 2019 年 4 月 27 日召开的第一届董事会第五十六次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

2、财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号，以下简称“通知”），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号，以下简称“通知”），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

上述会计政策变更业经中影股份 2020 年 4 月 23 日董事会第二届第六次会议审议通过。

## 二、具体的会计处理

### 1、根据新金融工具准则的规定：

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，中影股份没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

中影股份按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，中影股份未对比较财务报表数据进行调整。

## 2、根据通知的规定：

中影股份对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

中影股份对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

## 3、根据新非货币性交换准则的规定：

中影股份对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

## 4、根据新债务重组准则的规定：

中影股份对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

1、上述通知、新债务重组准则、新非货币性交换准则会计政策变更事项，对中影股份 2018 年度及 2019 年度资产总额、负债总额、净资产、净利润不产生任何影响。

2、执行新金融工具准则会计政策变更事项，对中影股份的影响如下：

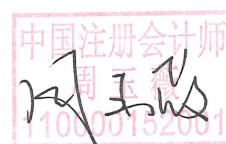
项目	调整前账面金额（2018年12月31日）	重分类	重新计量	调整后账面金额（2019年1月1日）
<b>资产：</b>				
应收票据	123,522,710.81	-	-206,992.97	123,315,717.84
应收账款	1,473,535,702.89	-	-1,756,505.94	1,471,779,196.95
其他应收款	174,852,106.42	-	-2,428,155.49	172,423,950.93
可供出售金融资产	200,691,556.10	-200,691,556.10	-	-

长期应收款	1,360,000.00	-	-1,360,000.00	-
其他权益工具投资	-	11,799,630.57	-8,308,357.35	3,491,273.22
其他非流动金融资产	-	188,891,925.53	274,675,541.76	463,567,467.29
递延所得税资产	149,930,640.64	-	2,981,920.20	152,912,560.84
<b>负债:</b>				
递延所得税负债	31,098,728.23	-	68,841,796.11	99,940,524.34
<b>股东权益:</b>				
其他综合收益	-62,758,965.26	-	59,113,123.57	-3,645,841.69
盈余公积	483,533,081.56	-	10,925,990.63	494,459,072.19
未分配利润	4,614,441,020.61	-	112,358,539.70	4,726,799,560.31
少数股东权益	841,966,021.04	-	12,358,000.20	854,324,021.24

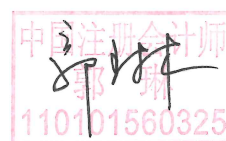
致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年四月二十三日

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

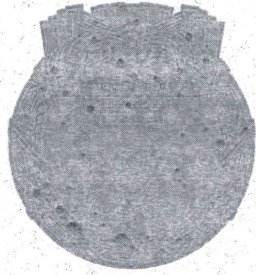
证书序号：NO. 019877

### 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

中华人民共和国财政部制

二〇一七年三月一日



## 会计师事务所 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

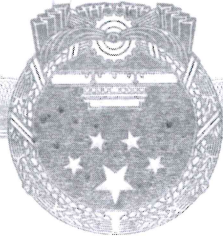
会计师事务所编号：11010156

注册资本(出资额)：5000万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13

此件仅用于业务报告使用，复印无效。



# 营业执照

(副本) (20-1)



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

统一社会信用代码  
91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

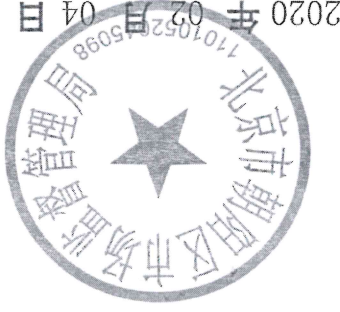
执行事务合伙人 徐华



经营范围

审计企业会计报表，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。（下期出资时间为2020年12月31日。企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020年02月04日



姓名: 周玉徽  
 Full name: 周玉徽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1979-03-16  
 Date of birth: 1979-03-16  
 工作单位: 北京京都天华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 北京京都天华会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 220282197903165323  
 Identity card number: 220282197903165323

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.



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.



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.



证书编号: 110000182001  
No. of Certificate: 110000182001  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期: 二〇〇九年七月二十日  
Date of Issuance: 2009年7月20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.



年 月 日  
Year Month Day



年 月 日  
Year Month Day



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  
2011年12月 日  
2011年12月 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  
2011年12月 日  
2011年12月 日

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  
2013年1月23日  
2013年1月23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  
2013年1月23日  
2013年1月23日





姓 名  
Full name 郭琳  
性 别  
Sex 女  
出 生 日 期  
Date of birth 1987-12-25  
工 作 单 位  
Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合  
伙)  
身 份 证 号 码  
Identity card No. 35082219871226514X

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate 110101560325

批准注册协会:  
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期: 2016 年 05 月 13 日  
Date of Issuance 2016 / 5 / 13 at

姓 名: 郭琳  
证书编号: 110101560325  
年 月 日  
/ /