

关于浙江金科文化产业股份有限公司

**2020 年度前期会计差错更正
专项说明的专项报告**

关于浙江金科文化产业股份有限公司 2020 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZF10585 号

浙江金科文化产业股份有限公司全体股东：

我们审计了浙江金科文化产业股份有限公司(以下简称“金科文化”)2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 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 2021 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字(2021)第 ZF10582 号的无保留意见审计报告。

金科文化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）》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的相关规定编制了后附的 2020 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、合法和完整是金科文化管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计金科文化 2020 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。

为了更好地理解金科文化 2020 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。

本报告仅供金科文化为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：蔡畅

中国注册会计师：王昌功

中国注册会计师：陶凌雪

中国·上海

二〇二一年四月二十七日

浙江金科文化产业股份有限公司

2020 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)

浙江金科文化产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2020 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 2019 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)》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的规定, 现将 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、 关联方资金占用利息

2019 年末关联方金科控股集团有限公司占用公司资金未计提利息, 重新计提利息后, 其他应收款应调增 64,869,874.46 元, 财务费用应调减 61,197,994.78 元, 其他流动资产(增值税)应调减 3,671,879.68 元。

2、 无形资产 IP 版权

2019 年末无形资产 IP 版权账面价值调整事项, 无形资产原值应调增 24,192,451.70 元, 无形资产减值准备应调增 37,634,464.52 元, 应付账款应调增 15,513,206.98 元, 其他应付款应调增 8,679,244.72 元, 资产减值损失应调整-37,634,464.52 元。

3、 长期股权投资减值准备及以公允价值计量的对外投资

2019 年末长期股权投资减值准备计提不足, 采用第三层次公允价值计量的对外投资公允价值金额不准确及部分投资应将其公允价值变动计入当期损益, 长期股权投资减值准备应调增 68,693,466.36 元, 其他权益工具投资应调减 69,257,954.65 元, 其他非流动金融资产应调增 34,247,770.13 元, 其他综合收益应调减 37,298,607.58 元, 公允价值变动收益应调增 2,288,423.06 元, 资产减值损失应调整-68,693,466.36 元, 其他权益工具投资公允价值变动应调减 37,298,607.58 元。

二、 前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响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	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	1,557,077,996.29	64,869,874.46	1,621,947,870.75
其他流动资产	28,528,507.25	-3,671,879.68	24,856,627.57
流动资产合计	2,960,049,094.16	61,197,994.78	3,021,247,088.94
长期股权投资	198,123,629.91	-68,693,466.36	129,430,163.55
其他权益工具投资	240,489,596.47	-69,257,954.65	171,231,641.82
其他非流动金融资产		34,247,770.13	34,247,770.13
无形资产	328,594,244.81	-13,442,012.82	315,152,231.99
非流动资产合计	4,966,605,211.38	-117,145,663.70	4,849,459,547.68
资产总计	7,926,654,305.54	-55,947,668.92	7,870,706,636.62
应付账款	81,730,688.62	15,513,206.98	97,243,895.60
其他应付款	600,103,943.14	8,679,244.72	608,783,187.86
流动负债合计	1,923,829,954.37	24,192,451.70	1,948,022,406.07
负债合计	4,233,829,123.16	24,192,451.70	4,258,021,574.86
其他综合收益	-458,393,977.42	-37,298,607.58	-495,692,585.00
未分配利润	-1,424,471,594.62	-42,841,513.04	-1,467,313,107.66
归属于母公司所有者权益合计	3,688,380,668.60	-80,140,120.62	3,608,240,547.98
所有者权益合计	3,692,825,182.38	-80,140,120.62	3,612,685,061.76
负债和所有者权益总计	7,926,654,305.54	-55,947,668.92	7,870,706,636.62

(2) 合并利润表项目

项目	2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
财务费用	200,145,752.14	-61,197,994.78	138,947,757.36
公允价值变动收益	9,525,940.10	2,288,423.06	11,814,363.16
资产减值损失	-2,978,046,468.80	-106,327,930.88	-3,084,374,399.68
利润总额	-2,737,038,203.04	-42,841,513.04	-2,779,879,716.08
净利润	-2,763,759,930.68	-42,841,513.04	-2,806,601,443.72
归属于母公司股东的净利润	-2,779,681,214.92	-42,841,513.04	-2,822,522,727.96
其他权益工具投资公允价值变动	-20,585,205.09	-37,298,607.58	-57,883,812.67
综合收益总额	-2,845,573,037.66	-80,140,120.62	-2,925,713,158.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,860,881,821.90	-80,140,120.62	-2,941,021,942.52

(3) 合并现金流量表项目

更正事项不影响 2019 年度合并现金流量表。

2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	1,734,577,896.27	64,869,874.46	1,799,447,770.73
其他流动资产	4,140,728.57	-3,671,879.68	468,848.89
流动资产合计	1,780,810,877.31	61,197,994.78	1,842,008,872.09
长期股权投资	6,453,993,424.55	-27,200,759.48	6,426,792,665.07
其他权益工具投资	130,195,269.36	-62,458,748.00	67,736,521.36
其他非流动金融资产		31,247,770.13	31,247,770.13
非流动资产合计	6,588,039,317.54	-58,411,737.35	6,529,627,580.19
资产总计	8,368,850,194.85	2,786,257.43	8,371,636,452.28
其他综合收益	34,020,262.29	-33,499,400.93	520,861.36
未分配利润	-2,193,395,676.91	36,285,658.36	-2,157,110,018.55
所有者权益合计	6,480,946,833.91	2,786,257.43	6,483,733,091.34
负债和所有者权益总计	8,368,850,194.85	2,786,257.43	8,371,636,452.28

(2) 利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
财务费用	68,666,668.56	-61,197,994.78	7,468,673.78
公允价值变动收益	9,525,940.10	2,288,423.06	11,814,363.16
资产减值损失	-2,327,555,194.55	-27,200,759.48	-2,354,755,954.03
利润总额	-2,350,797,443.05	36,285,658.36	-2,314,511,784.69
净利润	-2,350,797,443.05	36,285,658.36	-2,314,511,784.69
其他权益工具投资公允价值变动	35,769,303.29	-33,499,400.93	2,269,902.36
综合收益总额	-2,315,028,139.76	2,786,257.43	-2,312,241,882.33

(3) 现金流量表项目

更正事项不影响 2019 年度现金流量表。

(二) 更正事项对业绩承诺完成情况的影响
不适用。

浙江金科文化产业股份有限公司
二〇二一年四月二十七日