证券代码：839474

证券简称：体娱股份

主办券商：方正证券

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期

以财政部发布的财会[2018]15号通知规定的起始日开始执行。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司财务报表格式执行财务部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

本次会计政策变更后，公司财务报表格式执行财务部于2018年6月15日发布的《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）相关规定。

（三）变更原因及合理性

财政部于2018年6月15日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司依照财政部发布的相关政策、通知，相应变更财务报表格式。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

公司于 2019 年 4 月 24 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，表决结果为：5 票同意，0 票反对，0 票弃权。

本议案不涉及关联事项，无需回避表决。

（二）监事会审议情况

公司于 2019 年 4 月 24 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，表决结果为：3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

本议案不涉及关联事项，无需回避表决。

本议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，监事会同意本次变更。

五、次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司按照《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）的要求进行编制财务报表，对比较报表的列报进行了追溯调整，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量未产生影响。

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	6,826,394.62
应收账款	6,826,394.62		
应收利息			
应收股利		其他应收款	1,052,304.93
其他应收款	1,052,304.93		
固定资产	780,984.65	固定资产	780,984.65
固定资产清理			
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	188,219.44
应付账款	188,219.44		
应付利息			
应付股利		其他应付款	385,528.88
其他应付款	385,528.88		
管理费用	6,917,097.35	管理费用	4,965,154.90
		研发费用	1,951,942.45

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	15,560,422.13	0.00	15,560,422.13	0.00%
负债合计	5,470,206.60	0.00	5,470,206.60	0.00%
未分配利润	4,002,403.45	0.00	4,002,403.45	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	10,090,215.53	0.00	10,090,215.53	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	10,090,215.53	0.00	10,090,215.53	0.00%
营业收入	20,257,521.97	0.00	20,257,521.97	0.00%
净利润	1,362,841.27	0.00	1,362,841.27	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,362,841.27	0.00	1,362,841.27	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

六、备查文件目录

- （一）经与会董事签字确认的《第二届董事会第三次会议决议》
- （二）经与会监事签字确认的《第二届监事会第二次会议决议》

特此公告。

体娱（北京）文化传媒股份有限公司

董事会

2019年4月24日