

证券代码：873178 证券简称：郎琴传媒 主办券商：开源证券

广州郎琴广告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：2019 年 1 月 1 日

(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，公司执行财政部发布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

本次会计政策变更后，公司执行新金融准则以及财会[2019]6 号和财会[2019]16 号相关规定。除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

(三) 变更原因及合理性

变更原因：

1.财政部于 2017 年印发修订了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则公告编号：2019-035 则第 37 号—金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(以下简称“新金融准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据上述文

件要求，公司对原采用的相关会计准则进行了相应调整。

2.2019年4月30日，财政部颁布了《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“《修订通知》”），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和《修订通知》的要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表以及以后期间的财务报表。

3.财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》（财会〔2019〕16号），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制2019年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

合理性：

本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合相关规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。根据上述文件规定，公司需对原会计政策相关内容进行相应变更。

二、表决和审议情况

公司于2020年4月22日召开第一届董事会第十一次会议及第一届监事会第七次会议，审议了《关于公司会计政策变更》的议案，并将提交至2020年5月15日召开的2019年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，本次公司会计政策变更系根据国家财政部规定变更，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，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，公司本次会计政策变更是根据财政部修订和新颁布的具体会计准则进行的合理变更和调整，其决策程序符合有关法律、法规、规范性文件及《公

司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

①报表列报的变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；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”。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

②2019年起执行新金融工具准则的变更

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会【2017】9号）及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会【2017】14号），本公司于2019年1月1日起执行上述会计准则。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

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 | (2018)年12月31日和(2018)年度 |
|----|------------------------|
|----|------------------------|

| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|-------|
| 资产总计 | 62,435,640.05 | 0.00 | 62,435,640.05 | 0.00% |
| 负债合计 | 21,170,961.25 | 0.00 | 21,170,961.25 | 0.00% |
| 未分配利润 | -13,963,450.72 | 0.00 | -13,963,450.72 | 0.00% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 39,242,210.87 | 0.00 | 39,242,210.87 | 0.00% |
| 少数股东权益 | 2,022,467.93 | 0.00 | 2,022,467.93 | 0.00% |
| 所有者权益合计 | 41,264,678.80 | 0.00 | 41,264,678.80 | 0.00% |
| 营业收入 | 73,300,396.34 | 0.00 | 73,300,396.34 | 0.00% |
| 净利润 | -14,066,382.02 | 0.00 | -14,066,382.02 | 0.00% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | -12,509,669.24 | 0.00 | -12,509,669.24 | 0.00% |
| 少数股东损益 | -1,556,712.78 | 0.00 | -1,556,712.78 | 0.00% |
| 应收账款 | 0.00 | 0.00 | 41,145,496.09 | 100% |
| 应收票据及应收账款 | 41,145,496.09 | -41,145,496.09 | 0.00 | -100% |
| 应付账款 | 0.00 | 0.00 | 17,447,177.23 | 100% |
| 应付票据及应付账款 | 17,447,177.23 | -17,447,177.23 | 0.00 | -100% |
| 可供出售金融资产 | 3,000.00 | -3,000.00 | 0.00 | -100% |

| | | | | % |
|----------|------|------|----------|------|
| 其他权益工具投资 | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 | 100% |

六、备查文件目录

《广州郎琴广告传媒股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议》

《广州郎琴广告传媒股份有限公司第一届监事会第七次会议决议》

广州郎琴广告传媒股份有限公司

董事会

2020年4月24日