

证券代码：831472

证券简称：复娱文化

主办券商：中信建投

## 上海复娱文化传播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：

中国财政部颁布的《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。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

公司将执行财政部于 2017 年修订并发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，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。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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）；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。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。

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。修订后

的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

### （三）变更原因及合理性

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。

## 二、表决和审议情况

1、公司于2020年4月27日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过《关于会计政策变更》议案。

表决结果：5票同意；0票反对；0票弃权。

2、公司于2020年4月27日召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于会计政策变更》议案。

表决结果：3票同意；0票反对；0票弃权。

## 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，本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的合理变更，符合相关规定，执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对本公司财务报表产生重大影响。因此，同意本次会计政策变更。

## 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符合财政部及新会计准则的相关规定，符合公司实际情况，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计政策变更不会对公司财务报表产生重大影响，也不存在追溯调整事项。因此，一致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）2019年4月30日，财政部发布了《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）；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。

（2）在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

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	387,667,606.83	0	387,667,606.83	0%
负债合计	99,581,463.58	0	99,581,463.58	0%
未分配利润	-284,965,554.74	0	-284,965,554.74	0%
归属于母公司所有者权益合计	288,086,143.25	0	288,086,143.25	0%
少数股东权益	0.00	0	0.00	0%
所有者权益合计	288,086,143.25	0	288,086,143.25	0%
营业收入	86,516,274.89	0	86,516,274.89	0%
净利润	-17,922,479.73	0	-17,922,479.73	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-17,922,479.73	0	-17,922,479.73	0%

少数股东损益	0	0	0	0%
--------	---	---	---	----

## 六、备查文件目录

《上海复娱文化传播股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》；

《上海复娱文化传播股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》。

上海复娱文化传播股份有限公司

董事会

2020年4月27日