

证券代码：832013

证券简称：博涛文化

主办券商：开源证券

大连博涛文化科技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：2023 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：

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(三) 变更原因及合理性

公司根据财政部的有关规定和要求，对公司进行会计政策变更，公司变更后的

会计政策符合财政部、中国证监会的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

二、表决和审议情况

2024年4月25日，公司第五届董事会第八次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》；表决情况：同意7票，反对：0票，弃权：0票。2024年4月25日，公司第五届监事会第四次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》；表决情况：同意3票，反对：0票，弃权：0票。

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会计准则等相关规定进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，符合本公司及全体股东的利益。董事会同意公司本次会计政策变更事项。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，符合本公司及全体股东的利益。监事会同意公司本次会计政策变更事项。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁

负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

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	(2022)年12月31日和(2022)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	342,474,909.5 8	2,073,332.4 4	344,548,242.0 2	0.61 %
负债合计	146,431,138.5 7	2,147,081.4 6	148,578,220.0 3	1.47 %
未分配利润	92,719,350.44	-73,749.02	92,645,601.42	- 0.08 %
归属于母公司所有者权益合计	184,506,576.6 6	-73,749.02	184,432,827.6 4	- 0.04 %
少数股东权益	11,537,194.35	0.00	11,537,194.35	0.00 %
所有者权益合计	196,043,771.0 1	-73,749.02	195,970,021.9 9	- 0.04 %
营业收入	188,026,100.6 4	0.00	188,026,100.6 4	0.00 %
净利润	21,549,672.56	-22,621.18	21,527,051.38	- 0.10 %

其中：归属于母公司所有者的净利润	20,456,500.95	-22,621.18	20,433,879.77	- 0.11 %
少数股东损益	1,093,171.61	0.00	1,093,171.61	0.00 %

六、备查文件目录

公司第五届董事会第八次会议决议、公司第五届监事会第四次会议。

大连博涛文化科技股份有限公司

董事会

2024年4月25日