

证券代码：835764

证券简称：迪生数字

主办券商：华福证券

北京迪生数字娱乐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：

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)，(“解释第 16 号”)中“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”。根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

根据“解释第 16 号”的规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对于在首次施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，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30日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司会计政策变更》的议案；表决情况：同意5票，反对：0票，弃权：0票。公司第三届监事会第八次会议审议通过了《关于公司会计政策变更》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

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，变更及决策程序符合有关法律、法规的相关规定。本次会计政策变更完成后，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司董事会同意此次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

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，变更及决策程序符合有关法律、法规的相关规定。本次会计政策变更完成后，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司监事会同意此次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。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：

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	97,534,924.71	160,164.33	97,695,089.04	0.16%
负债合计	34,783,738.64	198,803.12	34,982,541.76	0.57%
未分配利润	25,672,251.53	-28,097.31	25,644,154.22	-0.11%
归属于母公司所有者权益合计	60,888,965.17	-26,902.04	60,862,063.13	-0.04%
少数股东权益	1,862,220.90	-11,736.75	1,850,484.15	-0.63%
所有者权益合计	62,751,186.07	-38,638.79	62,712,547.28	-0.06%
营业收入	71,066,727.09	0.00	71,066,727.09	0.00%
净利润	19,173,620.29	63,040.42	19,236,660.71	0.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,022,173.22	57,379.18	19,079,552.40	0.30%
少数股东损益	151,447.07	5,661.24	157,108.31	3.60%

六、备查文件目录

(一) 经与会董事签字确认的《北京迪生数字娱乐科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》。

(二) 与会监事签字确认的《北京迪生数字娱乐科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

董事会

2024年4月30日