

# 文投控股股份有限公司

## 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

● 本次会计政策变更根据财政部于2018年12月7日发布的《企业会计准则21号——租赁》（财会[2018]35号）执行，公司自2020年1月1日起施行

● 本次会计政策变更不涉及对公司以前年度财务报表的追溯调整，仅对2021年年初留存收益及权益类、资产类项目进行调整，对公司收入、净利润等财务指标无影响

### 一、会计政策变更概述

#### 1. 会计政策变更原因

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于2018年12月7日了《企业会计准则21号——租赁》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自2021年1月1日起施行。

#### 2. 变更的日期

公司根据财政部相关文件规定起始日，自2021年1月1日起开始执行上述企业会计准则。

#### 3. 变更前采用的会计政策

本次变更前，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。

#### 4. 变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将执行财政部修订并发布的新的租赁准则，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。

## 二、本次会计政策变更的主要内容

新租赁准则规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，主要变化包括：

1. 新租赁准则下，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2. 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3. 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4. 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

5. 按照新租赁准则及上市规则要求，在披露的财务报告中调整租赁业务的相关内容。

## 三、本次会计政策变更对公司的影响

根据准则衔接规定，公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整2021年年初留存收益及财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。由于公司主营业务影院经营涉及大量租赁资产，因此本次会计政策调整对公司资产、负债类科目影响较大。具体财务报表项目调整如下：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产		1,084,273,428.45	1,084,273,428.45
非流动资产合计	3,736,319,852.85	4,820,593,281.30	1,084,273,428.45
资产总计	7,243,344,394.45	8,327,617,822.90	1,084,273,428.45

<b>流动负债：</b>			
应付账款	281,189,575.81	278,663,611.75	-2,525,964.06
其他应付款	1,644,040,691.51	1,568,581,662.69	-75,459,028.82
一年内到期的非流动负债	1,279,240,087.94	1,398,108,178.11	118,868,090.17
流动负债合计	3,742,137,510.89	3,783,020,608.18	40,883,097.29
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债		965,405,338.28	965,405,338.28
非流动负债合计	685,667,169.98	1,651,072,508.26	965,405,338.28
负债合计	4,427,804,680.87	5,434,093,116.44	1,006,288,435.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
未分配利润	-3,868,296,999.33	-3,791,368,536.47	76,928,462.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,848,178,743.29	2,925,107,206.15	76,928,462.86
少数股东权益	-32,639,029.71	-31,582,499.69	1,056,530.02
所有者权益（或股东权益）合计	2,815,539,713.58	2,893,524,706.46	77,984,992.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计	7,243,344,394.45	8,327,617,822.90	1,084,273,428.45

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。

#### 四、董事会关于会计政策变更的意见

公司董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部文件进行的合理变更，符合相关规定，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

#### 五、独立董事关于会计政策变更的意见

经审核，我们认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及发布的最新会计准则进行的合理变更，变更后的会计政策符合相关规定，能够客观、公允地反映

公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及股东合法权益的情形。本次会计政策变更的决策程序符合法律法规及公司章程的相关规定。

#### 六、监事会关于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最新发布的会计准则进行调整，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东权益的情况。

特此公告。

文投控股股份有限公司董事会

2021年4月27日