

美盛文化创意股份有限公司

关于前期差错更正及会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

美盛文化创意股份有限公司（以下简称“美盛文化”或“公司”）于 2024 年 4 月 29 日召开公司第五届董事会第十四次会议及公司第五届监事会第十次会议，分别审议通过《关于前期差错更正的议案》和《关于会计政策变更的议案》，现将具体情况公告如下：

一、前期差错更正概述

公司第五届董事会第十一次会议和 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟聘任会计师事务所的议案》，聘任中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”或“中喜”）为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。年审会计师对公司 2022 年财务报告中租赁收入、信用减值损失、营业外支出、所得税费用，有限寿命主体投资分类以及合并抵销等方面进行差错更正。

二、会计政策变更概述

1. 变更原因及变更日期

财政部于 2022 年 11 月发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会[2022]31 号）（以下简称“《会计准则解释第 16 号》”），对“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”会计政策内容进行了明确规定，自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司依据前述规定对会计政策作出相应变更，并于 2023 年 1 月 1 日起执行。

2. 变更前公司所采用的会计政策

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、企业会计准备应用指南、企业会计准则解释公告以及其他

相关规定。

3. 变更后公司所采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部修订并颁布的《准则解释第 16 号》的相关规定执行，其他未变更部分仍按照财政部颁布的《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及其他相关规定执行。

三、前期差错更正及会计政策变更对公司的影响

公司对 2022 年财务报告中租赁收入、信用减值损失、营业外支出、所得税费用，有限寿命主体投资分类以及合并抵销等方面进行差错更正。

公司对租赁业务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，按照准则解释第 16 号的规定进行调整。

根据新旧准则衔接规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起按准则解释第 16 号要求，将累积影响数追溯调整至首次执行日财务报表列报最早期间 2022 年初的留存收益及 2022 年度财务报表相关列报项目，受影响的报表项目及金额详见下表：

(1) 合并财务报表

报表项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前金额	前期差错更正影响金额	政策变更影响金额	更正后金额
其他应收款	82,309,831.16	780,511.48		83,090,342.64
其他权益投资	96,309,717.06	-64,245,895.79		32,063,821.27
其他非流动金融资产	5,123,716.38	64,245,895.79		69,369,612.17
递延所得税资产	60,036,015.77	2,515,467.90	10,993,194.60	73,544,678.27
应交税费	46,572,260.35	243,137.71		46,815,398.06
预计负债	96,403,565.01	11,578,448.28		107,982,013.29
递延所得税负债	6,803,203.50	-4,223,595.64	10,587,508.81	13,167,116.67
资本公积	1,875,985,648.24	-20,977,989.96		1,855,007,658.28
未分配利润	-1,597,222,320.68	16,675,978.99	405,685.79	-1,580,140,655.89
营业收入	1,235,246,691.98	2,652,411.43		1,237,899,103.41
信用减值损失	-867,637,626.82	-4,209,337.52		-871,846,964.33
营业外支出	76,094,845.49	11,578,448.28		87,673,293.77
所得税费用	-18,591,552.41	-6,721,657.09	-175,009.84	-25,488,219.34
合计	1,097,433,995.03	9,891,823.86	21,811,379.36	1,129,137,198.27

(2) 母公司财务报表

报表项目	2022年12月31日			
	更正前金额	前期差错更正影响金额	政策变更影响金额	更正后金额
其他应收款	801,544,599.80	4,734,554.40		806,279,154.20
其他权益投资	96,309,717.06	-64,245,895.79		32,063,821.27
其他非流动金融资产	5,123,716.38	64,245,895.79		69,369,612.17
递延所得税资产	67,981,921.67	1,792,467.88	169,568.65	69,943,958.20
应交税费	10,920,160.71	243,137.71		11,163,298.42
预计负债	74,385,833.26	11,578,448.28		85,964,281.54
递延所得税负债	4,223,595.64	-4,223,595.64	174,040.11	174,040.11
未分配利润	-731,225,065.24	-1,070,968.07	-4,471.46	-732,300,504.77
营业收入	363,675,468.26	2,652,411.43		366,327,879.69
信用减值损失	-252,374,304.73	-255,294.60		-252,629,599.33
营业外支出	75,610,397.23	11,578,448.28		87,188,845.51
所得税费用	-42,966,671.61	-5,998,657.07	104,993.60	-48,860,335.08
合计	473,209,368.43	21,030,952.60	444,130.90	494,684,451.93

四、前期差错更正及会计政策变更对公司的影响

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定，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。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及中小股东利益的情况。

特此公告。

美盛文化创意股份有限公司董事会

2024年4月29日