



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

重大会计政策变更情况 专 项 说 明

大信备字[2020]第 23-00016 号

国新文化控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了国新文化控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019年12月31日合并及母公司资产负债表和2019年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2020年4月23日出具了大信审字（2020）第23-00155号标准无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2019年年度报告工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司2019年度重大会计政策变更的有关事项说明如下：

一、会计政策变更情况

(1) 财政部于2017年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

(2) 财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

《(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)(上述两项通知以下统称“财务报表格式”)，对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

二、变更后的会计政策对本公司合并财务报表的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产:			
应收票据	16,900,864.61	-12,422,298.61	4,478,566.00
应收账款	180,089,205.65	8,705,880.22	188,795,085.87
应收款项融资		12,422,298.61	12,422,298.61
其他应收款	7,228,154.30	529,078.86	7,757,233.16
递延所得税资产	14,078,091.54	-2,116,264.47	11,961,827.07
小计	218,296,316.10	7,118,694.61	225,415,010.71
股东权益:			
未分配利润	941,648,984.05	6,704,201.02	948,353,185.07
少数股东权益	80,832,480.48	414,493.59	81,246,974.07
小计	1,022,481,464.53	7,118,694.61	1,029,600,159.14

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目，将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

公司净利润和股东权益无影响。

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2019 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十三日

王健 (仅供报告或标书使用)

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div> <p>证书编号: 320100010099 批准注册协会: 江苏注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2008 年 08 月 30 日 Date of Issuance: 2008 年 08 月 30 日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div> <p>证书编号: 320100010099 批准注册协会: 江苏注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2008 年 08 月 30 日 Date of Issuance: 2008 年 08 月 30 日</p>
---	---



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



大信会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080210400



姓名: 王健
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1974-12-14
Date of birth: _____
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
Working unit: _____
身份证号码: 321027741214031
Identity card No.: _____

孙梅林 (仅供报告或标书使用)

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

1101080210400







姓名: 孙梅林

性别: 女

出生日期: 1986-05-24

工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司

身份证号码: 320923198605241523

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.


证书编号:
No. of Certificate

320000100133

发证日期:
Date of Issuance

十 月 三十一 日

江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙梅林 320000100133
已通过2017年度年检
江苏省注册会计师协会




孙梅林 320000100133
已通过2016年度年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

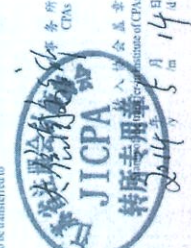
注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to



2017 年 5 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2017 年 5 月 14 日

年 月 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业变更业务时，应将本证书原件交与主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.