

证券代码：430476

证券简称：海能仪器

主办券商：海通证券

## 济南海能仪器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

公司根据财政部规定的实施日期开始执行，其中《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）适用于 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表；《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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等四项金融工具相关的会计准则自 2019 年 1 月 1 日开始执行。

#### （二）变更前后会计政策的介绍

##### 1.变更前采取的会计政策：

本次变更前，公司财务报表格式执行《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定；公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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：

（1）2019 年 4 月 30 日，财政部颁布了《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），要求执行企业会计准则的非金融企业按照修订后的一般企业财务报表格式编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

（2）财政部于 2017 年 3 月 31 日发布修订后的《企业会计准则第 22 号-金

融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号-金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号-套期会计》(财会〔2017〕9号)和2017年5月2日发布修订后的《企业会计准则第37号-金融工具列报》(财会〔2017〕14号)等四项金融工具相关的会计准则,自2018年1月1日起在境内外同时上市的企业,以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业施行,自2019年1月1日起在其他境内上市企业施行。

除上述会计政策变更外,其他仍执行根据财政部前期发布的《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制定的会计政策。

### (三) 变更原因及合理性

公司根据财政部上述相关准则及通知规定,对相应会计政策进行变更、适用和执行。

## 二、表决和审议情况

### (一) 董事会审议情况

公司于2019年8月5日召开第三届董事会第五次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》,表决结果:7票同意,0票反对,0票弃权。

### (二) 监事会审议情况

公司于2019年8月5日召开第三届监事会第三次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》,表决结果:3票同意,0票反对,0票弃权。

### (三) 股东大会审议情况

本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的变更,无需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为本次变更是公司根据财政部相关文件要求进行的变更,符合《企业会计准则》的相关规定,执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司及中小股东利益的情形。

#### 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为本次变更是公司根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

#### 五、本次会计政策变更对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

本公司根据财政部《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）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

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	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	11,915,642.09	-11,915,642.09	-	-100%
应收账款	-	2,710,093.06	2,710,093.06	100%
应收票据	-	9,205,549.03	9,205,549.03	100%
应付票据及应付账款	17,832,344.37	-17,832,344.37	-	-100%
应付账款	-	17,832,344.37	17,832,344.37	100%
资产总计	360,431,311.92	-	360,431,311.92	-
负债合计	50,752,882.92	-	50,752,882.92	-
未分配利润	105,522,936.58	-	105,522,936.58	-
归属于母公司所有者权益合计	311,510,620.05	-	311,510,620.05	-
少数股东权益	-1,832,191.05	-	-1,832,191.05	-
所有者权益合计	309,678,429.00	-	309,678,429.00	-
营业收入	204,542,065.95	-	204,542,065.95	-

净利润	25,756,634.73	-	25,756,634.73	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	27,289,599.12	-	27,289,599.12	-
少数股东损益	-1,532,964.39	-	-1,532,964.39	-

## 六、备查文件目录

- （一）《济南海能仪器股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》；
- （二）《济南海能仪器股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》。

济南海能仪器股份有限公司

董事会

2019年8月6日