

证券代码：000652

证券简称：泰达股份

公告编号：2019-110

天津泰达股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津泰达股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月23日召开第九届董事会第三十二次（临时）会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。现将有关事项公告如下：

一、本次会计政策变更概述

（一）会计政策变更的原因

2017年，财政部分别修订并发布了《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》（以下统称“新金融工具准则”）等四项会计准则，并要求在境内上市的企业自2019年1月1日起施行上述会计准则。

2019年，财政部颁布了《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，以下简称“新财务报表格式”），并要求执行企业会计准则的非金融企业按照新财务报表格式编制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。

2019年，财政部修订并发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会[2019]8号，以下简称“新非货币准则”）《企业会计准则第12号—债务重组》（财会[2019]9号，以下简称“新债务重组准则”），并分别要求自2019年6月10日和2019年6月19日起施行。

公司根据上述修订后的会计准则要求对会计政策进行相应变更，本次会计政策变更属于“根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策”的情形。

（二）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。

（三）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司执行新金融工具准则、新财务报表格式、新非货币准则以及新债务重组准则，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。

（四）变更的日期

公司根据财政部相关文件规定的起始日，开始执行上述新会计政策。

二、本次会计政策变更主要内容

（一）新金融工具准则

按照新金融工具准则要求，公司应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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。

（1）金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

- a. 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- b. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（2）金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- a. 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- b. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

按照新金融工具准则要求，对于之前以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，企业应当以其在本准则施行日的公允价值计量。原账面价值与公允价值之间的差额，应当计入本准则施行日所在报告期间的期初留存收益或其

他综合收益。企业应当按照新金融工具准则的要求列报相关信息，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。

（二）新财务报表格式

1. 资产负债表：

（1）将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；

（2）将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目；

（3）增加“应收款项融资”“长期应付职工薪酬”。

2. 利润表：

（1）“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以”-“号填列）”；

（2）“减：信用减值损失”调整为“加：信用减值损失（损失以”-“号填列）”；

（3）增加“加：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以”-“号填列）”。

3. 现金流量表：

现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

（三）新非货币准则

1. 明确了非货币性资产交换的概念和应适用其他准则的情形，明确了货币性资产是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利。

2. 明确了非货币性资产交换的确认时点。换入资产，企业应当在换入资产符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认；换出资产，企业应当在换出资产满足资产终止确认条件时终止确认。

3. 将非货币性资产交换的计量原则与新收入准则协调一致。

（四）新债务重组准则

1. 将原“债权人让步行为”改为将“原有债务重新达成协议的交易行为”；

2. 重组方式中债务转为“资本”改为债务转为“权益工具”；

3. 将重组债权和债务的会计处理规定索引至新金融工具准则，从而与新金融工具准则协调一致，同时删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定；

4. 将以非现金资产偿债情况下资产处置损益的计算方法与新收入准则协调一致。

三、本次会计政策变更对公司的影响

按新金融工具准则，公司将原按成本法计量的可供出售权益投资中的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（列示为“其他权益工具投资”），其余重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（列示为“交易性金融资产”，于资产负债表日预期持有超过一年的，列示为“其他非流动金融资产”）。

公司根据管理应收票据的业务模式将其重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（按新财务报表格式，列示为“应收款项融资”）。

按首次执行新金融工具准则及新财务报表格式的相关规定，公司在编制 2019 年度中期财务报告及年度财务报告时，对财务报表列报项目名称和内容发生变更的，涉及新金融工具准则的，无需重述 2018 年比较期间数据，但应当对期初留存收益或其他综合收益进行追溯调整。对财务报表项目进行调整的按规定在财务报告附注中披露。其余的列报项目，对 2018 年比较期间数据将按照当期的列报要求进行调整。

按新非货币准则和新债务重组准则的相关规定，公司对 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的相关业务进行调整，2019 年 1 月 1 日之前发生的相关业务，不需要追溯调整。

本次会计政策变更对公司会计报表具体影响如下：

(一) 经测算, 本次会计政策变更对 2018 年末和 2019 年期初公司合并报表和本公司报表数据影响列示如下:

单位: 元

	合并资产负债表						
	2018-12-31			2019-1-1			
	账面金额 (调整前)	重分类 (新财务报表格式影响)	账面金额 (调整后)	重分类		重新计量(新金融 工具准则影响)	账面金额 (调整后)
			(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)			
流动资产:							
应收票据及应收账款	4,972,982,300.13	-4,972,982,300.13					
应收票据		15,137,852.81	15,137,852.81		-15,137,852.81		
应收账款		4,957,844,447.32	4,957,844,447.32			-13,492,843.03	4,944,351,604.29
应收款项融资(1)					15,137,852.81		15,137,852.81
其他应收款	633,027,752.69		633,027,752.69			-4,667,741.56	628,360,011.13
非流动资产:							
长期股权投资(4)	2,963,801,461.28		2,963,801,461.28			-175,414.44	2,963,626,046.84
可供出售金融资产	847,957,120.73		847,957,120.73	-847,957,120.73			
其他权益工具投资(1)				105,820,946.00		81,365,803.51	187,186,749.51
其他非流动金融资产(2)				742,136,174.73		517,559,317.38	1,259,695,492.11
递延所得税资产	186,802,752.33		186,802,752.33			462,450.66	187,265,202.99
流动负债:							
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	1,103,084.72		1,103,084.72	-1,103,084.72			
交易性金融负债(3)				1,103,084.72			1,103,084.72

	合并资产负债表						
	2018-12-31			2019-1-1			
	账面金额 (调整前)	重分类 (新财务报表格式影响)	账面金额 (调整后)	重分类		重新计量(新金融 工具准则影响)	账面金额 (调整后)
(新金融工具准则影响)				(新财务报表格式影响)			
应付票据及应付账款	5,449,977,879.37	-5,449,977,879.37					
应付票据		2,786,000,000.00	2,786,000,000.00				2,786,000,000.00
应付账款		2,663,977,879.37	2,663,977,879.37				2,663,977,879.37
非流动负债:							
递延所得税负债	27,725,904.87		27,725,904.87			150,626,332.08	178,352,236.95
所有者权益:							
其他综合收益	14,319,854.54		14,319,854.54			84,956,359.64	99,276,214.18
盈余公积	410,870,810.11		410,870,810.11			35,911,991.17	446,782,801.28
未分配利润	1,425,892,764.84		1,425,892,764.84			314,831,827.47	1,740,724,592.31
少数股东权益	1,145,748,343.58		1,145,748,343.58			-5,274,937.84	1,140,473,405.74

母公司报表:

单位: 元

	公司资产负债表						
	2018-12-31			2019-1-1			
	账面金额(调整前)	重分类 (新财务报表格式影响)	账面金额 (调整后)	重分类		重新计量(新金融工 具准则影响)	账面金额 (调整后)
(新金融工具准则影响)				(新财务报表格式影响)			
流动资产:							
应收票据及应收账款	8,708,333.34	-8,708,333.34					
应收账款		8,708,333.34	8,708,333.34			-1,889,836.59	6,818,496.75

	公司资产负债表						
	2018-12-31			2019-1-1			
	账面金额 (调整前)	重分类 (新财务报表格式影响)	账面金额 (调整后)	重分类		重新计量 (新金融工 具准则影响)	账面金额 (调整后)
(新金融工具准则影响)				(新财务报表格式影响)			
其他应收款	3,606,034,848.19		3,606,034,848.19			-7,794,693.91	3,598,240,154.28
非流动资产:							
长期股权投资	4,438,985,996.31		4,438,985,996.31			-175,414.44	4,438,810,581.87
可供出售金融资产	815,903,394.14		815,903,394.14	-815,903,394.14			
其他权益工具投资				105,820,946.00		81,365,803.51	187,186,749.51
其他非流动金融资产				710,082,448.14		517,559,317.38	1,227,641,765.52
递延所得税资产						895,051.86	895,051.86
流动负债:							
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	1,103,084.72		1,103,084.72	-1,103,084.72			
交易性金融负债				1,103,084.72			1,103,084.72
应付票据及应付账款	377,540.59	-377,540.59					
应付账款		377,540.59	377,540.59				377,540.59
一年内到期的非流动负债	595,100,078.47	-38,100,078.47	557,000,000.00				557,000,000.00
非流动负债:							
递延收益	27,642,601.50	38,100,078.47	65,742,679.97				65,742,679.97
递延所得税负债						150,626,332.08	150,626,332.08
所有者权益:							
其他综合收益	13,927,150.45		13,927,150.45			84,956,359.64	98,883,510.09
盈余公积	405,174,198.22		405,174,198.22			35,437,753.61	440,611,951.83
未分配利润	1,162,373,266.28		1,162,373,266.28			318,939,782.48	1,481,313,048.76

(1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(4) 长期股权投资调整是公司持有的联营企业渤海证券于2019年1月1日，因适用新金融工具准则调整期初其他综合收益和留存收益，公司按持股比例对该笔权益投资期初账面价值进行调整。

(二) 经测算，本次会计政策变更对2019年3月31日公司合并报表和本公司报表数据影响列示如下：

单位：元

	合并资产负债表				账面金额（调整后）
	账面金额 （调整前）	重分类		重新计量	
		（新金融工具准则影响）	（新财务报表格式影响）	（新金融工具准则影响）	
流动资产：					
应收票据及应收账款	5,092,484,489.66		-5,092,484,489.66		
应收票据					
应收账款			5,091,106,519.66	-12,167,867.83	5,078,938,651.83
应收款项融资			1,377,970.00		1,377,970.00
其他应收款	819,377,348.86			-6,861,426.92	812,515,921.94
非流动资产：					
长期股权投资	3,010,138,858.67			-175,414.44	3,009,963,444.23
可供出售金融资产	847,957,120.73	-847,957,120.73			
其他权益工具投资		105,820,946.00		75,442,080.55	181,263,026.55
其他非流动金融资产		742,136,174.73		517,396,836.74	1,259,533,011.47
递延所得税资产	200,034,805.39			462,450.66	200,497,256.05
流动负债：					
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	2,868,151.20	-2,868,151.20			

	合并资产负债表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)	(新金融工具准则影响)	
交易性金融负债		2,868,151.20			2,868,151.20
应付票据及应付账款	5,171,817,210.15		-5,171,817,210.15		
应付票据			2,290,450,000.00		2,290,450,000.00
应付账款			2,881,367,210.15		2,881,367,210.15
非流动负债:					
递延所得税负债	28,229,007.50			149,104,781.18	177,333,788.68
所有者权益:					
其他综合收益	14,319,854.54			80,513,567.42	94,833,421.96
盈余公积	410,870,810.11			35,911,991.17	446,782,801.28
未分配利润	1,415,024,088.31			315,834,793.62	1,730,858,881.93
少数股东权益	1,116,691,323.18			-7,268,474.63	1,109,422,848.55

母公司报表

单位：元

	公司资产负债表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)	(新金融工具准则影响)	
流动资产:					
应收票据及应收账款	8,708,333.34		-8,708,333.34		
应收票据					
应收账款			8,708,333.34	-1,889,836.59	6,818,496.75
其他应收款	4,245,241,960.82			-8,725,441.33	4,236,516,519.49
非流动资产:					
长期股权投资	4,485,323,393.70			-175,414.44	4,485,147,979.26
可供出售金融资产	815,903,394.14	-815,903,394.14			

	公司资产负债表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)	(新金融工具准则影响)	
其他权益工具投资		105,820,946.00		75,442,080.55	181,263,026.55
其他非流动金融资产		710,082,448.14		517,396,836.74	1,227,479,284.88
递延所得税资产				895,051.86	895,051.86
流动负债:					
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	2,868,151.20	-2,868,151.20			
交易性金融负债		2,868,151.20			2,868,151.20
应付票据及应付账款	377,540.59		-377,540.59		
应付账款			377,540.59		377,540.59
一年内到期的非流动负债	582,117,815.86		-28,117,815.86		554,000,000.00
非流动负债:					
递延收益	23,643,691.00		28,117,815.86		51,761,506.86
递延所得税负债				149,104,781.18	149,104,781.18
所有者权益:					
其他综合收益	13,927,150.45			80,513,567.42	94,440,717.87
盈余公积	405,174,198.22			35,437,753.61	440,611,951.83
未分配利润	1,197,147,573.29			317,887,174.58	1,515,034,747.87

(三) 对 2019 年 1-3 月数据影响列示如下:

单位: 元

	合并利润表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)	(新金融工具准则影响)	
利润表:					
财务费用	182,777,844.97	-987,200.00			181,790,644.97

	合并利润表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		(新金融工具准则影响)	(新财务报表格式影响)	(新金融工具准则影响)	
投资收益	58,372,389.30	-987,200.00			57,385,189.30
公允价值变动收益	-494,966.48			-162,480.64	-657,447.12
资产减值损失	2,061,835.83	-2,061,835.83			
信用减值损失		2,061,835.83		868,710.16	2,930,545.99
所得税费用	-517,538.12			-40,620.16	-558,158.28
少数股东损益	-28,225,887.86			-1,993,536.79	-30,219,424.65
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-4,442,792.22	-4,442,792.22

母公司报表

单位：元

	公司利润表				
	账面金额 (调整前)	重分类		重新计量	账面金额 (调整后)
		新金融工具准则影响	新财务报表格式影响	新金融工具准则影响	
利润表：					
公允价值变动收益	-1,765,066.48			-162,480.64	-1,927,547.12
资产减值损失	150,792.90	-150,792.90			
信用减值损失		150,792.90		930,747.42	1,081,540.32
所得税费用				-40,620.16	-40,620.16
其他综合收益的税后净额				-4,442,792.22	-4,442,792.22

注：上述数据为未经审计数据，最终数据以审计结果为准。

四、董事会意见

董事会认为本次会计政策变更是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合国家统一的会计制度规定，变更后的会计政策能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

五、监事会意见

监事会认为本次会计政策变更是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合国家统一的会计制度规定。

六、独立董事意见

本次会计政策变更是根据财政部相关规定所做的合理变更，严格履行了相关的决策程序，不会对公司财务状况产生重大影响，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

七、备查文件

- (一) 《天津泰达股份有限公司第九届董事会第三十二次（临时）会议决议》
- (二) 《天津泰达股份有限公司第九届监事会第十一次（临时）会议决议》

特此公告。

天津泰达股份有限公司

董 事 会

2019年8月24日