

金字火腿股份有限公司

关于公司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。

公司四届董事会第三十六次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，本次会计政策变更无需提交股东大会审议，具体情况如下：

一、本次会计政策变更情况概述

（一）变更原因

财政部于2019年9月27日颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会【2019】16号，以下简称“修订通知”），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制2019年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

根据《修订通知》的有关要求，公司应当结合《修订通知》的要求对合并财务报表格式进行相应调整。

（二）变更日期

公司2019年度第三季度财务报表及以后期间的合并财务报表均执行《修订通知》规定的合并财务报表格式。

（三）变更前采用的会计政策

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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定。

（四）变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照《修订通知》的要求编制合并财务报表。其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《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。

二、本次会计政策变更的主要内容

根据财会[2019]16号要求，公司对合并财务报表格式进行调整，具体如下：

1、根据新租赁准则和新金融准则等规定，在原合并资产负债表中增加了“使用权资产”“租赁负债”等行项目，在原合并利润表中“投资收益”行项目下增加了“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

2、结合企业会计准则实施有关情况调整了部分项目，将原合并资产负债表中的“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目，将“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个行项目，将原合并利润表中“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，删除了原合并现金流量表中“为交易目的而持有的金融资产净增加额”“发行债券收到的现金”等行项目，在原合并资产负债表和合并所有者权益变动表中分别更新了“专项储备”行项目和列项目。

三、本次会计政策变更对公司的影响

公司本次会计政策变更仅对合并财务报表格式有影响，不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司净资产、净利润等相关财务指标无影响。

四、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是公司根据财政部的要求实施的，符合相关法律法规的规定，执行新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，不会对公司财务状况、经营成果产生影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司董事会同意本次会计政策变更。

五、独立董事意见

公司独立董事经审查，发表独立意见如下：公司本次会计政策变更是根据财政部颁布的相关要求进行的合理变更，符合相关规定。董事会审议决策程序符合

法律、法规以及《公司章程》的有关规定，未损害公司及全体股东的利益，同意公司本次会计政策变更。

六、监事会意见

公司本次会计政策变更是根据财政部相关要求进行的合理变更，符合相关规定，此次变更的审批程序符合法律、法规以及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司监事会同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

金字火腿股份有限公司董事会

2019 年 10 月 22 日