

安泰科技股份有限公司 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

安泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月8日召开第七届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。公司根据财政部的最新规定对公司会计政策进行相应变更。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、会计政策变更原因

2017年3月31日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第22号—金融工具确认和计量〉的通知》（财会〔2017〕7号）、《关于印发修订〈企业会计准则第23号—金融资产转移〉的通知》（财会〔2017〕8号）、《关于印发修订〈企业会计准则第24号—套期会计〉的通知》（财会〔2017〕9号）；2017年5月2日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第37号—金融工具列报〉的通知》（财会〔2017〕14号），要求境内上市企业自2019年1月1日起施行上述准则（以下统称“新金融工具准则”）。

2019年4月30日财政部发布了《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），适用于执行企业会计准则的非金融企业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5月16日财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》，对《企业会计准则第12号——债务重组》进行了修订。（以下简称“新债务重组准则”）。

2019年9月19日财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对合并财务报表格式进行了修订。

根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应变更。

二、会计政策变更日期

根据前述规定，公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行新金融工具准则和修订后的财务报表格式；于 2019 年 6 月 17 日起开始执行新债务重组准则。

三、本次会计政策变更的主要内容

（一）根据财政部新金融工具准则，主要变更内容包括：

1、减少金融资产类别，由现行“四分类”改为“三分类”。即以企业持有金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征作为金融资产分类的判断依据，将金融资产划分为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”；

2、将金融资产减值计提，由“已发生信用损失模型”，改为“预期信用损失模型”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更及时、足额地计提金融资产减值准备，解释和防控金融资产信用风险；

3、简化了套期会计的规则，拓宽套期工具和被套期项目的范围，以定性的套期有效性要求取代了现行准则的定量要求；

4、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

5、简化嵌入衍生工具的会计处理，调整非交易性权益工具投资的会计处理等。

（二）根据财政部新修订的财务报表格式，主要变更内容包括：

1、将资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”；

2、将资产负债表原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”；

3、将利润表原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。

4、根据新金融准则的规定，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。

5、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增加了“专项储备”行项目和列项目。

四、本次会计政策变更对公司的影响

（一）根据财政部新金融工具准则，主要影响内容包括：

- 1、将原计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产调整至交易性金融资产；
- 2、将原计入按公允价值计量的可供出售金融资产调整至交易性金融资产；
- 3、将原计入按成本计量的可供出售金融资产调整至其他权益工具投资；
- 4、将原计入其他综合收益的可供出售金融资产变动累计金额调整至期初未分配利润；
- 5、将金融工具减值计提，由“已发生信用损失模型”，改为“预期信用损失模型”。

（1）对于《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款逾期期限作为共同风险特征，并确定预期信用损失会计估计政策。

逾期期限	应收账款预期损失率
未逾期	0.30%
逾期1-30日	1.00%
逾期31-60日	1.50%
逾期61-90日	2.00%
逾期91-180日	3.50%
逾期181日-1年	7.00%
逾期1-2年	15.00%
逾期2-3年	35.00%
逾期3-4年	80.00%
逾期4-5年	100.00%
逾期5年以上	100.00%

(2) 按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于逾期期限作为共同风险特征对其他应收款进行分类。预期损失率同“应收账款”。

6、金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入本年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

上述新金融工具准则变更的主要影响如下：

项目	调整前	重分类调整	重新计量	调整后
	2019 年 1 月 1 日 账面金额			2019 年 1 月 1 日 账面金额
货币资金	1,262,205,557.64	102,375.00		1,262,307,932.64
交易性金融资产		123,744,482.66		123,744,482.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,145,988.99	-49,145,988.99		
其他非流动金融资产				
可供出售金融资产	221,504,415.69	-221,504,415.69		
衍生金融资产				

持有至到期投资				
其他权益工具投资			146,905,922.02	146,905,922.02
债权投资				
其他债权投资				
应收票据	418,295,907.41		-274,964.13	418,020,943.28
应收账款	1,073,306,020.60		-19,570,176.51	1,053,735,844.09
长期应收款				
其他应收款	18,195,572.65	-102,375.00	928,024.08	19,021,221.73
其他流动资产				
递延所得税资产	78,550,886.00		753,541.46	79,304,427.46
短期借款	1,027,083,172.23	1,646,697.65		1,028,729,869.88
其他应付款	192,818,600.89	-4,782,114.32		188,036,486.57
一年内到期的非流动负债	600,000,000.00	2,700,000.00		602,700,000.00
长期借款	300,000,000.00	435,416.67		300,435,416.67
其他综合收益	-110,626,626.01		66,291,123.06	-44,335,502.95
期初未分配利润	294,181,013.93		-75,220,005.84	218,961,008.09
少数股东权益	1,112,187,829.90		-9,234,692.32	1,102,953,137.58

(二) 根据财政部新修订的财务报表格式，主要影响内容如下：

项目	调整前	调整后
	2019年1月1日账面金额	2019年1月1日账面金额
应收票据及应收账款	1,491,601,928.01	
应收票据		418,295,907.41
应收账款		1,073,306,020.60
应付票据及应付账款	1,423,886,016.03	
应付票据		422,253,277.24
应付账款		1,001,632,738.79

(三) 根据新债务重组准则，公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

五、董事会关于会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是依据财政部，2019 年 4 月 30 日发布的《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）；2019 年 5 月 16 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》，对《企业会计准则第 12 号——债务重组》进行了修订；2019 年 9 月 19 日，发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）的要

求，符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律法规和公司章程的有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况，同意公司本次会计政策变更。

六、独立董事意见

公司依据财政部的要求，对公司主要会计政策进行相应修订，符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定，执行修订后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。本次会计政策的修订已履行了相关审批程序，符合法律、法规和规范性文件的要求以及公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。同意本次会计政策变更。

七、监事会意见

公司依据财政部的要求，对公司原会计政策及相关会计科目进行变更，符合相关规定和公司实际情况，董事会审议公司会计政策变更的决策程序符合相关法律法规和公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计政策变更。

八、备查文件

- 1、《公司第七届董事会第十四次会议决议》；
- 2、《公司第七届监事会第十二次会议决议》；
- 3、独立董事对于相关事项的独立意见。

特此公告。

安泰科技股份有限公司董事会

2020年4月10日