

# 上海市北高新股份有限公司

## 董事会关于会计政策变更的专项说明

根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等法律、法规的相关规定，上海市北高新股份有限公司董事会对公司本次会计政策变更发表如下说明：

### 一、本次会计政策变更概述

(一) 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(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。适用于 2019 年度及以后期间的财务报表。

(二) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)。

(三) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)。

由于上述会计准则的颁布、修订，上海市北高新股份有限公司(以下简称“公司”)需对原会计政策相关内容进行相应调整，并按照上述文件规定的起始日开始执行上述会计准则。

### 二、本次会计政策变更对公司的影响

(一) 公司执行《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(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)的主要影响如下：

公司根据财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

单位：元 币种：人民币

| 合并资产负债表项目   | 调整前           | 调整数<br>(增加+/减少-) | 调整后 |
|-------------|---------------|------------------|-----|
| [应收票据及应收账款] | 65,928,650.44 | -                |     |
| [应收票据]      |               | 65,928,650.44    |     |

|             |                |                     |                |
|-------------|----------------|---------------------|----------------|
| [应收账款]      |                | 65,928,650.44       | 65,928,650.44  |
| [应付票据及应付账款] | 410,231,281.59 | -<br>410,231,281.59 |                |
| [应付票据]      |                |                     |                |
| [应付账款]      |                | 410,231,281.59      | 410,231,281.59 |
| 合计          | 476,159,932.03 | -                   | 476,159,932.03 |

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

单位：元 币种：人民币

| 母公司资产负债表项目  | 调整前        | 调整数<br>(增加+/减少-) | 调整后        |
|-------------|------------|------------------|------------|
| [应收票据及应收账款] | 970,219.00 | -970,219.00      | -          |
| [应收票据]      |            |                  |            |
| [应收账款]      |            | 970,219.00       | 970,219.00 |
| [应付票据及应付账款] |            |                  |            |
| [应付票据]      |            |                  |            |
| [应付账款]      |            |                  |            |
| 合计          | 970,219.00 | -                | 970,219.00 |

2018 年度受影响的合并利润表项目：

单位：元 币种：人民币

| 合并利润表项目               | 调整前           | 调整数<br>(增加+/减少-) | 调整后            |
|-----------------------|---------------|------------------|----------------|
| [减：资产减值损失]            | 33,163,187.37 | -33,163,187.37   |                |
| [加：资产减值损失（损失以“-”号填列）] |               | -33,163,187.37   | -33,163,187.37 |
| 合计                    | 33,163,187.37 |                  | -33,163,187.37 |

2018 年度受影响的母公司利润表项目：

单位：元 币种：人民币

| 母公司利润表项目              | 调整前           | 调整数<br>(增加+/减少-) | 调整后            |
|-----------------------|---------------|------------------|----------------|
| [减：资产减值损失]            | 32,981,675.40 | -32,981,675.40   |                |
| [加：资产减值损失（损失以“-”号填列）] |               | -32,981,675.40   | -32,981,675.40 |
| 合计                    | 32,981,675.40 |                  | -32,981,675.40 |

（二）财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不再进行追溯调整。采用该准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

（三）财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起

施行，对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不再进行追溯调整。采用该准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

董事会已于 2020 年 4 月 13 日召开了第九届董事会第十三次会议决议，审议通过了《关于变更会计政策的议案》。

特此说明。

上海市北高新股份有限公司董事会

二〇二〇年四月十四日

