

证券代码：833966

证券简称：国电康能

主办券商：财达证券

## 国电康能科技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：2019 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

#### 1. 变更前采取的会计政策：

中国财政部颁布的《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以及其他相关规定。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

财政部于 2017 年发布了修订后的《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》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”）。

(三) 变更原因及合理性

根据财政部于 2017 年发布了修订后的《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》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（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。在新金融工

具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。根据财政部于2019年4月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。本公司2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

## 二、表决和审议情况

2020年4月30日，国电康能科技股份有限公司第二届董事会第八次会议审议通过《会计政策变更》议案，同意5票，反对0票，弃权0票。

2020年4月30日，国电康能科技股份有限公司第二届监事会第三次会议审议通过《会计政策变更》议案，同意3票，反对0票，弃权0票。

该议案尚需提交2019年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更，是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，董事会认为本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，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

本次会计政策变更，是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，监事会认为本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，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

①本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

本公司持有的部分可供出售债务工具，其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，且本公司管理该金融资产的业务模式是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，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其从可供出售金融资产重分类至其他债权投资。

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

本公司在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资或其他债权投资。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	55,572,222.21	应收账款	摊余成本	55,572,222.21
其他应收款	摊余成本	26,145,767.01	其他应收款	摊余成本	26,145,767.01

##### b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	55,572,222.21	应收账款	摊余成本	55,572,222.21
其他应收款	摊余成本	21,985,943.83	其他应收	摊余成本	21,985,943.83

			款		
--	--	--	---	--	--

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重 分 类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本</b>				
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	55,572,222.21			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				55,572,222.21
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	26,145,767.01			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				26,145,767.01

b、对公司财务报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重 分 类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
-----	------------------------	-------	------	----------------------

<b>摊余成本</b>				
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	55,572,222.21			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				55,572,222.21
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	21,985,943.83			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				21,985,943.83

## C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

## a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
<b>摊余成本：</b>				
应收账款减值准备	6,868,855.02			6,868,855.02
其他应收款减值准备	220,283.21			220,283.21

## b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
应收账款减值准备	6,868,855.02			6,868,855.02
其他应收款减值准备	219,727.29			219,727.29

## D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	200,101,958.95	10,868,367.63	7,422,989.07
应收款项减值的重新计量			
2019年1月1日	200,101,958.95	10,868,367.63	7,422,989.07

## ② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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）、《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、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资

产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

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
资产总计	701,281,204.38	0	701,281,204.38	0.00%
负债合计	218,275,641.85	0	218,275,641.85	0.00%
未分配利润	200,101,958.95	0	200,101,958.95	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	482,474,322.34	0	482,474,322.34	0.00%
少数股东权益	531,240.19	0	531,240.19	0.00%
所有者权益合计	483,005,562.53	0	483,005,562.53	0.00%
营业收入	325,157,930.11	0	325,157,930.11	0.00%
净利润	101,465,668.01	0	101,465,668.01	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	101,634,588.18	0	101,634,588.18	0.00%
少数股东损益	-168,920.17	0	-168,920.17	0.00%

## 六、备查文件目录

《国电康能科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》

《国电康能科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

国电康能科技股份有限公司

董事会

2020年4月30日