

证券代码：834873

证券简称：科脉技术

主办券商：招商证券

深圳市科脉技术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

以财政部发布通知规定的实施日起执行变更。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

（1）本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）相关规定。

（2）本次会计政策变更前，公司执行财政部2006年2月15日颁布的《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》，以及财政部于2014年6月20日修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》。

2.变更后采取的会计政策：

（1）本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）相关规定。

（2）本次会计政策变更前，公司执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕

14号）。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执行。

（三）变更原因及合理性

（1）财政部 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司依照财政部发布的相关政策、通知，相应变更财务报表格式。

（2）财政部 2017 年修订发布了《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）及《关于印发修订〈企业会计准则第 37 号——金融工具列报〉的通知》（以下简称新金融工具准则）（财会〔2017〕14 号）等相关文件，并要求单独在境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

二、表决和审议情况

公司于 2019 年 3 月 29 日召开的第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

公司于 2019 年 3 月 29 日召开的第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的要求和《公司章程》的规定，本次变更不会对公司财务报表造成重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的要求和《公司章程》的规定，本次变更不会对公司财务报表造成重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	8,303,609.78	-8,303,609.78	-	
应收票据及应收账款	-	8,303,609.78	8,303,609.78	
其他应收款	3,882,300.62	-	3,882,300.62	
固定资产	4,220,984.56	-	4,220,984.56	
应付账款	604,516.24	-604,516.24	-	
应付票据及应付账款	-	604,516.24	604,516.24	
其他应付款	80,966,580.72	-	80,966,580.72	
管理费用	38,662,768.00	-27,767,563.66	10,895,204.34	

研发支出	-	27,767,563.66	27,767,563.66
其他收益	9,632,035.01	-	9,632,035.01
营业外收入	66,914.00	-	66,914.00

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	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	178,469,832.60		178,469,832.60	0%
负债合计	109,012,873.95		109,012,873.95	0%
未分配利润	13,567,263.98		13,567,263.98	0%
归属于母公司所有者权益合计	65,928,822.90		65,928,822.90	0%
少数股东权益	3,528,135.75		3,528,135.75	0%
所有者权益合计	69,456,958.65		69,456,958.65	0%
营业收入	82,049,105.09		82,049,105.09	0%
净利润	5,158,487.83		5,158,487.83	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	5,209,972.96		5,209,972.96	0%
少数股东损益	-51,485.13		-51,485.13	0%

六、备查文件目录

《深圳市科脉技术股份有限公司第二届董事会第六次会议决议》

《深圳市科脉技术股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

深圳市科脉技术股份有限公司

董事会

2019年3月29日