

证券代码：836534

证券简称：百诺医药

主办券商：平安证券

山东百诺医药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

2018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：

（1）根据财政部《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），本公司（含纳入合并范围的子公司）对财务报表格式进行了以下修订。

（2）根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司（含纳入合并范围的子公司）作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列。

2.变更后采取的会计政策：

（1）资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

（2）利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

（3）股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

（4）本公司（含纳入合并范围的子公司）作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度其他收益 19,808.38 元，调减 2017 年度营业外收入 19,808.38 元。

（三）变更原因及合理性

公司根据财政部文件进行调整，变更后更加符合企业会计准则及国家相关规定。

二、表决和审议情况

针对本次会计政策变更，公司制作了《关于会计政策变更》议案。2019 年 4 月 19 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更》议案；2019 年 4 月 19 日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更》议案。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对本公司财务报表产生重大影响。董事会同意本次对会计政策的变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对本公司财务报表产生重大影响。因此，同意公司本次会计政策变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

不适用

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度其他收益 19,808.38 元，调

减 2017 年度营业外收入 19,808.38 元。

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	273,007,670.73	0	273,007,670.73	0%
负债合计	101,432,929.11	0	101,432,929.11	0%
调整前未分配利润	-64,910.91	0	-64,910.91	0%
归属于母公司所有者权益合计	171,574,741.62	0	171,574,741.62	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	171,574,741.62	0	171,574,741.62	0%
营业收入	28,259,462.99	0	28,259,462.99	0%
净利润	-13,117,466.44	0	-13,117,466.44	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-13,117,466.44	0	-13,117,466.44	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- （一）《山东百诺医药股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》
- （二）《山东百诺医药股份有限公司第额届监事会第二次会议决议》

山东百诺医药股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 22 日