

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

根据财政部相关文件规定，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行新企业会计准则和修订财务报表格式。

（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《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）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.变更后采取的会计政策：

（1）本次会计政策变更后，公司按照财政部 2017 年颁布修订的《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——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规定自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。

（2）本次会计政策变更后，公司执行财政部于 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）相关规定。

（三）变更原因及合理性

公司依据财政部发布的相关政策、通知，相应执行新的会计准则和修订财务报表格式，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

（一）董事会审议情况

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8月23日，公司召开第二届董事会第三次会议，审议通过了本议案。

议案表决结果为：赞成6票，反对0票，弃权0票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

（二）监事会审议情况

2019年8月23日，公司召开第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更》议案。

议案表决结果为：赞成3票，反对0票，弃权0票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

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，监事会同意公司本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）无法追溯调整的/不采用追溯调整的

2017 年，财政部颁布了修订《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——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新会计准则与现行准则的差异追溯调整本报告期初未分配利润或其他综合收益。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布《关于修订印发 2019 年一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司根据此项会计政策变更采用追溯调整法，对可比会计期间数据进行追溯调整。

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：

报表类别	原列报报表项目		新列报报表项目	
	项目	金额	项目	金额
资产负债表	应收票据及应	17,229,090.98	应收票据（期初）	11,946,238.40
资产负债表	收账款（期初）		应收账款（期初）	5,282,852.58
资产负债表	应付票据及应	6,759,417.77	应付票据（期初）	-
资产负债表	付账款（期初）		应付账款	6,759,417.77
利润表	资产减值损失 （期末）	450,435.64	信用减值损失（期 末）	450,435.64

六、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三次会议决议》
- （二）《山东百诺医药股份有限公司第额届监事会第三次会议决议》

山东百诺医药股份有限公司
董事会

2019 年 8 月 26 日