

证券代码：872210

证券简称：德建建科

主办券商：中泰证券

## 山东德建建筑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：

(1) 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) 公司财务报表格式按照财政部于2018年6月15日发布的《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)的相关规定执行。

#### 2.变更后采取的会计政策：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 2017年，财政部颁布了《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》(简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。

### (三) 变更原因及合理性

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。

## 二、表决和审议情况

董事会于 2020 年 4 月 22 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过《会计政策变更的议案》，表决结果：5 票同意，0 票反对，0 票弃权。

监事会于 2020 年 4 月 22 日召开第二届监事会第四次会议，审议通过《会计政策变更的议案》，表决结果：3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

本议案尚需股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，本次会计政策变更系根据财政部规定变更，本次变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，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

本次会计政策变更系根据财政部规定变更，本次变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次变更。

## 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

上述变更后的会计政策第(4)项新金融工具准则自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日

执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益，调整情况如下：

1) 合并资产负债表

项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
应收票据	4,573,849.48	-3,475,818.00	1,098,031.48
应收账款	484,140,133.44	-25,872,378.57	458,267,754.87
应收款项融资	-	3,475,818.00	3,475,818.00
递延所得税资产	3,942,405.04	3,880,856.79	7,823,261.83
盈余公积	7,036,137.46	-2,199,152.18	4,836,985.28
未分配利润	63,325,237.14	-19,792,369.60	43,532,867.54

2) 公司资产负债表

项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
应收票据	4,573,849.48	-3,475,818.00	1,098,031.48
应收账款	484,140,133.44	-25,872,378.57	458,267,754.87
应收款项融资	-	3,475,818.00	3,475,818.00
递延所得税资产	3,942,405.04	3,880,856.79	7,823,261.83
盈余公积	7,036,137.46	-2,199,152.18	4,836,985.28
未分配利润	63,325,237.14	-19,792,369.60	43,532,867.54

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，本公司对期初应收账款补计提预期信用损失 25,872,378.57 元，调整递延所得税资产 3,880,856.79 元，调整盈余公积-2,199,152.18 元，调整未分配利润-19,792,369.60 元。

## 六、备查文件目录

《山东德建建筑科技股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》；

《山东德建建筑科技股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》。

山东德建建筑科技股份有限公司

董事会

2020年4月22日