

证券代码：836376

证券简称：前田热能

主办券商：江海证券

山东前田热能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：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）2018 年 6 月 15 日财政部发布的《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）。

2.变更后采取的会计政策：

（1）财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。（2）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），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。

（三）变更原因及合理性

公司依据财政部的有关规定和要求，对公司进行会计政策变更，公司变更后 的会计政策符合财政部、中国证监会的相关规定，能够客观、公允地反映公司的 财务状况和经营成果。。

二、表决和审议情况

2020 年 4 月 23 日，公司第二届董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》，议案表决结果：同意 5 票，0 票反对，0 票弃权。 本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

2020 年 4 月 23 日，公司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》，议案表决结果：同意 3 票，0 票反对，0 票弃权。 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

本公司董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计 准则进行的合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影 响，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

本公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，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

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。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

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
货币资金	摊余成本	7,853,932.21	货币资金	摊余成本	7,853,932.21
应收票据	摊余成本	800,000.00	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	800,000.00
应收账款	摊余成本	10,930,741.70	应收账款	摊余成本	10,930,741.70
其他应收款	摊余成本	63,488,275.65	其他应收款	摊余成本	62,550,989.75

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

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）
摊余成本：				
其他应收款	63,488,275.65			
重新计量：预计信用损失准备			937,285.90	
按新金融工具准则列示的余额				62,550,989.75

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

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）
摊余成本：				
其他应收款减值准备	6,012,824.07		937,285.90	6,950,109.97

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	未分配利润
2018 年 12 月 31 日	-20,031,903.85
应收款项减值的重新计量	-1,047,843.23
2019 年 1 月 1 日	-21,079,747.08

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、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；E、“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 2019 年 1 月 1 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	134,815,609.83	-937,285.90	133,878,323.93	0.70%
负债合计	93,489,588.25	110,557.33	93,600,145.58	0.12%
未分配利润	-20,031,903.85	-1,047,843.23	-21,079,747.08	5.23%
归属于母公司所有者权益合计	41,326,021.58	-1,047,843.23	40,278,178.35	2.54%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0%
所有者权益合计	41,326,021.58	-1,047,843.23	40,278,178.35	2.54%
营业收入	39,001,207.47	0.00	39,001,207.47	0%
净利润	-9,710,562.23	0.00	-9,710,562.23	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-9,710,562.23	0.00	-9,710,562.23	0%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0%

六、备查文件目录

（一）《山东前田热能技术股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》。

（二）《山东前田热能技术股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》。

山东前田热能技术股份有限公司

董事会

2020年4月23日