

证券代码：430262

证券简称：神州云动

主办券商：世纪证券

## 北京神州云动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：

##### 1.1变更前采取的会计政策：

本次变更前，公司执行财政部印发的《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与其他相关规定，以及2018年6月发布的《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）的相关规定。

#### 2.变更后采取的会计政策：

本次变更后，公司执行以下条款：

(1) 《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，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) 《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》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（2017年修订），财政部于2017年度

修订了《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——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订），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，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订），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，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

### （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

2020年4月24日，公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，议案表决结果为：7票赞成，0票反对，0票弃权。该议案不涉及需要回避表决的情况。

2020年4月24日，公司第三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，反对0票，弃权0票。

本议案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为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，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，同意公司根据财政部的相关规定进行会计政策变更。

### 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，是公司根据财政部相关通知要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司的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，监事会同意本次会计政策变更。

### 五、本次会计政策变更对公司的影响

#### （一）采用追溯调整法

（1）执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，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。本公司执行上述规定的主要影响如上表；

（2）执行《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订），财政部于 2017 年度修订了《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——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追

溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，不影响列报项目。

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订），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，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订），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，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

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	2019年12月31日和2019年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	32,888,407.07	0	32,888,407.07	0%
负债合计	5,643,027.35	0	5,643,027.35	0%
未分配利润	-53,599,633.41	0	-53,599,633.41	0%
归属于母公司所有者权益合计	27,538,030.83	0	27,538,030.83	0%
少数股东权益	-292,651.11	0	-292,651.11	0%
所有者权益合计	27,245,379.72	0	27,245,379.72	0%
营业收入	34,011,402.22	0	34,011,402.22	0%
净利润	-7,491,628.21	0	-7,491,628.21	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-7,488,911.46	0	-7,488,911.46	0%

少数股东损益	-2,716.75	0	-2,716.75	0%
--------	-----------	---	-----------	----

## 六、备查文件目录

- 《北京神州云动科技股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》
- 《北京神州云动科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

北京神州云动科技股份有限公司

董事会

2020年4月24日