

证券代码：839616

证券简称：拓必拓

主办券商：开源证券

## 广东拓必拓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

以财政部发布的《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)、财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019 版)》的通知》(财会【2019】16 号)规定的准则实施。

(二) 变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

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《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)、2019 年 1 月发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》(财会【2019】1 号)相关规定。

2. 变更后采取的会计政策：

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

(2) 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(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）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

### （三）变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据国家财政部相关规定进行变更，符合有关法律、法规的相关规定。

## 二、表决和审议情况

### 1、董事会审议情况

公司于2020年4月29日召开第二届董事会第五次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》。应到董事5人，实到5人。

议案表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

### 2、监事会审议情况

公司于2020年4月29日召开第二届监事会第五次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》。应到监事3人，实到3人。

议案表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

### 3、股东大会审议情况

本次会计政策变更尚需提交股东大会审议

## 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：本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表发生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，因此董事会同意本次会计政策变更。

## 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

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变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司的财

务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表发生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，因此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

财政部于 2019 年 4 月发布《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）、于 2019 年 9 月发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会【2019】16 号），自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

科目	本年年初（2019 年 1 月 1 日）		上年期末（2018 年 12 月 31 日）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	21,094,327.42	-	21,094,327.42
应收票据及应收账款	21,094,327.42	-	21,094,327.42	-
应付票据	-	12,156,324.87	-	12,156,324.87
应付票据及应付账款	12,156,324.87	-	12,156,324.87	-
应收票据（母公司）	-	-	-	-
应收账款（母公司）	-	20,784,897.80	-	20,784,897.80
应收票据及应收账款（母公司）	20,784,897.80	-	20,784,897.80	-
应付票据（母公司）	-	-	-	-
应付账款（母公司）	-	12,147,995.87	-	12,147,995.87
应付票据及应付账款（母公司）	12,147,995.87	-	12,147,995.87	-

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	68,531,661.88	0	68,531,661.88	0%
负债合计	45,643,078.41	0	45,643,078.41	0%
未分配利润	5,767,420.00	0	5,767,420.00	0%
归属于母公司所有者权益合计	22,888,583.47	0	22,888,583.47	0%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	22,888,583.47		22,888,583.47	0%
营业收入	121,127,714.57	0	121,127,714.57	0%
净利润	-269,817.12	0	-269,817.12	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-269,817.12	0	-269,817.12	0%
少数股东损益	-	-	-	-

## 六、备查文件目录

《广东拓必拓科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》

《广东拓必拓科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》

广东拓必拓科技股份有限公司

董事会

2020年4月30日