

证券代码：430634

证券简称：华江股份

主办券商：光大证券

上海华江企业管理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：

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，以及财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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：

财政部于 2017 年发布了修订后的《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——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

（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。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

（一）董事会审议情况

公司第三届董事会第四次会议于 2020 年 4 月 29 日召开，审议通过了《关于<会计政策变更>的议案》。议案表决结果：同意 5 票、反对 0 票、弃权 0 票。本议案尚需提交股东大会审议。

（二）监事会审议情况

公司第三届监事会第三次会议于 2020 年 4 月 29 日召开，审议通过了《关于<会计政策变更>的议案》。议案表决结果：同意 2 票、反对 0 票、弃权 0 票。本议案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

公司董事会认为，本次公司会计政策变更是根据国家财政部规定变更，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，本次变更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

公司监事会认为，本次公司会计政策变更是根据国家财政部规定变更，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，本次变更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

本公司采用追溯调整法，于 2019 年 1 月 1 日起执行上述会计政策变更修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

1、新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额
资产：			
可供出售金融资产	18,232,152.51	-18,232,152.51	
其他权益工具投资		18,232,152.51	18,232,152.51

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额
资产：			
可供出售金融资产	18,232,152.51	-18,232,152.51	
其他权益工具投资		18,232,152.51	18,232,152.51

2、执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以

外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

2018年12月31日	调整前	变动额	调整后
应收票据			
应收账款		2,113.45	2,113.45
应收票据及应收账款	2,113.45	-2,113.45	
应付票据			
应付账款		200.00	200.00
应付票据及应付账款	200.00	-200.00	

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(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	50,118,001.72	0.00	50,118,001.72	0.00%
负债合计	3,883,712.09	0.00	3,883,712.09	0.00%
未分配利润	-30,137,442.94	0.00	-30,137,442.94	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	46,234,289.63	0.00	46,234,289.63	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	46,234,289.63	0.00	46,234,289.63	0.00%
营业收入	2,428,065.43	0.00	2,428,065.43	0.00%
净利润	-24,751,062.49	0.00	-24,751,062.49	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-24,751,062.49	0.00	-24,751,062.49	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

六、备查文件目录

《上海华江企业管理股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》

《上海华江企业管理股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

上海华江企业管理股份有限公司

董事会

2020年4月30日