

证券代码：832101

证券简称：浩亚股份

主办券商：中银证券

上海浩亚机电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：

1、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。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(适用于未执行新金融准则、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、公允的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

公司于2020年4月30日召开公司第二届董事会第十二次会议,审议并通过了《关于公司会计政策变更的议案》,表决结果:同意票数为5票;反对票数为0票;弃权票数为0票。

(二) 监事会审议情况

公司于2020年4月30日召开公司第二届监事会第七次会议,审议并通过了《关于公司会计政策变更的议案》,表决结果:同意票数为3票;反对票数为0票;弃权票数为0票。

(三) 股东大会审议情况

本议案无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:本次会计政策变更系依据财政部的有关规定和要求,公司变更后的会计政策能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果。本次审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定,不存在损害公司及中小股东利益的情况。公司董事会一致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

公司监事会审核后认为：本次会计政策变更系依据财政部的有关规定和要求，公司变更后的会计政策能够客观、公允的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产生重大影响。本次审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。公司监事会一致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、在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团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，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 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。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

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	12,922,290.98	货币资金	摊余成本	12,922,290.98

其他流动资产	摊余成本	4,826,717.84	其他流动资产	摊余成本	1,852,825.94
其他流动资产	摊余成本		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,973,891.90
应收票据	摊余成本	14,105,663.92	应收票据	摊余成本	14,105,663.92
应收账款	摊余成本	103,739,787.02	应收账款	摊余成本	103,739,787.02
其他应收款	摊余成本	1,717,841.13	其他应收款	摊余成本	1,717,841.13

b、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	3,679,077.34	货币资金	摊余成本	3,679,077.34
其他流动资产	摊余成本	1,368,450.01	其他流动资产	摊余成本	1,368,450.01
应收票据	摊余成本	14,105,663.92	应收票据	摊余成本	14,105,663.92
应收账款	摊余成本	90,943,993.19	应收账款	摊余成本	90,943,993.19
其他应收款	摊余成本	844,620.60	其他应收款	摊余成本	844,620.60

B、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

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：				
应收账款减值准备	9,905,995.19			9,905,995.19
其他应收款减值准备	583,421.03			583,421.03

b、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：				
应收账款减值准备	9,158,157.81			9,158,157.81

其他应收款减值准备	529,514.69			529,514.69
-----------	------------	--	--	------------

C、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益无影响。

2、财务报表格式变更，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。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

上述变更对本集团的主要变化和影响如下

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）		2019 年 1 月 1 日（变更后）	
项目	账面价值	项目	账面价值
应收票据及应收账款	117,845,450.94	应收票据	14,105,663.92
		应收账款	103,739,787.02
应付票据及应付账款	35,035,180.92	应付票据	6,000,000.00
		应付账款	29,035,180.92
短期借款	22,180,128.63	短期借款	22,214,998.79
其他应付款	157,760.16	其他应付款	122,890.00

b、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	账面价值	项目	账面价值
应收票据及应收账款	105,049,657.11	应收票据	14,105,663.92
		应收账款	90,943,993.19
应付票据及应付账款	32,821,564.76	应付票据	6,000,000.00

		应付账款	26,821,564.76
短期借款	22,180,128.63	短期借款	22,214,998.79
其他应付款	157,760.16	其他应付款	122,890.00

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	183,172,765.47	0	183,172,765.47	0%
负债合计	63,642,576.02	0	63,642,576.02	0%
未分配利润	40,430,476.01	0	40,430,476.01	0%
归属于母公司所有者权益合计	112,055,824.57	0	112,055,824.57	0%
少数股东权益	7,474,364.88	0	7,474,364.88	0%
所有者权益合计	119,530,189.45	0	119,530,189.45	0%
营业收入	188,097,164.64	0	188,097,164.64	0%
净利润	15,422,708.41	0	15,422,708.41	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	13,322,742.15	0	13,322,742.15	0%
少数股东损益	2,099,966.26	0	2,099,966.26	0%

六、备查文件目录

- (一)、上海浩亚机电股份有限公司《第二届董事会第十二次会议决议》；
- (二)、上海浩亚机电股份有限公司《第二届监事会第七次会议决议》。

上海浩亚机电股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 30 日