

证券代码：835309

证券简称：凯成股份

主办券商：山西证券

河北凯成包装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，公司执行财政部颁布的《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.变更后采取的会计政策：

(1) 公司自 2019 年 1 月 1 日起，执行执行财政部 2017 年修订的《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》和《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》（以上四项统称）。

(2) 公司执行财政部于 2019 年 4 月 30 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）相关规定。

(3) 公司执行财政部于 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）相关规定。

(4) 公司执行财政部于 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）相关规定。

(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

（一）董事会审议情况

公司于 2020 年 6 月 28 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》。议案表决情况：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

（二）监事会审议情况

公司于 2020 年 6 月 28 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》。议案表决情况：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

（三）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

公司董事会认为，本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，有利于客观、公允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产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。公司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

公司监事会认为，公司根据财政部发布的相关准则和通知变更会计政策符合相关法律法规的规定，执行变更后的会计政策能够客观、公允地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，不存在损害公司及股东利益的情况。公司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 30 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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负

债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收票据		308,530.00	308,530.00
应收账款		20,004,451.47	20,004,451.47
应收票据及应收账款	20,312,981.47	-20,312,981.47	
应付票据		20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		7,807,486.51	7,807,486.51
应付票据及应付账款	27,807,486.51	-27,807,486.51	

母公司财务报表受影响的项目及金额如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收票据		300,000.00	300,000.00
应收账款		17,352,595.39	17,352,595.39
应收票据及应收账款	17,652,595.39	-17,652,595.39	
应付票据		20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		5,531,898.19	5,531,898.19
应付票据及应付账款	25,531,898.19	-25,531,898.19	

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	146,744,802.65	0	146,744,802.65	0%
负债合计	101,346,632.39	0	101,346,632.39	0%
未分配利润	-4,009,336.66	0	-4,009,336.66	0%
归属于母公司所有者权益合计	42,754,134.08	0	42,754,134.08	0%
少数股东权益	2,644,036.18	0	2,644,036.18	0%
所有者权益合计	45,398,170.26	0	45,398,170.26	0%
营业收入	64,089,837.61	0	64,089,837.61	0%
净利润	-6,475,702.14	0	-6,475,702.14	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-5,486,221.92	0	-5,486,221.92	0%
少数股东损益	-989,480.22	0	-989,480.22	0%

六、备查文件目录

- (一) 《河北凯成包装股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》
- (二) 《河北凯成包装股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》

河北凯成包装股份有限公司

董事会

2020年6月30日