

河南科迪乳业股份有限公司

关于变更会计政策的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：本次会计政策变更对公司损益、总资产、净资产不产生影响

一、本次会计政策变更的概述

（一）变更原因

为解决执行企业会计准则的企业在财务报告编制中的实际问题，规范企业财务报表列报，提高会计信息质量，财政部于2018年6月发布了《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）对一般企业财务报表格式进行了修订。并于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对（财会〔2018〕15号）中的相关问题等进行了明确。根据上述会计准则的修订要求，公司对会计政策相关内容进行相应变更。

（二）变更时间

公司于上述文件规定的起始日开始执行新的财务报表格式及相关规定。

（三）变更介绍

1、变更前采取的会计政策

变更前公司采用中国财政部颁布的《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

变更后公司按照财政部颁布的《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）的相关规定执行，除上述会计政策变更外，其他未变更的部分仍按照财政部前期颁布的《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执行。

二、本次会计政策变更的表决和审议情况

（一）董事会审议情况

公司于2019年4月26日召开第三届董事会第十四次会议，审议通过《关于变更会计政策的议案》。

（二）监事会审议情况

公司于2019年4月26日召开第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于变更会计政策的议案》。

（三）股东大会审议情况

本次会计政策变更无需股东大会审议。

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：公司本次会计政策变更符合相关规定和公司实际情

况，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策的变更符合有关法律、法规的规定，符合新会计准则相关规定，符合公司实际情况，变更后的会计政策能更准确地反映公司财务状况和经营成果。因此，同意公司本次会计政策变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司独立董事认为：公司根据财政部《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）的规定，对会计政策进行相应变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合深圳证券交易所的有关规定；同时也体现了会计核算真实性与谨慎性原则，能更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果，相关的审议程序符合法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害本公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。因此，同意公司本次会计政策的变更。

六、本次会计政策变更对公司的影响

根据财会[2018]15号文件的要求，公司调整以下财务报表项目的列报，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

（一）资产负债表

1、原“应收票据”及“应收账款”项目整合为“应收票据及应收账款”项目；

2、原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；

3、原“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；

4、原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

5、原“应付票据”及“应付账款”项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

6、原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；

7、原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目。

（二）利润表

1、从原“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目；

2、在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；

3、原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

4、原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

5、原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

6、公司根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

（三）股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

七、备查文件

- 1、《公司第三届董事会第十四次会议决议》；
- 2、《公司第三届监事会第十二次会议决议》；
- 3、《独立董事关于公司第三届董事会第十四次会议相关议案的独立意见》。

特此公告。

河南科迪乳业股份有限公司董事会

2019年4月26日