

证券代码：430011

证券简称：指南针

主办券商：国泰君安

北京指南针科技发展股份有限公司

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

公司根据财政部规定的实施日期开始执行，其中《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）自 2019 年 4 月 30 日开始执行；《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》等四项金融工具相关的会计准则自 2019 年 1 月 1 日开始执行。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

本次变更前，公司财务报表格式执行《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）相关规定；公司执行财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、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）2019 年 4 月 30 日，财政部颁布了《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），对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账

款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

(2) 财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号—套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（修订）》等四项金融工具相关的会计准则，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

(三) 变更原因及合理性

公司根据财政部上述相关准则及通知规定，对相应会计政策进行变更、适用和执行。

二、表决和审议情况

2019 年 8 月 5 日，公司召开第十二届董事会第二次会议、第十三届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。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

董事会认为，本次变更属于国家法律、法规的要求，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

监事会认为，本次变更属于国家法律、法规的要求，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

根据财政部 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财

务报表格式的通知》的规定，公司对可比期间的比较数据进行了调整。

根据财政部2017年颁布的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第23号—金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第24号—套期会计(修订)》及《企业会计准则第37号—金融工具列报(修订)》的规定，公司未对比较财务报表数据进行调整。

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	1,123,241,496	0	1,123,241,496	-
负债合计	453,857,047	0	453,857,047	-
未分配利润	261,519,979	0	261,519,979	-
归属于母公司所有者权益合计	669,384,449	0	669,384,449	-
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	669,384,449	0	669,384,449	-
营业收入	577,695,680	0	577,695,680	-
净利润	126,959,360	0	126,959,360	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	127,865,172	0	127,865,172	-
少数股东损益	-905,812	0	-905,812	-
应收账款	0	3,083,772	3,083,772	100%
应收票据及应收账款	3,083,772	-3,083,772	0	100%
应付账款	0	54,613,590	54,613,590	100%
应付票据及应付账款	54,613,590	-54,613,590	0	100%
其他应收款	1,034,497	129213	1,163,710	100%
递延所得税资产	19,875,568	-15927	19,859,641	100%
盈余公积	47,595,153	6825	47,601,978	100%
未分配利润	261,519,979	106461	261,626,440	100%

六、备查文件目录

- （一）第十二届董事会第二次会议决议；
- （二）第十三届监事会第二次会议决议。

北京指南针科技发展股份有限公司

董事会

2019年8月7日