

# 关于会计政策变更的说明

黄石东贝电器股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了黄石东贝电器股份有限公司（以下简称“东贝 B 股”）2019 年度财务报表，并于 2020 年 4 月 9 日出具了“大信审字[2020]第 2-00238 号”无保留意见的审计报告。根据上海证券交易所的相关规定，现将东贝 B 股有关会计政策变更事项说明如下：

## 1. 会计政策变更及依据

（1）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”）。

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、可供出售金融资产三个类别。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。

（2）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财务报表。

（3）财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

（4）财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

东贝 B 股于 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。

## 2. 会计政策变更的影响

### (1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
应收票据	799,264,334.89	383,501,656.65	1,182,765,991.54
应收账款	1,149,029,532.12	117,616.97	1,149,147,149.09
递延所得税资产	1,117,914.50	15,204.83	1,133,119.33
负债：			
短期借款	838,409,676.75	104,966,249.74	943,375,926.49
其他应付款（应付利息）	747,455.55	-747,455.55	
其他流动负债		280,706,256.45	280,706,256.45
长期借款	250,695,000.00	404,923.74	251,099,923.74
股东权益：			
盈余公积	65,031,044.33	-264,358.85	64,766,685.48
未分配利润	766,334,820.54	-1,844,355.37	764,490,465.17
少数股东权益	293,323,731.87	413,218.29	293,736,950.16

母公司报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
应收票据	480,715,352.78	237,044,016.70	717,759,369.48
应收账款	848,256,923.83	117,616.97	848,374,540.80
负债：			
短期借款	388,632,000.00	19,748,305.55	408,380,305.55
其他应付款（应付利息）	99,083.33	-99,083.33	
其他流动负债		220,155,999.96	220,155,999.96
股东权益：			
盈余公积	65,031,044.33	-264,358.85	64,766,685.48
未分配利润	405,695,935.94	-2,379,229.66	403,316,706.28

东贝 B 股根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

### (2) 执行修订后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，东贝 B 股将“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。东贝 B 股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股东权益无影响。

为了更好地理解东贝 B 股会计政策变更事项，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明仅作为东贝 B 股 2019 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：[Signature] 

中国注册会计师：[Signature] 

二〇二〇年四月九日