

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

广东正全科技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

以财政部发布的《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）规定的起始日开始执行。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

公司财务报表格式执行财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会【2017】30 号）相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

公司财务报表格式执行财政部《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）相关规定。

（三）变更原因及合理性

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

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。

二、表决和审议情况

1、公司第二届董事会第八次会议于 2019 年 4 月 29 日召开，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票，回避 0 票。

2、公司第二届监事会第五次会议于 2019 年 4 月 29 日召开，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票，回避 0 票。

3、本议案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

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定。执行新的会计政策可以更客观、公允的反应公司的财务状况及经营成果且不存在损害公司利益的情况。因此，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

经审议，监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及发布的最新会计准则进行的合理变更，符合相关规定。本次变更不会对公司财务报表产生重大影响且相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及所有股东利益的情形，同意公司实施本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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。

对比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额
应收账款	3,831,226.77	-3,831,226.77	-
应收票据及应收账款	-	3,831,226.77	3,831,226.77
应付账款	2,050,189.94	-2,050,189.94	-
应付票据及应付账款	-	2,050,189.94	2,050,189.94
管理费用	6,997,014.01	-1,075,741.44	5,921,272.57
研发费用	-	1,075,741.44	1,075,741.44
收到其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	--
收到其他与经营活动有关的现金	1,147,382.73	1,000,000.00	2,147,382.73

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	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	32,112,919.38	0	32,112,919.38	0%
负债合计	15,348,876.33	0	15,348,876.33	0%
未分配利润	-6,184,309.32	0	-6,184,309.32	0%
归属于母公司所有者权益合计	14,517,712.88	0	14,517,712.88	0%
少数股东权益	2,246,330.17	0	2,246,330.17	0%
所有者权益合计	16,764,043.05	0	16,764,043.05	0%
营业收入	1,566,538.27	0	1,566,538.27	0%
净利润	-7,154,710.39	0	-7,154,710.39	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-6,413,863.61	0	-6,413,863.61	0%
少数股东损益	-740,846.78	0	-740,846.78	0%

六、备查文件目录

- (一)《广东正全科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》；
- (二)《广东正全科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》；

广东正全科技股份有限公司

董事会

2019年4月29日