

证券代码：831325

证券简称：迈奇化学

主办券商：中泰证券

迈奇化学股份有限公司 关于会计政策变更及前期会计差错更正公告

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：以财政部发布的财会【2017】13号、财会【2017】15号及财会【2017】30号通知规定的准则实施日起变更。

(二)变更介绍

1. 变更前采取的会计政策

按照财政部发布的《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、企业会计准则解释及其他相关规定。

2. 变更后采取的会计政策

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1

月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

(三)变更原因

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

二、前期会计差错更正

公司对前期在建项目转固时点以及应付职工薪酬计提情况进行自查发现会计处理不正确，造成公司前期部分科目存在会计差

错。为保证会计核算和披露的正确性，公司对该前期会计差错事项进行更正。

三、表决和审议情况

(一)董事会审议情况

公司董事会于2018年4月25日召开的第二届董事会第九次会议审议并通过《关于会计政策变更及会计差错更正的议案》。

(二)股东大会审议情况

本次会计政策变更及前期会计差错更正无需提交股东大会审议。

四、 董事会关于本次会计政策变更及前期会计差错更正合理性的说明

董事会认为，本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，本次会计政策变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的留存收益，没有损害公司和股东合法权益，同意本次前期会计差错更正。

五、 监事会对于本次会计政策变更及前期会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，本次会计政策变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，

能够更加准确的反映公司的留存收益，没有损害公司和股东合法权益，同意本次前期会计差错更正。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的留存收益，没有损害公司和股东合法权益，同意本次前期会计差错更正。

六、 独立董事对于本次会计政策变更及前期会计差错更正的意见

公司独立董事认为，公司依据相关法律、法规要求，对公司会计政策进行相应变更，符合财政部、中国证券监督管理委员会的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映了公司财务状况及经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，同意公司本次会计政策变更。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的留存收益，同意本次前期会计差错更正。

七、 本次会计政策变更及前期会计差错更正对公司的影响

(一)本次会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	2016 年度持续经营净利润：54,899,027.59 元 2017 年度持续经营净利润：4,009,639.35 元
(2) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	中华人民共和国财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布的《企业会计准则第 16 号-政府补助》	与日常活动相关的政府补助，本期根据准则计入 2017 年度其他收益 2,700,454.36 元
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类	财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》[财会（2017）30 号]	处置固定资产收益，本期根据准则计入 2017 年度资产处置收益 - 17,470.38 元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。		

(二)前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(1) 对 2015 年财务报表的影响

①对资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	8,902,185.60	-1,502,028.00	7,400,157.60
固定资产	50,899,195.31	19,073,548.96	69,972,744.27
在建工程	21,276,462.48	-19,859,660.52	1,416,801.96
其他非流动资产		1,496,453.00	1,496,453.00
应付职工薪酬	77,886.84	1,257,312.46	1,335,199.30
应交税费	2,362,451.92	-324,092.45	2,038,359.47
盈余公积	4,576,354.26	-106,166.01	4,470,188.25
未分配利润	41,187,188.35	-1,618,740.56	39,568,447.79

②对利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	254,378,422.02	1,112,726.04	255,491,148.06
销售费用	10,919,882.83	-141,881.51	10,778,001.32
管理费用	18,048,568.23	291,335.67	18,339,903.90
净利润	32,864,904.44	-1,061,660.12	31,803,244.32
所得税费用	4,907,272.03	-200,520.08	4,706,751.95

(2) 对 2016 年财务报表的影响

①对资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	9,585,256.14	-1,963,641.82	7,621,614.32
固定资产	67,144,000.58	51,742,127.01	118,886,127.59
在建工程	40,143,023.76	-40,143,023.76	
其他非流动资产		283,000.18	283,000.18
应付账款	16,059,175.55	11,635,368.90	27,694,544.45
应交税费	2,457,904.44	-257,536.09	2,200,368.35
盈余公积	10,039,703.48	-79,612.47	9,960,091.01
未分配利润	90,357,331.35	-1,379,758.73	88,977,572.62

②对利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----	-------	------	-------

营业成本	296,399,980.51	-137,654.54	296,262,325.97
销售费用	16,241,629.59	-229,856.31	16,011,773.28
管理费用	21,281,534.85	35,419.12	21,316,953.97
净利润	54,633,492.22	265,535.37	54,899,027.59
所得税费用	8,673,263.61	66,556.36	8,739,819.97

八、备查文件目录

- （一）《迈奇化学股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》；
- （二）《迈奇化学股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》；

迈奇化学股份有限公司

董事会

2018 年 4 月 25 日