

三诺生物传感股份有限公司 关于会计政策和会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三诺生物传感股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于2019年3月12日召开第三届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于会计政策和会计估计变更的议案》，具体情况如下：

中国财政部分别于2017、2018年陆续发布了修订后的“新金融工具准则”以及“关于财务报表格式调整的通知”。公司于2018年1月通过重大资产重组将美国子公司 Polymer Technology Systems, Inc.（以下简称“PTS公司”）纳入合并报表范围，加之为进一步提升公司成本管理水平，公司将对相关业务的会计政策、会计估计进行适当的变更。

一、新金融工具准则的会计政策变更

（一）会计政策变更的原因

财政部于2017年陆续发布了修订后的《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》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下统称“新金融工具准则”），根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更。

（二）变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《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。

(三)变更后采用的会计政策

本次变更后,公司将根据新金融工具准则的规定,对公司金融工具进行确认、计量和列报。

(四)会计政策变更日期

新金融工具准则于 2019 年 1 月 1 日起执行。

(五)本次会计政策变更对公司的影响

修订后的新金融工具准则主要变更内容如下:

(1) 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类;

(2) 将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”,要求考虑金融资产未来预期信用损失情况,从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备;

(3) 调整非交易性权益工具投资的会计处理,允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益;

(4) 进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理;

(5) 套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合,更好地反映企业的风险管理活动。

根据新旧准则衔接规定,企业无需追溯调整前期可比数。因此,公司自 2019 年第一季度起按新准则要求进行会计报表披露,不追溯调整 2018 年可比数,本次会计政策变更不影响公司 2018 年度相关财务指标。

二、财务报表格式调整的会计政策变更

(一)会计政策变更的原因

财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布了《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)(以下简称“财会[2018]15 号文件”),于 2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)同时废止。公司将按照财会[2018]15 号文件的规定和要求,对财务报表格式进行相应变更。

(二)变更前采用的会计政策

本次变更前,公司财务报表格式执行财政部于 2017 年 12 月 25 日修订并发布的《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。

(三)变更后采用的会计政策

本次变更后,公司财务报表格式执行财会[2018]15 号文件的相关规定。

(四)会计政策变更日期

财务报表格式调整的会计政策变更依据财会[2018]15 号文件规定的起始日开始执行。

(五)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示,并对可比会计期间的比较数据进行相应调整:

1、资产负债表主要是归并原有项目:

(1) 将原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目;

(2) 将原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目;

(3) 将原“划分为持有待售的资产”科目改为“持有待售资产”,原“划分为持有待售的负债”科目改为“持有待售负债”;

- (4) 将原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；
- (5) 将原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；
- (6) 将原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；
- (7) 将原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；
- (8) 将原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目；

2、利润表主要是分拆项目，并对部分项目的先后顺序进行调整，同时简化部分项目的表述：

- (1) 将新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；
- (2) 在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；
- (3) 新增“其他收益”行项目，反映计入其他收益的政府补助等；
- (4) 新增“资产处置收益”行项目，该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列；
- (5) 将“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”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”。

3、所有者权益变动表主要落实《〈企业会计准则第9号——职工薪酬〉应用指南》对于在权益范围内转移“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”时增设项目的要求：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

公司本次会计政策变更只涉及财务报表列报和调整，除上述项目变动影响外，不存在追溯调整事项，对公司资产、负债、净资产、营业收入、净利润均无实质性影响。

三、存货核算的会计政策变更

(一)会计政策变更的原因

2018 年公司通过重大资产重组将美国 PTS 公司纳入合并报表范围，公司的资产、主营业务及股权结构等均发生较大幅度变动。PTS 公司采用标准成本法核算产品生产成本。为真实、准确地反映公司财务状况，提升公司的产品成本管理水平，增强产品竞争力，公司将产品成本核算方法由实际成本法变更为标准成本法。

(二)变更前采用的会计政策

本次变更前，公司的存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

(三)变更后采用的会计政策

本次变更后，公司的存货在取得时按标准成本计价，领用或发出存货，采用标准成本确定其成本。每月末对存货进行价值评估确认分摊比率，将其调整为实际成本。

除以上变更外，公司其他的存货确认、计量、列报会计政策未发生变更。

(四)会计政策变更日期

本次会计政策变更日期为美国 PTS 公司纳入公司合并报表范围日，但由于母公司需要时间进行系统实施、测试，并确保平稳上线运行，故母公司的变更日期为 2018 年 7 月 1 日。

(五)本次会计政策变更对公司的影响

公司所处行业为医疗器械行业，产品的成本构成基本保持稳定，原材料成本变动幅度较小，本次的存货核算会计政策变更旨在真实、准确地反映公司财务状况，提升公司的成本管理水平，不会对公司的资产、负债、净资产、营业收入、净利润产生重大影响。

四、应收账款坏账准备计提的会计估计变更

(一)会计估计变更的原因

2018 年公司通过重大资产重组将美国 PTS 公司纳入合并报表范围，PTS 公

司在日常经营过程中，根据客户的财务实力以及与公司过往的合作状况，给予客户长短不一的信用账期，对客户信用期内的应收账款不计提坏账准备，只对超出信用期的应收账款进行计提。PTS 公司此会计估计系根据交易实际情况作出的最佳估计，因此公司将变更相关会计估计。

(二)变更前采用的会计估计

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
备用金组合	不计提
其他组合	不计提

(三)变更后采用的会计估计

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确认组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
备用金组合	以应收款项的款项性质为备用金划分的组合
其他组合	本组合包括本公司的海外子公司有确凿证据能够收回应收款项，如信用期以内的应收账款余额、押金。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
备用金组合	不计提
其他组合	不计提

(四)会计估计变更日期

本次会计估计变更日期为美国 PTS 公司纳入公司合并报表范围日。

(五)本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更系美国子公司根据实际情况作出的安排，以使公司的财务状况及经营成果更符合实际情况。本次变更不会对公司的资产、负债、净资产、营业收入、净利润产生重大影响。

五、固定资产折旧年限及预计残值率的会计估计变更

(一)会计估计变更的原因

2018年公司通过重大资产重组将美国PTS公司纳入合并报表范围，PTS公司在日常经营过程中会根据所购置固定资产因使用而导致的有形损耗以及因技术更新所导致的无形损耗确定该项固定资产的折旧年限，并根据折旧年限到期后固定资产的残余价值估计该项固定资产的残值率。PTS公司上述固定资产折旧年限及残值率的估计系根据当地实际情况作出的最佳估计，因此公司将变更相关会计估计。

(二)变更前采用的会计估计

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	10-15	5.00	9.50-6.33
电子设备	3-10	5.00	31.67-9.5
运输设备	4-10	5.00	23.75-9.5
办公设备	5-10	5.00	19.00-9.5

(三)变更后采用的会计估计

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	0-5	5.00-2.38
机器设备	3-15	0-5	33.33-6.33
电子设备	1-10	0-5	100.00-9.5
运输设备	4-10	0-5	25.00-9.5
办公设备	3-10	0-5	33.33-9.5

(四)会计估计变更日期

本次会计估计变更日期为美国PTS公司纳入公司合并报表范围日。

(五)本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更系美国子公司根据实际情况作出的安排，以使公司的财务状况及经营成果更符合实际情况。本次变更不会对公司的资产、负债、净资产、营业收入、净利润产生重大影响。

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关规定，公司以上会计政策及会计估计变更在公司董事会决策权限内，无需提交股东大会审议。

六、董事会意见

董事会认为本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的合理变更，符合相关规定。本次会计政策变更不会对公司当期和本次会计政策变更前的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，也不涉及以前年度损益追溯调整。本次会计估计变更是根据公司经营实际需要进行的合理变更，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。公司此次会计估计变更无需追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。执行变更后的会计政策及会计估计，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。

七、独立董事独立意见

本次会计政策和会计估计变更，是根据财政部相关规定及公司实际经营进行的合理变更，符合财政部、证监会和深交所的相关规定及公司实际情况，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东的合法权益的情形。该事项相关审批和决策符合有关法律法规和《公司章程》等规定。综上，我们一致同意公司本次会计政策和会计估计变更。

八、监事会意见

监事会认为：公司本次会计政策和会计估计变更，是根据财政部修订及颁布的企业会计准则及公司经营实际进行的合理变更，符合国家相关规定和公司实际情况，审批和决策程序符合法律法规及《公司章程》等规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形，同意公司本次会计政策和会计估计变更。

九、备查文件

- 1、第三届董事会第三十一次会议决议；
- 2、第三届监事会第二十四次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第三十一次会议相关事项发表的独立意见。

特此公告。

三诺生物传感股份有限公司董事会

二〇一九年三月十三日