

证券代码：002078

证券简称：太阳纸业

公告编号：2020-017

## 山东太阳纸业股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

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，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东太阳纸业股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月19日召开第七届董事会第十三次会议、第七届监事会第十二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次变更会计政策属于公司根据国家统一会计制度的要求变更会计政策，并非自主变更会计政策，无需提交公司股东大会审议。现将具体内容公告如下：

#### 一、本次会计政策变更概述

1、财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《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）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了修订。

2、财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号）；于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

3、财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对

2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

4、财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。根据财会[2019]6号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。本公司对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

5、财政部于2017年7月5日修订发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。

根据新收入准则的修订要求，公司对会计政策相关内容进行变更。公司自2020年1月1日起执行新收入准则。

## 二、本次会计政策变更对公司的影响

1、本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，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。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

单位：元

| 原金融工具准则  |             |                | 新金融工具准则   |                     |                |
|----------|-------------|----------------|-----------|---------------------|----------------|
| 项 目      | 类别          | 账面价值           | 项 目       | 类别                  | 账面价值           |
| 可供出售金融资产 | 以成本计量（权益工具） | 165,144,714.34 | 其他权益工具投资  | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 164,273,561.52 |
|          | 以成本计量（权益工具） | 25,600,000.00  | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益   | 25,600,000.00  |

|                        |                   |            |         |                   |            |
|------------------------|-------------------|------------|---------|-------------------|------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 600,633.15 | 交易性金融负债 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 600,633.15 |
|------------------------|-------------------|------------|---------|-------------------|------------|

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

单位：元

| 项 目                    | 调整前账面金额<br>(2018年12月31日) | 重分类             | 重新计量        | 调整后账面金额<br>(2019年1月1日) |
|------------------------|--------------------------|-----------------|-------------|------------------------|
| <b>资产：</b>             |                          |                 |             |                        |
| 可供出售金融资产               | 190,744,714.34           | -190,744,714.34 | --          | --                     |
| 其他权益工具投资               | --                       | 165,144,714.34  | -871,152.82 | 164,273,561.52         |
| 其他非流动金融资产              | --                       | 25,600,000.00   |             | 25,600,000.00          |
| <b>负债：</b>             |                          |                 |             |                        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 600,633.15               | -600,633.15     | --          | --                     |
| 交易性金融负债                | --                       | 600,633.15      |             | 600,633.15             |
| <b>股东权益：</b>           |                          |                 |             |                        |
| 其他综合收益                 |                          |                 | -871,152.82 | -871,152.82            |

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

单位：元

| 计量类别      | 调整前账面金额<br>(2018年12月31日) | 重分类 | 重新计量 | 调整后账面金额<br>(2019年1月1日) |
|-----------|--------------------------|-----|------|------------------------|
| 应收票据减值准备  | 250,000.00               |     |      | 250,000.00             |
| 应收账款减值准备  | 141,964,789.69           |     |      | 141,964,789.69         |
| 其他应收款减值准备 | 57,087,836.00            |     |      | 57,087,836.00          |

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 合并资产负债表

单位：元

| 项目                     | 2018. 12. 31             | 2019. 01. 01             | 调整数                |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 可供出售金融资产               | 190,744,714.34           |                          | -190,744,714.34    |
| 其他权益工具投资               |                          | 165,144,714.34           | 164,273,561.52     |
| 其他非流动金融资产              |                          | 25,600,000.00            | 25,600,000.00      |
| 非流动资产合计                | 18,740,454,675.78        | 18,739,583,522.96        | -871,152.82        |
| <b>资产总计</b>            | <b>29,523,138,690.61</b> | <b>29,522,267,537.79</b> | <b>-871,152.82</b> |
| 交易性金融负债                |                          | 600,633.15               | 600,633.15         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 600,633.15               |                          | -600,633.15        |
| 其他综合收益                 | 125,438,555.78           | 124,567,402.96           | -871,152.82        |
| 归属于母公司所有者权益合计          | 12,572,723,214.33        | 12,571,852,061.51        | -871,152.82        |
| 股东权益合计                 | 12,628,348,780.55        | 12,627,477,627.73        | -871,152.82        |

| 项目        | 2018. 12. 31      | 2019. 01. 01      | 调整数         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|
| 负债和股东权益总计 | 29,523,138,690.61 | 29,522,267,537.79 | -871,152.82 |

母公司资产负债表

单位：元

| 项目                     | 2018. 12. 31      | 2019. 01. 01      | 调整数            |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 可供出售金融资产               | 48,000,000.00     |                   | -48,000,000.00 |
| 其他权益工具投资               |                   | 47,128,847.18     | 47,128,847.18  |
| 非流动资产合计                | 13,725,514,426.57 | 13,724,643,273.75 | -871,152.82    |
| 资产总计                   | 20,022,668,941.66 | 20,021,797,788.84 | -871,152.82    |
| 交易性金融负债                |                   | 600,633.15        | 600,633.15     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 600,633.15        |                   | -600,633.15    |
| 其他综合收益                 |                   | -871,152.82       | -871,152.82    |
| 归属于母公司所有者权益合计          | 9,600,479,139.47  | 9,599,607,986.65  | -871,152.82    |
| 股东权益合计                 | 9,600,479,139.47  | 9,599,607,986.65  | -871,152.82    |
| 负债和股东权益总计              | 20,022,668,941.66 | 20,021,797,788.84 | -871,152.82    |

2、本公司执行上述准则，相关列报科目调整情况汇总如下：

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”。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

3、新收入准则修订的主要内容：将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。根据新旧准则的衔接规定，新收入准则自2020年1月1日起施行，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该准则的实施不会导致公司收入确认方式发生重大变化，不会对公司当期及前期的净利润、总资产和净资产产生重大影响。

### 三、董事会关于会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的变更，符合相关法律法规和《公司章程》的规定，对2018年度与2019年度公司损益、总资产、净资产等未产生重大影响。本次变更在董事会审批权限内，不需要提交股东大会审议。

### 四、独立董事意见

经核查，公司独立董事认为：公司本次会计政策变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，系国家法律法规要求并结合公司实际情况所进行的合理变更，符合财政部、中国证监会、深圳证券交易所的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务报表产生重大影响，同意本次会计政策变更。

## 五、监事会意见

经核查，公司监事会认为：公司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等要求进行的合理变更，符合公司的实际情况，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规及《公司章程》等规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司实施本次会计政策变更。

## 六、备查文件

- 1、第七届董事会第十三次会议决议；
- 2、第七届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事专项说明以及关于公司第七届董事会第十三次会议有关事项的独立意见。

特此公告。

山东太阳纸业股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年四月二十一日