

证券代码：600775

证券简称：南京熊猫

公告编号：临 2018-033

南京熊猫电子股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

● 根据财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》及《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》，公司作为在境内外同时上市的企业自2018年1月1日起施行上述企业会计准则。本次会计政策变更，对公司报表相关科目列示产生影响，对公司当期财务状况、经营成果及现金流量无重大影响。

● 根据财政部于2018年6月15日发布的《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制 2018年半年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报，对比较报表数字进行了调整。

一、概述

财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）及《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》（以下统称“新金融工具准则”），按照有关要求，在境内外同时上市的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述企业会计准则。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

根据上述会计准则和通知的要求，南京熊猫电子股份有限公司（以下简称“公司”）对会计政策进行了变更，按照规定的起始日期执行上述准则和通知。公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年半年度财务报表，并采用

追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更，对公司报表相关科目列示产生影响，对公司当期财务状况、经营成果及现金流量无重大影响。

2018年8月30日，公司召开第九届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更及相关事项》的议案，本次会计政策变更是根据财政部的有关要求进行的合理变更，符合相关规定，符合公司实际情况，其决策程序符合有关法律法规及《公司章程》等规定，同意公司本次会计政策变更。同意票为9票，反对票为0票，弃权票为0票。

二、会计政策变更内容及影响

1、根据新收入准则的衔接规定，在首次执行新收入准则的年度，不对前期比较财务报表数据进行调整。即按照新收入准则的规定在首次执行日进行的追溯调整，直接调整期初留存收益，不影响前期比较财务报表数据。公司采用新收入准则，本次中期财务报表将期末符合条件的应收账款重分类为合同资产，期初比较数据不做调整，将期末符合条件的预收款项确认为合同负债，期初比较数据不做调整，此外对公司中期财务报表无重大影响。具体影响科目及金额如下表所示：

合并资产负债表

	调整前	调整数	调整后
应收账款	1,261,564,736.39	(649,979,334.72)	611,585,401.67
合同资产		649,979,334.72	649,979,334.72
预收款项	184,446,949.47	(184,446,949.47)	
合同负债		184,446,949.47	184,446,949.47

母公司资产负债表

	调整前	调整数	调整后
预收款项	4,000.00	(4,000.00)	
合同负债		4,000.00	4,000.00

2、根据新金融工具准则的衔接规定，在首次施行新金融工具准则的年度，企业可以选择不对前期比较财务报表数据进行调整。即按照新金融工具准则的规定在首次施行日进行的追溯调整，直接调整期初留存收益或其他综合收益，不影响前期比较财务报表数据。公司采用新金融工具准则，将期初列示的可供出售金融资产期末调整至其他非流动金融资产列示，期初比较数据不做调整，将按照新金融工具准则计提的各项金融工具减值准备形成的预期信用损失调整至信用减

值损失科目，上期比较数据不做调整，此外对公司中期财务报表除列示外无重大影响。具体影响科目及金额如下表所示：

合并资产负债表

	金额单位：人民币元		
	调整前	调整数	调整后
可供出售金融资产	3,650,000.00	(3,650,000.00)	
其他非流动性金融资产		3,650,000.00	3,650,000.00

合并利润表

	金额单位：人民币元		
	调整前	调整数	调整后
资产减值损失	779,724.66	(1,018,592.09)	(238,867.43)
信用减值损失		1,018,592.09	1,018,592.09

母公司资产负债表

	金额单位：人民币元		
	调整前	调整数	调整后
可供出售金融资产	3,650,000.00	(3,650,000.00)	
其他非流动性金融资产		3,650,000.00	3,650,000.00

母公司利润表

	金额单位：人民币元		
	调整前	调整数	调整后
资产减值损失	(4,050,996.06)	4,050,740.35	(255.71)
信用减值损失		(4,050,740.35)	(4,050,740.35)

3、公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制 2018年半年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。2018年6月30日受影响的报表项目如下：

合并资产负债表

	金额单位：人民币元		
	调整前	调整数	调整后
应收票据	144,673,601.35	(144,673,601.35)	
应收账款	611,585,401.67	(611,585,401.67)	
应收票据及应收账款		756,259,003.02	756,259,003.02
应付票据	168,917,721.11	(168,917,721.11)	
应付账款	1,689,654,197.48	(1,689,654,197.48)	
应付票据及应付账款		1,858,571,918.59	1,858,571,918.59
应付利息	116,794.52	(116,794.52)	
应付股利	67,711,663.82	(67,711,663.82)	
其他应付款	160,509,777.12	67,828,458.34	228,338,235.46

合并利润表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
管理费用	203,111,949.88	(103,166,097.03)	99,945,852.85
研发费用		103,166,097.03	103,166,097.03
利息费用		1,489,974.74	1,489,974.74
利息收入		-5,522,060.92	-5,522,060.92

母公司资产负债表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
应收票据	12,830,000.00	(12,830,000.00)	
应收账款	80,099,430.25	(80,099,430.25)	
应收票据及应收账款		92,929,430.25	92,929,430.25
应付票据	4,479,255.89	(4,479,255.89)	
应付账款	50,043,029.16	(50,043,029.16)	
应付票据及应付账款		54,522,285.05	54,522,285.05
应付股利	63,968,697.03	(63,968,697.03)	
其他应付款	171,486,954.74	63,968,697.03	235,455,651.77

母公司利润表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
管理费用	49,664,920.03	(4,375,401.51)	45,289,518.52
研发费用		4,375,401.51	4,375,401.51
利息收入		-946,751.69	-946,751.69

2017年12月31日受影响的报表项目如下：

合并资产负债表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
应收票据	232,310,149.59	(232,310,149.59)	
应收账款	1,282,404,740.23	(1,282,404,740.23)	
应收票据及应收账款		1,514,714,889.82	1,514,714,889.82
应付票据	183,557,608.11	(183,557,608.11)	
应付账款	1,342,953,782.55	(1,342,953,782.55)	
应付票据及应付账款		1,526,511,390.66	1,526,511,390.66
应付股利	3,742,966.79	(3,742,966.79)	
其他应付款	152,376,660.44	3,742,966.79	156,119,627.23

合并利润表

金额单位：人民币元

调整前	调整数	调整后
-----	-----	-----

管理费用	182,033,834.58	(83,028,112.67)	99,005,721.91
研发费用		83,028,112.67	83,028,112.67
利息费用		525,043.40	525,043.40
利息收入		-6,138,429.01	-6,138,429.01

母公司资产负债表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
应收票据	10,440,000.00	(10,440,000.00)	
应收账款	72,990,484.10	(72,990,484.10)	
应收票据及应收账款		83,430,484.10	83,430,484.10
应收股利	973,887.56	(973,887.56)	
其他应收款	250,940,596.42	973,887.56	251,914,483.98
应付票据	3,261,041.54	(3,261,041.54)	
应付账款	45,649,307.29	(45,649,307.29)	
应付票据及应付账款		48,910,348.83	48,910,348.83

母公司利润表

金额单位：人民币元

	调整前	调整数	调整后
管理费用	54,693,815.98	(3,395,433.13)	51,298,382.85
研发费用		3,395,433.13	3,395,433.13
利息收入		-2,797,058.01	-2,797,058.01

三、董事会审核委员会、独立董事和监事会的意见

(一) 董事会审核委员会意见

本次会计政策变更是根据财政部发布的《企业会计准则第 14 号——收入》、《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》及《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）的相关规定进行的变更和调整，符合财政部、中国证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更，对公司报表相关科目列示产生影响，对公司当期财务状况、经营成果及现金流量无重大影响。同意公司本次会计政策变更，同意提交董事会审议。

(二) 独立董事意见

本次会计政策变更，是公司根据财政部《企业会计准则第 14 号——收入》、

《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》及《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）的要求进行的合理变更，符合相关规定，符合公司实际情况，其决策程序符合有关法律法规及《公司章程》等规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。本次会计政策变更，对公司报表相关科目列示产生影响，对公司当期财务状况、经营成果及现金流量无重大影响。同意公司本次会计政策变更。

（三）监事会意见

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合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，其决策程序符合有关法律法规及《公司章程》等规定。同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

南京熊猫电子股份有限公司董事会

2018 年 8 月 30 日

● 报备文件：

- （一）南京熊猫第九届董事会第二次会议决议；
- （二）南京熊猫独立董事关于公司会计政策变更的独立董事意见；
- （三）南京熊猫第九届监事会第二次会议决议；
- （四）南京熊猫审核委员会 2018 年第一次会议决议。