

证券代码：871384

证券简称：中商矿业

主办券商：国海证券

陕西中商矿业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

2018 年 6 月 15 日

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

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：

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。

①、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

②、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；
将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（三）变更原因及合理性

根据财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布的《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）要求，公司对财务报表格式进行了修订。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

2019 年 6 月 26 日公司召开第二届董事会第四次会议，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，0 票反对，0 票弃权。

本议案不涉及关联交易，无回避表决情况。

（二）监事会审议情况

2019 年 6 月 26 日公司召开第二届监事会第三次会议，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，0 票反对，0 票弃权。

本议案不涉及关联交易，无回避表决情况。

（三）股东大会审议情况

本议案无需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更，符合国家相关法律法规的要求，符合会计政策的相关规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司的财务状况、经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次公司会计政策变更是根据国家财政部规定进行的变更，本次会计政策的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，财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

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	68,184,780.05	0	68,184,780.05	0%
负债合计	57,017,361.29	0	57,017,361.29	0%
未分配利润	-7,019,459.23	0	-7,019,459.23	0%
归属于母公司所有者权益合计	10,621,381.26	0	10,621,381.26	0%
少数股东权益	546,037.50	0	546,037.50	0%
所有者权益合计	11,167,418.76	0	11,167,418.76	0%
营业收入	127,362,875.99	0	127,362,875.99	0%
净利润	-507,546.60	0	-507,546.60	0%

其中：归属于母公司所有者的净利润	-439,132.73	0	-439,132.73	0%
少数股东损益	-68,413.87	0	-68,413.87	0%

六、备查文件目录

- （一）《陕西中商矿业股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》；
- （二）《陕西中商矿业股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

陕西中商矿业股份有限公司

董事会

2019年6月26日