

证券代码：870923

证券简称：西部资信

主办券商：国融证券

陕西西部资信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：2019 年 1 月 1 日

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

合同金额在 100.00 万元以上（含 100.00 万元）的项目，在平台建设合同的执行结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认收入。完工进度按已经发生的平台建设成本占预计总成本的比例和已发生的平台建设人工成本占预计总人工成本的比例孰低确定。

在资产负债表日，以合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的成本后的金额，结转当期合同成本。

系统平台建设，其合同执行结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如系统平台建设收入的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

合同金额在 100.00 万元以下（不含 100.00 万元）的项目，为简化核算，公司按合同约定的验收程序已经完成并取得客户的验收证明文件时确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。详见 2018 年度财务报表附注 四、重要会计政策和会计估计 18、收入。

2.变更后采取的会计政策：

公司对于类似平台建设开发收入，不再区分项目金额大小，由按完工百分比法确认收入全部变更为按合同约定的验收程序已经完成并取得客户的验收证明文件时确认收入。其他（除软件开发类的）收入确认方式未变更。

（三）变更原因及合理性

公司根据实际经营业务的特点，同时参考同行业上市公司的做法，采用更为稳健的收入确认方法。该变更采用追溯调整法，以保证公司财务报表各期间会计政策的一致性和可比性。

变更后的会计政策更谨慎并符合行业内通行做法，也能够提供更可靠、更相关的会计信息，故上述会计政策变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》规定。

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 2 月 17 日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

公司于 2020 年 2 月 17 日召开第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，本次会计政策变更符合财政部、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统的相关规定和公司实际情况，能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

经审核，监事会认为：公司本次会计政策变更是根据财政部相关文件、准则要求对会计政策进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，不存在损害公司及全体股东权益的情形，变更审议程序符合法律、行政法规、中国证监会及公司章程的相关规定，监事会同意本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对 2018 年年度财务报表进行了追溯调整，以保证公司财务报表各期间会计政策的一致性和可比性。该变更对公司财务报表的影响是公司财务部门初步测算的结果，未经会计师事务所审计，暂时无法准确测算。公司将予以密切关注，并根据相关规定履行审议程序和披露义务。

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	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	34,670,854.18	-16,519,556.90	18,151,297.28	-47.65%
存货	2,867,537.05	6,067,061.28	8,934,598.33	211.58%
递延所得税资产	411,131.09	-132,033.51	279,097.58	-32.11%
资产总计	83,146,413.61	-10,584,529.13	72,561,884.48	-12.73%
预收款项	3,401,183.73	568,706.22	9,088,244.95	167.21%
应交税费	2,168,753.28	-1,072,289.47	1,096,463.81	-49.44%
负债合计	33,949,949.26	4,614,771.75	38,564,721.01	13.59%
未分配利润	19,903,893.73	-14,667,231.66	5,236,662.07	-73.69%
归属于母公司所有者权益合计	49,196,804.35	-15,199,300.88	33,997,503.47	-30.89%
少数股东权益	-340.00	0	-340.00	0.00%
所有者权益合计	49,196,464.35	-15,199,300.88	33,997,163.47	-30.90%
营业收入	61,393,622.93	-7,205,739.26	54,187,883.67	-11.74%
营业成本	18,993,410.69	-289,268.58	18,704,142.11	-1.52%

资产减值损失	313,687.67	-77,712.31	235,975.36	-24.77%
营业利润	20,974,279.15	-6,838,758.37	14,135,520.78	-32.61%
所得税费用	2,677,846.75	-793,688.82	1,884,157.93	-29.64%
净利润	18,996,400.10	-6,045,069.55	12,951,330.55	-31.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,996,740.10	-6,045,069.55	12,951,670.55	-31.82%
少数股东损益	-340.00	0	-340.00	0.00%

六、备查文件目录

第二届董事会第十四次会议决议

陕西西部资信股份有限公司

董事会

2020年2月18日