

股票代码：600390 股票简称：五矿资本 公告编号：临2019-018

## 五矿资本股份有限公司 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：**本公司于2019年1月1日起变更会计政策，自2019年一季报起按新金融工具准则要求进行会计报表披露，不重述前期可比数，就数据影响调整2019年年初留存收益和其他综合收益。上述新金融工具准则实施对公司财务报告将产生一定的影响。

### 一、 本次会计政策变更的概述

#### （一） 会计政策变更原因及变更时间

财政部自2017年以来修订了《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》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》等四项金融工具准则，同时要求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告的企业在2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2019年1月1日起开始执行。与此同时，按照通知要求，公司自2019年1月1日起根据一般企业财务报表格式

(适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业)编制公司的财务报表。

## (二) 变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前,公司执行财政部颁布的《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。财务报表格式执行通知要求的一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)。

## (三) 变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后,公司将按照上述财政部于2017年以来修订的四项金融工具准则及相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则-基本原则》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执行。财务报表格式执行通知要求的一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业)。

## (四) 审批程序

2019年4月26日,公司第七届董事会第十九会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》。本次会计政策变更无需提交本公司股东大会审议。

## 二、 本次会计政策变更具体情况及对本公司的影响

### (一) 会计政策变更的具体情况

根据新金融工具准则相关规定,公司需结合业务模式以及金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类;金融资

产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”；新套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动，套期会计的有效性的要求较原准则放宽。

根据通知要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业），科目新增情况如下：

#### 1. 资产负债表：

(1) “交易性金融资产”行项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以及企业持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的期末账面价值。

(2) “债权投资”行项目，反映资产负债表日公司以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。

(3) “其他债权投资”行项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。

(4) “其他权益工具投资”行项目，反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值。

(5) “交易性金融负债”行项目，反映资产负债表日企业承担的交易性金融负债，以及企业持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的期末账面价值。

#### 2. 利润表：

(1) “信用减值损失”行项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订）的要求计提的各项金

融工具减值准备所形成的预期信用损失。

(2) “净敞口套期收益”行项目，反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。

(3) “其他权益工具投资公允价值变动”行项目，反映企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资发生的公允价值变动。

(4) “企业自身信用风险公允价值变动”行项目，反映企业指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动而计入其他综合收益的金额。

(5) “其他债权投资公允价值变动”行项目，反映企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资发生的公允价值变动。

(6) “金融资产重分类计入其他综合收益的金额”行项目，反映企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时，计入其他综合收益的原账面价值与公允价值之间的差额。

(7) “其他债权投资信用减值准备”行项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的损失准备。

(8) “现金流量套期储备”行项目，反映企业套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分。

### 3. 所有者权益变动表：

“其他综合收益结转留存收益”行项目，主要反映：(1) 企业指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转入留存收益的金额；（2）企业指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债终止确认时，之前由企业自身信用风险变动引起而计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转入留存收益的金额等。

## （二）会计政策变更对公司的影响

根据财政部要求，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告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行，因此，本公司自2019年1月1日起施行上述修订后的金融工具准则。根据衔接规定，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整，但应当对期初留存收益或其他综合收益进行追溯调整。因此，本公司于2019年1月1日起变更会计政策，自2019年一季报起按新金融工具准则要求进行会计报表披露，不重述前期可比数，就数据影响调整2019年年初留存收益和其他综合收益。上述新金融工具准则实施对公司财务报告将产生一定的影响。

## 三、 独立董事、监事会的结论性意见

1、公司独立董事已对变更会计政策事项发表了独立意见：公司根据财政部于2017年修订并发布的一系列与金融工具相关会计政策（以下简称“新金融工具准则”）以及于2018年6月15日发布的《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“通知”）要求，对与金融工具相关会计政策由原金融工具准则变更为新金融工具准则，并对财务报表格式按通知规定进行修订。本次会计政策变更是根据财政部发布的相关通知要求进行的

合理变更，符合《企业会计制度》和《企业会计准则》的相关规定，能够更加客观、真实地反映公司财务状况和经营成果，符合公司实际情况，变更事项审议程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们同意公司本次会计政策变更。

2、公司第七届监事会第十五次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》，监事会认为本次公司变更会计政策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，没有损害公司及中小股东利益，同意公司根据财政部于2017年修订并发布的一系列与金融工具相关会计政策（以下简称“新金融工具准则”）以及于2018年6月15日发布的《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“通知”）要求，对与金融工具相关会计政策由原金融工具准则变更为新金融工具准则，并对财务报表格式按通知规定进行修订。

#### **四、 备查文件**

- 1、公司董事会关于会计政策变更的说明；
  - 2、公司监事会关于会计政策变更的说明；
  - 3、独立董事关于公司会计政策变更事项的独立意见；
- 特此公告。

五矿资本股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十七日