



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 关于金堆城钼业股份有限公司 会计政策变更情况专项说明

大信备字[2019]第 28-00003 号

金堆城钼业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了金堆城钼业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 10 日出具了大信审字（2019）第 28-00088 号标准无保留意见审计报告。

按照财政部、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所及贵公司内控制度等相关规定要求，会计政策变更在经批准审核后确认、计量和信息披露是贵公司管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定，就贵公司此次会计政策变更的相关情况出具专项说明。我们对专项说明执行的主要程序与 2018 年度财务报表审计一并进行。

### 一、会计政策变更情况

#### （一）会计政策变更的原因

财政部 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。

根据上述修订要求，贵公司对相关会计政策内容进行了调整，并按照该文件规定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）编制公司的财务报表。

#### （二）具体内容及会计处理

贵公司根据财政部的上述修订要求，对财务报表相关科目进行列报调整，并对可比会计期间的可比较数据进行了调整，具体情况如下：

- 1、将资产负债表中的原“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；
- 2、将资产负债表中原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；
- 3、将资产负债表中原“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；
- 4、将资产负债表中原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

5、将资产负债表中的原“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；

6、将资产负债表中原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；

7、将资产负债表中原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；

8、在利润表中新增“研发费用”项目，将原计入“管理费用”项目的研发费用单独在该新增的项目中列示；

9、在利润表中“财务费用”项目下新增“利息费用”和“利息收入”明细项目，分别反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和企业确认的利息收入。

### （三）会计政策变更对公司影响

本次会计政策变更，是对资产负债表及利润表列报项目及其内容作出的调整，对贵公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

## 二、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2018 年度会计政策变更情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月十日