

证券代码：601225

证券简称：陕西煤业

公告编号：2019-028

陕西煤业股份有限公司

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：

- 本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生影响、不会对公司 2018 年度的损益、总资产、净资产等产生重大影响。

一、会计政策变更概述

2017年3月，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会[2017]14号），（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。准则规定在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，不调整可比期间信息。金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益、其他综合收益及财务报表其他项目。

2019年4月30日，财政部颁布了《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号，以下简称“财会[2019]6号”），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会[2019]6号的要求编制财务报表。企业2019年中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财

务报表均按照财会[2019]6号要求编制执行。

由于财政部的上述规定，公司对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计处理。

二、会计政策变更的具体情况对公司的影响

（一）本次会计政策变更的具体内容

1、根据新金融工具准则，本次会计政策变更的主要内容如下：

(1)企业根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

(2)金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”；

(3)非交易性权益工具投资在初始确认时，可以将其指定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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益；

(4)套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

公司于2019年1月1日开始执行新的会计准则，不重述前期可比数，对数据影响调整2019年期初留存收益和其他综合收益。本次会计政策变更不影响公司2018年度相关财务指标。

2、根据财会[2019]6号有关要求，本次会计政策变更的主要内容如下：

公司属于已执行新金融准则但未执行新收入和新租赁准则的企业，公司结合财会[2019]6号通知的要求对财务报表格式和科目列报进行相应调整，原列报项目具体变动如下：

(1)原列报项目“应收票据及应收账款”分别计入“应收票据”项目和“应收账款”项目；

(2)原列报项目“应付票据及应付账款”分别计入“应付票据”项目和“应付账款”项目。

（二）本次会计政策变更对公司的影响

1、新金融工具准则变更影响

单位:元

项目	2018年12月31日	影响金额			2019年1月1日
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
交易性金融资产	--	1,767,365,131.60	--	1,767,365,131.60	1,767,365,131.60
可供出售金融资产	2,535,643,621.37	-2,535,643,621.37	--	-2,535,643,621.37	--
其他权益工具投资	--	767,430,862.67	--	767,430,862.67	767,430,862.67
资产合计	--	-847,627.10	--	-847,627.10	--
其他综合收益	-55,897,111.59	55,847,135.30	--	55,847,135.30	-49,976.29
未分配利润	29,777,302,482.87	-56,694,762.40	--	-56,694,762.40	29,720,607,720.47
净资产合计	--	-847,627.10	--	-847,627.10	--

本次会计政策变更使资产总额减少**847,627.10元**，同时使所有者权益减少**847,627.10元**。

2、根据财会[2019]6号准则变更影响

财会[2019]6号仅对财务报表项目列示产生影响，对公司当期及前期列报的总资产、净资产及公司损益等无实质性影响。

特此公告。

陕西煤业股份有限公司

2019年8月15日