

股票代码：600390 股票简称：五矿资本 公告编号：临2022-023

## 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：

会计政策变更：根据财政部于 2021 年发布的《收入准则实施问答》要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行变更后的会计政策，即将为履行销售合同而发生的运输成本在“营业成本”项目中进行列示，并对上年同期数进行追溯调整。上述会计政策变更对公司营业收入、净利润、净资产及其他重要财务指标不会产生影响。

### 一、本次会计政策变更的概述

#### （一）变更原因

财政部会计司于 2021 年 11 月发布《收入准则实施问答》，指出“通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入‘主营业务成本’或‘其他业务成本’科目，并在利润表‘营业成本’项目中列示。”

#### （二）变更前公司采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《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

告及其他相关规定。

### （三）变更后公司所采用的会计政策

本次变更后，公司将执行财政部于 2021 年发布的《收入准则实施问答》。其他未变更部分仍按照财政部前期颁布的相关准则及其他有关规定执行。

### （四）变更日期

公司自2021年1月1日起执行变更后的会计政策，并对上年同期数进行追溯调整。

### （五）审批程序

2022年4月25日，公司第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十三次会议分别审议通过了《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

公司下属子企业日常从事基差贸易业务过程中，为实现货物控制权的转移，提供现货销售涉及的货物转运服务，并相应产生运输费用，公司此前将该部分费用支出计入销售费用。本次会计政策变更后，对发生在货物控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，将全部重分类至营业成本。

### （二）会计政策变更对公司的影响

1. 将为履行销售合同而发生的运输成本在“营业成本”项目中进行列示，对公司营业收入、净利润、净资产及其他重要财务指标不会产生影响。

2. 公司将追溯调整 2020 年财务报表相关科目，具体调整如下：

变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2020 年度影响金额（单位：元）	
		公司（合并）	母公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为	销售费用	-898,886.05	无

变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2020 年度影响金额（单位：元）	
		公司（合并）	母公司
履行客户销售合同而发生的运输成本，将其自销售费用全部重分类至营业成本。	营业成本	898,886.05	无

### 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：本次会计政策变更是公司根据财政部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、公司第八届监事会第十三次会议审议通过了《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监管政策及谨慎性原则进行的合理变更，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。同意公司做出如下会计政策变更，根据财政部于 2021 年发布的《收入准则实施问答》要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行变更后的会计政策，并对上年同期数进行追溯调整。

### 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、独立董事关于第八届董事会第十七次会议相关议案的独立董事意见。

特此公告。

五矿资本股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十七日