

证券代码：600057

证券简称：厦门象屿

公告编号：临 2019-046 号

债券代码：143295

债券简称：17 象屿 01

## 厦门象屿股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司监事会及全体监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：

●本次公司执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

●本次公司执行新金融工具准则的会计政策变更采用追溯调整法，对已披露的 2019 年财务报告的期初数进行调整。

### 一、会计政策变更概述

#### (一) 概述

2017 年 3 月，财政部修订并发布《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(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)、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会〔财会[2017]14 号) (以上四项简称“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。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布《关于修订印发 2019 年度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修订，适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会[2019] 8 号)，根据要求，公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货

币性资产交换，不进行追溯调整，公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会[2019]9 号），根据要求，公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

## **（二）会计政策变更的审议情况**

2019 年 8 月 28 日，公司第七届董事会第四十次会议和第七届监事会第十七次会议分别审议通过了《关于会计政策变更的议案》，该议案无需提交股东大会审议。

## **二、会计政策变更具体内容及对公司的影响**

### **（一）本次会计政策变更的具体内容**

#### **1、根据新金融工具准则，主要变更内容如下：**

（1）以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，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”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类；

（2）将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

（3）调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，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积公允价值变动额结转计入当期损益。

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，就数据影响调整 2019 年期初相关财务项目。

#### **2、根据财会[2019] 6 号，主要变更内容如下：**

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，应当结合财会[2019] 6 号通知对财务报表格式和科目列报进行相应调整。公司对财务报表格式进行以下主要变动：

## (1) 资产负债表

资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”两个项目。新增“应收款项融资”项目，反映以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

## (2) 利润表

利润表中将“资产减值损失”“信用减值损失”项目自“其他收益”项目前下移至“公允价值变动收益”项目后，并将“信用减值损失”列于“资产减值损失”之前；“营业外收入”、“营业外支出”不再包含债务重组利得和损失；将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；投资收益其中项新增与新金融工具准则有关的“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。

## (二) 会计政策变更影响

### 1、新金融工具准则变更影响

公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时合并资产负债表的金融工具分类和账面价值调节表如下：

单位：元 币种：人民币

项目	会计差错更正前 (2018年12月31日)	会计差错更正后 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
<b>资产：</b>					
交易性金融资产			1,107,700,000.00	875,191.60	1,108,575,191.60
应收票据	345,371,861.38	345,371,861.38	-345,371,861.38		
应收款项融资			345,371,861.38		345,371,861.38
应收账款	4,880,266,411.23	4,880,266,411.23		-43,418,062.89	4,836,848,348.34
其他应收款	923,257,989.37	923,257,989.37		-1,683,320.85	921,574,668.52
应收利息	1,202,409.58	1,202,409.58	-144,780.37		1,057,629.21

其他流动资产	2,832,134,711.43	2,832,134,711.43	-1,107,700,000.00		1,724,434,711.43
可供出售金融资产	105,819,109.12	105,819,109.12	-105,819,109.12		
长期股权投资	1,473,960,243.74	1,403,670,243.74			1,403,670,243.74
其他非流动金融资产			105,819,109.12		105,819,109.12
递延所得税资产	790,151,383.10	790,151,383.10		9,656,739.42	799,808,122.52
<b>负债:</b>					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	411,449,200.00	411,449,200.00	-411,449,200.00		
交易性金融负债			411,449,200.00		411,449,200.00
递延所得税负债	99,689,075.85	99,689,075.85		217,382.25	99,906,458.10
<b>所有者权益:</b>					
盈余公积	124,659,118.07	124,659,118.07		-588,157.49	124,070,960.58
未分配利润	2,968,364,462.72	2,898,074,462.72		-37,720,246.93	2,860,354,215.79
少数股东权益	7,341,089,843.14	7,341,089,843.14		3,376,789.08	7,344,466,632.22

公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

单位：元 币种：人民币

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	362,929,662.87		43,418,062.89	406,347,725.76
其他应收款减值准备	545,972,935.00		1,683,320.85	547,656,255.85

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时母公司资产负债表的金融工具分类和账面价值调节表如下：

单位：元 币种：人民币

项目	会计差错更正前 (2018年12月31日)	会计差错更正后 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
<b>资产:</b>					
交易性金融资产			200,000,000.00	235,068.49	200,235,068.49
应收票据	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00		
应收款项融资			1,000,000.00		1,000,000.00
其他应收款(不含应收)	2,218,032,786.48	2,218,032,786.48		-5,620.67	2,218,027,165.81

股利和应收利息)					
其他流动资产	289,097,539.25	289,097,539.25	-200,000,000.00		89,097,539.25
可供出售金融资产	101,000,000.00	101,000,000.00	-101,000,000.00		
长期股权投资	9,295,124,126.23	9,224,834,126.23			9,224,834,126.23
其他非流动金融资产			101,000,000.00		101,000,000.00
递延所得税资产	22,509,348.62	22,509,348.62		1,405.17	22,510,753.79
<b>负债:</b>					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	205,724,600.00	205,724,600.00	-205,724,600.00		
交易性金融负债			205,724,600.00		205,724,600.00
递延所得税负债	2,179,442.30	2,179,442.30		58,767.12	2,238,209.42
<b>所有者权益:</b>					
盈余公积	83,913,034.84	76,884,034.84		17,208.59	76,901,243.43
未分配利润	276,049,524.01	212,788,524.01		154,877.28	212,943,401.29

## 2、财会[2019]6号变更影响

### (1) 合并资产负债表项目影响

根据财会[2019]6号的要求,2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目如下:

单位:元 币种:人民币

受影响科目项目	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	5,225,638,272.61		-5,225,638,272.61
应收票据		345,371,861.38	345,371,861.38
应收账款		4,880,266,411.23	4,880,266,411.23
应付票据及应付账款	10,857,915,206.24		-10,857,915,206.24
应付票据		5,770,371,331.08	5,770,371,331.08
应付账款		5,087,543,875.16	5,087,543,875.16

资产负债表中增加“应收款项融资”科目,2019年1月1日受影响的合并资产负债表项目如下:

单位:元 币种:人民币

受影响科目项目	调整前	调整后	变动额
应收票据	345,371,861.38		-345,371,861.38

应收款项融资		345,371,861.38	345,371,861.38
--------	--	----------------	----------------

## (2) 母公司资产负债表项目影响

根据财会[2019]6号的要求,2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目如下:

单位:元 币种:人民币

2018.12.31	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	1,000,000.00		-1,000,000.00
应收票据		1,000,000.00	1,000,000.00

资产负债表中增加“应收款项融资”科目,2019年1月1日受影响的母公司资产负债表项目如下:

单位:元 币种:人民币

受影响科目项目	调整前	调整后	变动额
应收票据	1,000,000.00		-1,000,000.00
应收款项融资		1,000,000.00	1,000,000.00

执行上述新政策不会对公司财务报表产生重大影响,对公司损益、总资产、净资产不产生实质影响。

### 3、其他政策变更影响

公司执行财会[2019]8号和财会[2019]9号新政策不会对公司财务报表产生重大影响,对公司损益、总资产、净资产不产生实质影响。

## 三、独立董事和监事会意见

独立董事认为:

本次会计政策的变更,使公司会计政策符合财政部的相关规定。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定,我们同意本次会计政策变更。

监事会认为:

公司本次会计政策变更,是根据财政部颁布的规定进行的合理变更,执行会计政策变更能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司和股东利益的情形。

#### 四、报备文件

- (一) 第七届董事会第四十次会议决议；
- (二) 第七届监事会第十七次会议决议；
- (三) 公司独立董事关于第七届董事会第四十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

厦门象屿股份有限公司董事会

2019年8月30日