

证券代码：002080

证券简称：中材科技

公告编号：2015—005

**中材科技股份有限公司
关于会计政策变更的公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

2015年2月26日，中材科技股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第三次临时会议审议通过了《关于修订公司财务管理制度和主要会计政策的议案》，本次会计政策变更无需提交股东大会审议，具体内容如下：

一、本次会计政策变更概述

1、会计政策变更日期：2014年7月1日

2、会计政策变更的原因：中华人民共和国财政部于2014年陆续对原企业会计准则进行了部分修订并新颁布了三项具体会计准则和一项补充规定，包括《企业会计准则—基本准则》、《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》、《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》、《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（以下统称“新企业会计准则”）。根据财政部的要求，新企业会计准则自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。本公司自2014年7月1日起执行上述新企业会计准则。

3、变更前采用的会计政策：本次变更前，公司采用财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38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。

4、变更后采用的会计政策：根据财政部的规定，公司自2014年7月1日起执行上述新企业会计准则，其余未变更部分仍采用财政部在2006年2月15日颁布的相关准则及有关规定。

按照财政部新印发修订准则、规定修订的主要内容如下：

修订内容	修订前	修订后	适用准则
可供出售	不包括对被投资单位不具	包括对被投资单位不具有	《企业会计准则第2

金融资产核算内容	有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资	控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资	号——长期股权投资》
可供出售金融资产公允价值变动处理	资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积—其他资本公积	资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入其他综合收益	《企业会计准则第30号——财务报表列报》
长期股权投资核算内容	长期股权投资核算能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资	长期股权投资核算能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的投资，即对子公司、合营企业、联营企业的投资	《企业会计准则第2号——长期股权投资》
长期股权投资权益法核算处理	对于被投资单位净损益的变动，确认投资收益；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，资本公积—其他资本公积。	对于被投资单位净损益和其他综合收益的变动，分别确认投资收益和其他综合收益；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以外所有者权益的其他变动，计入资本公积—其他资本公积。	《企业会计准则第2号——长期股权投资》
股东权益内容	包括股本、资本公积、盈余公积、未分配利润等	包括股本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润等	《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》
以权益结算股份支付处理	权益工具的公允价值计入相关成本或费用，同时增加资本公积	权益工具的公允价值计入相关成本或费用，同时增加其他综合收益	《企业会计准则第30号——财务报表列报》
合并财务报表范围	以控制为基础予以确定，即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表范围： (1)通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；(2)根据公司章	以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。 相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资的相关活动通常包括，商品或劳务的销	《企业会计准则第33号——合并财务报表》

	程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；（3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；（4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。	售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动、融资活动等。	
合并报表编制程序	合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后进行编制。	合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。	《企业会计准则第33号——合并财务报表》

二、本次会计政策变更对公司的影响

本次修订公司财务管理制度和主要会计政策的影响仅是财务报表项目列示的调整，不影响公司当期利润或股东权益，对公司财务状况及经营成果不产生影响。

三、 董事会关于会计政策变更的说明

公司第五届董事会第三次临时会议，审议通过了《关于修订公司财务管理制度和主要会计政策的议案》。

公司董事会认为：本次会计政策变更是公司根据国家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，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计政策变更。

四、独立董事意见

公司依照财政部的有关规定和要求，对公司会计政策进行变更，使公司的会计政策符合财政部、证监会和深圳证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，使会计信息更准确、更可靠、更真实。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，没有损害公司及全体股东，特别是中小股东权益的情形。因此我们同意公司本次会计政策的变更。

五、监事会意见

经核查，公司本次会计政策变更是根据财政部 2014 年新颁布和修订的企业

会计准则进行，符合相关规定。会计政策变更的审批程序符合相关法律、法规及规范性文件的规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东合法权益的情况。同意公司本次会计政策的变更。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第三次临时会议决议；
 - 2、公司第五届监事会第二次临时会议决议；
 - 3、公司独立董事关于第五届董事会第三次临时会议有关事项的独立意见书。
- 特此公告。

中材科技股份有限公司董事会

二〇一五年二月二十六日