

## 陕西秦岭水泥(集团)股份有限公司 关于公司会计政策和会计估计变更的公告

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。

### 一、概述

鉴于公司实施重大资产重组后，主营业务由水泥的产销变为废弃电器电子产品的回收与拆解，公司对部分会计政策和会计估计进行了适当的调整。2015年8月26日召开的公司第六届董事会第四次会议审议通过了《关于会计政策和会计估计变更的议案》。

### 二、具体情况及对公司的影响

#### (一)应收账款会计政策及会计估计变更情况概述：

##### 1. 变更前采用的会计政策及会计估计：

##### (1)单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 200 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10

2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2. 变更后采用的会计政策及会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额超过 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1：应收政府部门的家电拆解基金、经常性补贴	不提取
组合 2：汇总合并报表范围内的关联方	不提取
组合 3：控股股东可以控制的子公司（不含合营、联营企业）	不提取
组合 4：对除此以外的应收款项按照账龄进行组合	按照相应的计提比例

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	50	50
3年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	已有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	本单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(二)投资性房地产会计政策及会计估计变更情况概述：

1.变更前采用的会计政策及会计估计：

无相关会计政策

2.变更后采用的会计政策及会计估计

本集团投资性房地产采用成本计量模式：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定的投资性房地产年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地	50	19	1.62

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法详见长期资产减值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (三)固定资产会计估计变更情况概述:

#### 1.变更前的会计估计

##### (1)确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备和办公设备等。

##### (2)折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋	平均年限法	40	3	2.43
建筑物	平均年限法	25	3	3.88
机器设备	平均年限法	12	5	7.92
运输设备	平均年限法	10	5	9.50
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

##### (3)融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。折旧方法和固定资产折旧方法一致。

#### 2.变更后的会计估计

### (1)确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和电子设备等。

### (2)折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-25	5	3.8-4.75
运输工具	平均年限法	5-6	5	15.83-19
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.5-19
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
办公设备	平均年限法	5	5	19

### (3)融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。折旧方法和固定资产折旧方法一致。

### (四)无形资产会计政策及会计估计变更情况概述：

#### 1.变更前的会计政策及会计估计

无相关会计政策

#### 2.变更后的会计政策及会计估计

##### (1)计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、其他。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能

反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## (2)内部研究开发支出会计政策

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## (五)应付职工薪酬会计政策变更情况概述:

### 1.变更前的会计政策

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退福利补偿款，按五年期国债利率折现率折现后计入当期损益。

### 2.变更后的会计政策

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗

保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退福利补偿款，按五年期国债利率折现率折现后计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

#### (六)收入确认会计政策变更情况概述：

## 1. 变更前的收入确认会计政策

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1)收入确认政策如下：

1)销售商品收入：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2)提供劳务收入：本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3)让渡资产收入：与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2)销售商品收入确认具体政策：

本公司销售商品收入确认的具体方法为在客户提取货物并取得收款权利时确认。

## 2. 变更后的收入确认会计政策

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1)收入确认政策如下：

1)销售商品收入：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2)提供劳务收入：本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3)让渡资产收入：与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2)销售商品收入确认具体政策：

本集团销售商品收入确认的具体方法为在客户提取货物并取得收款权利时确认。

本集团将国家相关部门拨付的废弃电子产品处理基金作为劳务收入进行会计核算。该基金是国家相关部门根据其审核认定的拆解量向公司拨付，是公司拆解劳务的对价。本集团按季度依据相关部门审核确定的拆解量确认收入，如果在会计报表报出日尚未取得相关部门审核确定的拆解量，本集团以该季度实际拆解量扣除依据历史不合格拆解率确定的不合格拆解台数确认收入。

上述变更后的公司会计政策及会计估计均为公司目前所属 8 家子公司的相关会计政策及会计估计。重大资产重组完成后，根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》关于反向购买的处理原则，本公司 2015 年 1-6 月合并财务报表应以法律上子公司（购买方，即 8 家公司）的财务数据为基础编制，同时，合并财务报表的比较信息也应当是法律上子公司的比较信息（即 8 家公司前期合并财务报表）。因此，本次会计估计变更不会对公司当期的净利润，所有者权益产生影响。

### 三、独立董事和监事会的意见

(一)公司独立董事刘贵彬先生、温宗国先生和伍远超先生共同对此次公司部分会计政策和会计估计变更发表了专项意见：

公司第六届董事会第四次会议审议了《关于会计政策和会计估计变更的议案》，根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的有关要求、秦岭水泥《章程》的有关规定，作为秦岭水泥第六届董事会独立董事，在听取了管理层的介绍后，基于独立判断，我们就公司此次变更部分会计政策和会计估计事项发表如下独立意见：

1.公司此次变更部分会计政策和会计估计，系因主营业务发生变化，是适应公司实际业务的发展的需要，不存在损害公司及全体股东的合法权益的情况，特别是中小股东利益的情形。

2.本次会计政策及会计估计变更的程序符合相关法律、法规和公司《章程》的规定。

3.同意公司本次会计政策及会计估计的变更。

(二)公司监事会关于公司此次会计政策及会计估计变更的意见：

公司本次变更部分会计政策和会计估计是因公司主营业务发生变化。此次调整符合国家相关法律法规的规定、符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定和要求，使财务数据更加符合公司实际情况，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，没有对投资者的合法权益造成损害。同意本次会计政策及会计估计变更。

四、上网公告附件

(一)公司第六届董事会第四次会议决议公告；

(二)公司第六届监事会第一次会议决议公告；

(三)独立董事关于公司变更部分会计政策和会计估计事项的专项意见。

特此公告。

陕西秦岭水泥(集团)股份有限公司

董事会

2015年8月28日