

证券简称：园城黄金

证券代码：600766

编 号：2020-014

烟台园城黄金股份有限公司

关于执行新金融工具准则并变更相关 会计政策的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

烟台园城黄金股份有限（以下简称“公司”）第十二届董事会第十七次会议、第十二届监事会第八次会议分别审议通过了《关于执行新金融工具准则并变更相关会计政策的议案》。根据相关规定，公司本次会计政策变更无需提交股东大会审议。现将具体内容公告如下：

一、会计政策变更概述

（一）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〔2017〕14号）（以下简称：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。公司按照上述通知规定自2019年1月1日起执行上述新修订发布的金融工具准则。

（二）2019年4月30日，财政部发布《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）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）的通知，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、财会〔2019〕16号的要求编制财务报表。公司2019年半年度报告及以后期间均按照上述文件规定编制财务报表。

（三）财政部于2019年5月9日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8号），于2019年5月16日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9号），要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施。

公司 2019年半年度报告及以后期间根据上述文件的要求编制公司的财务报表。

二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

首次执行日前后金融资产分类和计量对比表如下：

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本 （贷款和应 收款）	978,515.02	应收账款	摊余成本	978,515.02
其他应收款	摊余成本 （贷款和应 收款）	1,123,434.42	其他应收款	摊余成本	370,045.90
可供出售金 融资产	成本法	400,000.00	其他权益工 具投资	以公允价 值计量且 其变动计 入其他综 合收益	400,000.00

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本 （贷款和应 收款）	978,515.02	应收账款	摊余成本	978,515.02
其他应收款	摊余成本 （贷款和应 收款）	1,966,386.87	其他应收款	摊余成本	1,212,998.35
可供出售金	成本法	400,000.00	其他权益工	以公允价	400,000.00

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
融资产			具投资	值计量且其变动计入其他综合收益	

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	978,515.02			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				978,515.02
其他应收款	1,123,434.42			
重新计量：预计信用损失准备			-753,388.52	
按新金融工具准则列示的余额				370,045.90
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	400,000.00			
减：转出至其他债权投资				

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
减:转出至其他非流动金融资产				
减:转出至其他权益工具投资		400,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加:自可供出售金融资产(原准则)转入		400,000.00		
重新计量:按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				400,000.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款	978,515.02			
加:执行新收入准则的调整				
减:转出至应收款项融资				
重新计量:预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				978,515.02

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
其他应收款	1,966,386.87			
重新计量：预计信用损失准备			-753,388.52	
按新金融工具准则列示的余额				1,212,998.35
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	400,000.00			
减：转出至其他债权投资				
减：转出至其他非流动金融资产				
减：转出至其他权益工具投资		400,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		400,000.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				400,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	1,592,976.50			1,592,976.50
其他应收款减值准备	16,995,343.62		753,388.52	17,748,732.14

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	1,592,976.50			1,592,976.50
其他应收款减值准备	16,980,343.62		753,388.52	17,733,732.14

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并其他综合收益
2018年12月31日	-401,126,008.49	-8,717,508.01
1、应收款项减值的重新计量	-753,388.52	
2、递延所得税资产	188,347.12	
2019年1月1日	-401,691,049.89	-8,717,508.01

三、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次会计政策变更系依据财政部修订后的《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〔2017〕14号），《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）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）、《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8号）、《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9号）等规定实施，符合《企业会计准则》的

要求及公司的实际情况，变更后的会计政策有利于更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，未损害公司和股东特别是中小股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合相关法律、法规、规章和《公司章程》的规定，同意公司本次会计政策变更。

四、监事会意见

公司监事会认为：本次公司会计政策变更是执行财政部相关文件要求进行的会计政策变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》等规定，同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

烟台园城黄金股份有限公司

董事会

2020年4月15日