



鞍山重型矿山机器股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

鞍山重型矿山机器股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2020 年 4 月 27 日召开了第五届董事会第四次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，现将本次会计政策变更情况公告如下：

一、本次会计政策变更概述

(一) 会计政策变更原因

1、财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），对合并报表进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照企业会计准则和财会【2019】16 号要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

2、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《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），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

3、财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》（财会【2017】22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业准则编制财务报表的企业。自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则的修订，公司



需要对原采用的相关会计政策进行相应变更。

（二）变更前采用的会计政策

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以及其他相关规定。

（三）变更后采用的会计政策

1、公司将按照财政部 2019 年 9 月 19 日发布的财会【2019】16 号的规定执行，其他求变更的部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》的相关具体准则、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。

2、本次变更后，公司按照财会【2017】7 号、财会【2017】8 号、财会【2017】9 号、财会【2017】14 号文件规定执行会计政策。其他求变更的部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》的相关具体准则、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。

3、本次变更后，公司将执行财政部于 2017 年修订并发布的《企业会计准则第 14 号——收入》和各项会计准则、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。

（四）会计政策变更日期

公司根据财政部相关文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

二、本次会计政策变更及其对公司的影响

（一）根据财会[2019]16 号的相关要求，公司调整以下主要财务报表的列报：

1、合并资产负债表

增加了“交易性金融资产”、“合同资产”、“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”、“使用权资产”、“交易性金融负债”、“合同负债”、“租赁负债”、“专项储备”行项目。

2、合并利润表

原合并利润表中“投资收益”行项目下增加了“其中：以摊余成本计量的金



融资产终止确认收益”行项目。

3、合并现金流量表

删除了原合并现金流量表中“为交易目的而持有的金融资产净增加额”、“发行债券收到的现金”等行项目。

4、合并所有者权益变动表

在原合并所有者权益变动表中增加了“专项储备”列项目。

除上述项目变动影响外，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度财务数据的追溯调整，对当期及会计政策变更前公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

(二) 公司按照财会【2017】7号、财会【2017】8号、财会【2017】9号、财会【2017】14号文件规定执行会计政策。于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，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1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

1、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	65,061,149.33	65,061,149.33	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		234,733,721.89	234,733,721.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	234,733,721.89		-234,733,721.89
衍生金融资产			
应收票据	16,795,782.66	8,693,614.10	-8,102,168.56
应收账款	127,516,794.99	125,303,490.88	-2,213,304.11
应收款项融资		7,965,171.00	7,965,171.00



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预付款项	9,557,941.08	9,557,941.08	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	2,200,123.98	1,551,782.96	-648,341.02
其中：应收利息	241,565.65		-241,565.65
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	159,680,119.95	159,680,119.95	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	60,069,766.57	60,311,332.22	241,565.65
流动资产合计	675,615,400.45	672,858,323.41	-2,757,077.04
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	63,475,453.97	63,475,453.97	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	131,777,091.72	131,777,091.72	
在建工程	15,277,445.57	15,277,445.57	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	35,101,040.26	35,101,040.26	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	360,640.49	360,640.49	
递延所得税资产	9,696,621.81	10,114,872.29	418,250.48
其他非流动资产	218,909.00	218,909.00	
非流动资产合计	255,907,202.82	256,325,453.30	418,250.48
资产总计	931,522,603.27	929,183,776.71	-2,338,826.56



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	15,919,533.83	15,919,533.83	
应付账款	29,096,530.00	29,096,530.00	
预收款项	85,964,152.08	85,964,152.08	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,456,341.59	3,456,341.59	
应交税费	1,149,209.39	1,149,209.39	
其他应付款	756,205.25	756,205.25	
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,708,029.78	120,909.00	-1,587,120.78
其他流动负债			
流动负债合计	138,050,001.92	136,462,881.14	-1,587,120.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	120,910.00	120,910.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,706,854.31	5,706,854.31	
递延收益	17,274,790.20	18,861,910.98	1,587,120.78



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	23,102,554.51	24,689,675.29	1,587,120.78
负债合计	161,152,556.43	161,152,556.43	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	231,132,000.00	231,132,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	233,789,337.57	235,677,676.35	1,888,338.78
减：库存股			
其他综合收益	1,888,338.78		-1,888,338.78
专项储备			
盈余公积	36,054,489.27	35,851,969.42	-202,519.85
一般风险准备			
未分配利润	265,164,659.92	263,092,563.07	-2,072,096.85
归属于母公司所有者权益合计	768,028,825.54	765,754,208.84	-2,274,616.70
少数股东权益	2,341,221.30	2,277,011.44	-64,209.86
所有者权益（或股东权益）合计	770,370,046.84	768,031,220.28	-2,338,826.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计	931,522,603.27	929,183,776.71	-2,338,826.56

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	63,295,681.09	63,295,681.09	
交易性金融资产		198,380,006.82	198,380,006.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	198,380,006.82		-198,380,006.82
衍生金融资产			
应收票据	16,125,782.66	8,193,614.10	-7,932,168.56
应收账款	120,331,174.69	118,496,061.12	-1,835,113.57
应收款项融资		7,795,171.00	7,795,171.00
预付款项	9,557,941.08	9,557,941.08	



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他应收款	2,129,833.84	1,477,792.82	-652,041.02
其中：应收利息	241,565.65	-	-241,565.65
应收股利			
存货	160,829,989.66	160,829,989.66	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	58,403,886.99	58,645,452.64	241,565.65
流动资产合计	629,054,296.83	626,671,710.33	-2,382,586.50
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	125,034,453.97	125,034,453.97	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	121,901,818.51	121,901,818.51	
在建工程	10,285,146.45	10,285,146.45	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	35,101,040.26	35,101,040.26	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	9,418,275.89	9,775,663.87	357,387.98
其他非流动资产	23,559.00	23,559.00	
非流动资产合计	301,764,294.08	302,121,682.06	357,387.98
资产总计	930,818,590.91	928,793,392.39	-2,025,198.52
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应付票据	15,919,533.83	15,919,533.83	
应付账款	27,981,909.37	27,981,909.37	
预收款项	84,975,542.08	84,975,542.08	
应付职工薪酬	3,323,405.41	3,323,405.41	
应交税费	1,071,316.74	1,071,316.74	
其他应付款	693,411.44	693,411.44	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,708,029.78	120,909.00	-1,587,120.78
其他流动负债			
流动负债合计	135,673,148.65	134,086,027.87	-1,587,120.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	120,910.00	120,910.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,706,854.31	5,706,854.31	
递延收益	17,274,790.20	18,861,910.98	1,587,120.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	23,102,554.51	24,689,675.29	1,587,120.78
负债合计	158,775,703.16	158,775,703.16	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	231,132,000.00	231,132,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	233,789,337.57	235,677,676.35	1,888,338.78
减：库存股			
其他综合收益	1,888,338.78		-1,888,338.78
专项储备			
盈余公积	36,054,489.27	35,851,969.42	-202,519.85
未分配利润	269,178,722.13	267,356,043.46	-1,822,678.67



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
所有者权益(或股东权益)合计	772,042,887.75	770,017,689.23	-2,025,198.52
负债和所有者权益(或股东权益)总计	930,818,590.91	928,793,392.39	-2,025,198.52

2、首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	234,733,721.89	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	234,733,721.89
应收票据	摊余成本	16,795,782.66	应收票据	摊余成本	8,693,614.10
应收票据	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	7,965,171.00
应收账款	摊余成本	127,516,794.99	应收账款	摊余成本	125,303,490.88
其他应收款	摊余成本	2,200,123.98	其他应收款	摊余成本	1,551,782.96
其他流动资产	摊余成本	60,069,766.57	其他流动资产	摊余成本	60,311,332.22

B. 母公司财务报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	198,380,006.82	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	198,380,006.82
应收票据	摊余成本	16,125,782.66	应收票据	摊余成本	8,193,614.10
应收票据	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	7,795,171.00
应收账款	摊余成本	120,331,174.69	应收账款	摊余成本	118,496,061.12
其他应收款	摊余成本	2,129,833.84	其他应收款	摊余成本	1,477,792.82
其他流动资产	摊余成本	58,403,886.99	其他流动资产	摊余成本	58,645,452.64

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表



A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	16,795,782.66			
减：转出至应收款项融资		7,965,171.00		
重新计量：预期信用损失			-136,997.56	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				8,693,614.10
应收款项融资（按新融工具准则列示金额）				7,965,171.00
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	127,516,794.99			
重新计量：预期信用损失			-2,213,304.11	
应收账款（按新融工具准则列示金额）				125,303,490.88
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	2,200,123.98			
减：转出至其他流动资产		241,565.65		
重新计量：预期信用损失			-406,775.37	
其他应收款（按新融工具准则列示金额）				1,551,782.96
其他流动资产（按原金融工具准则列示金额）	60,069,766.57			
重新计量：摊余成本			241,565.65	
其他流动资产（按新融工具准则列示金额）				60,311,332.22
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	234,733,721.89			
减：转出到交易性金融资产		234,733,721.89		
交易性金融资产（按新融工具准则列示金额）				234,733,721.89

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	16,125,782.66			



项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
减：转出至应收款项融资		7,795,171.00		
重新计量：预期信用损失			-136,997.56	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				8,193,614.10
应收款项融资（按新融工具准则列示金额）				7,795,171.00
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	120,331,174.69			
重新计量：预期信用损失			-1,835,113.57	
应收账款（按新融工具准则列示金额）				118,496,061.12
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	2,129,833.84			
减：转出至其他流动资产		241,565.65		
重新计量：预期信用损失			-410,475.37	
其他应收款（按新融工具准则列示金额）				1,477,792.82
其他流动资产（按原金融工具准则列示金额）	58,403,886.99			
重新计量：摊余成本			241,565.65	
其他流动资产（按新融工具准则列示金额）				58,645,452.64

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	198,380,006.82			
减：转出到交易性金融资产		198,380,006.82		
交易性金融资产（按新融工具准则列示金额）				198,380,006.82

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	94,237.56		136,997.56	231,235.12
应收账款减值准备	56,675,020.04		2,213,304.11	58,888,324.15



计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
其他应收款减值准备	405,245.18		406,775.37	812,020.55

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	94,237.56		136,997.56	231,235.12
应收账款减值准备	56,296,829.50		1,835,113.57	58,131,943.07
其他应收款减值准备	397,650.96		410,475.37	808,126.33

（三）修订后的《企业会计准则第14号——收入》将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；该会计准则对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易(或事项)的收入确认和计量给出了明确规定。公司对收入来源及客户合同流程进行评估新收入准则对财务报表的影响，本公司的收入主要为销售产品取得的收入，收入确认时为将产品控制权转移至客户时确认收入，采用新收入准则不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期的净利润、总额产和净资产不产生重大对本公司财务报表无重大影响。

三、董事会关于会计政策变更合理性的说明

2020年4月27日，公司第五届董事会第四次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》。根据深圳证券交易所《股票上市规则》《中小企业板上市公司规范运作指引》及公司章程等有关规定，本次会计政策变更无需提交股东大会审议。

董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合监管机构的相关要求，执行的新金融工具准则后，对公司财务状况和经营成果无重大影响，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，因此，同意公司本次会计政策变更。

四、备查文件

- 1、公司第五届董事会第四次会议决议
- 2、公司第五届监事会第三次会议决议；



特此公告。

鞍山重型矿山机器股份有限公司

董 事 会

2020年4月27日