

## 山西大地民基生态环境股份有限公司 会计政策变更公告

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，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、变更概述

(一) 变更日期：2020 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

#### 1. 变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司执行的是 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

2017 年 7 月 5 日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），公司自 2020 年 1 月 1 日起施行。

2019 年 12 月 10 日，财政部印发《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号），明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营活动或资产的组合是否构成业务的判断，并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

### （三）变更原因及合理性

本次会计政策变更及公司适用新准则是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 二、表决和审议情况

2021年6月29日，公司第四届董事会第八次会议审议通过了《会计政策变更》议案，议案表决结果：同意7票，反对0票，弃权0票。

2021年6月29日，公司第四届监事会第三次会议审议通过了《会计政策变更》议案，议案表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

本次会计政策变更，是根据国家财政部相关规定要求进行的变更，本议案无需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，结合公司实际经营情况而实施的，不存在损害公司及中小股东利益的情形，董事会同意公司本次会计政策变更。

## 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计政策变更。

## 五、本次会计政策变更对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

自2020年1月1日起，公司开始执行财政部于2017年7月5日

颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)，根据新收入准则的衔接规定，公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，根据合同变更的最终安排，对所有合同识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。存货较 2019 年 12 月 31 日减少 22,946,219.42 元，合同资产较 2019 年 12 月 31 日增加 229,462,192.42 元，递延所得税资产较 2019 年 12 月 31 日增加 188,204.58 元，预收款项较 2019 年 12 月 31 日减少 3,449,748.26 元，合同负债较 2019 年 12 月 31 日增加 3,449,748.26 元，预计负债较 2019 年 12 月 31 日增加 1,254,697.18 元，盈余公积较 2019 年 12 月 31 日减少 106,649.26 元，未分配利润较 2019 年 12 月 31 日减少 959,843.34 元。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2020) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	929,290,285.26	188,204.58	929,478,489.84	0.02%
负债合计	218,817,393.56	1,254,697.18	220,072,090.74	0.57%
未分配利润	44,124,820.19	-959,843.34	43,164,976.85	-2.18%
归属于母公司所有者权益合计	710,472,891.7	-1,066,492.6	709,406,399.1	-0.15%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	710,472,891.7	-1,066,492.6	709,406,399.1	-0.15%
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-

其中：归属于母公司所有者的净利润	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

## 六、备查文件目录

（一）《山西大地民基生态环境股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》；

（二）《山西大地民基生态环境股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》。

山西大地民基生态环境股份有限公司

董事会

2021年6月29日