

监事会关于山东黄金矿业股份有限公司 会计政策变更的说明

公司第五届监事会第十二次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。监事会对会计政策、会计估计变更事项说明如下：

财政部2018年12月13日颁布的《企业会计准则第21号——租赁(修订)》(财会〔2018〕35号)、2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)。

其中，(1) 新租赁准则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会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。(2) 财会〔2019〕6号文要求执行企业会计准则的非金融企业按照修订后的一般企业财务报表格式编制财务报表。适用于2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

根据上述通知要求，公司2019年1月1日开始执行新租赁准则，并按照规定日期执行财会〔2019〕6号文。现将会计政策变更的具体情况对公司的影响说明如下：

1、新租赁准则对公司的影响

首次执行新租赁准则对本公司财务报表所有者权益不产生重大影响。对其他项目的追溯前期比较数据说明如下：

(1) 合并报表：

① 预付款项减少 230,698.30 元、长期待摊费用减少 15,462,689.49 元、长期应付款减少 1,322,550.00 元；

② 确认 113,704,542.64 元使用权资产；

③ 确认 99,333,704.85 元租赁负债。

(2) 母公司报表：

① 确认 5,982,679.95 元使用权资产；

② 确认 5,982,679.95 元租赁负债。

2、财会〔2019〕6号文对公司的影响

(1) 对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		(2018年12月31日)
将应收票据及应收账款分别列至应收票据、应收账款项目。	应收账款	571,089,460.18
	应收票据	522,270.00
	应收票据及应收账款	-571,611,730.18
将应付票据及应付账款分别列至应付票据、应付账款项目	应付账款	1,948,702,667.96
	应付票据	631,642,695.56
	应付票据及应付账款	-2,580,345,363.52

(2) 对母公司资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		(2018年12月31日)
将应收票据及应收账款分别列至应收票据、应收账款项目。	应收账款	249,839,325.13
	应收票据及应收账款	-249,839,325.13
将应付票据及应付账款分别列至应付票据、应付账款项目	应付账款	452,167,570.35
	应付票据	70,781,003.48
	应付票据及应付账款	-522,948,573.83

监事会认为：经审核，本次会计政策变更是根据财政部《企业会计准则第21号——租赁(修订)》(财会〔2018〕35号)、《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)的规定进行相应变更。符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定。本次会计政策变更不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东特别是广大中小股东利益的情形。因此，我们同意公司本次会计政策变更。

(此页无正文, 为山东黄金矿业股份有限公司监事会关于会计政策变更的监事签字页)

全体监事签字:

李小平

李小平

刘汝军

刘汝军

段慧洁

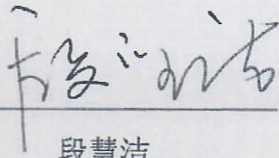


(此页无正文, 为山东黄金矿业股份有限公司监事会关于会计政策变更的监事签字页)

全体监事签字:

李小平

刘汝军



段慧洁

