

证券代码:601212 证券简称:白银有色 公告编号:2020—临 026 号
白银有色集团股份有限公司关于会计核算方法变更的公告

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。

重要内容提示:
白银有色集团股份有限公司(以下简称“公司”)拟对下属全资子公司第一黄金集团有限公司(以下简称“第一黄金公司”)持有的斯班—静水有限责任公司(以下简称“斯班—公司”)的会计核算方法进行变更,本次变更对公司 2019 年一季度、半年度及三季度报告期末资产总额和净资产无影响,本次会计核算方法变更

增加公司 2019 年度归属于母公司净利润约 11.43 亿元人民币。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量>的通知》(财会[2017]7 号)要求,境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述会计准则。公司对第一黄金公司持有的斯班—公司业务模式进行评估,以出售为目的的部分股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,现将具体内容公告如下如下:

一、本次会计核算方法变更的情况概述
截至 2018 年末,公司下属全资子公司第一黄金公司持有斯班—公司约 4.38 亿股,该部分股权在公司财务报表中的可供出售金融资产列报。

2019 年 1 月 2 日,公司召开第二届董事会第三十五次会议和第三届监事会第十三次会议,审议通过《白银有色集团股份有限公司关于执行新会计准则的提案》,公司从 2019 年 1 月 1 日起按照上述规定实行新金融工具准则并相应变更财务报表的格式。具体内容详见公司于指定信息披露媒体及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《白银有色集团股份有限公司关于执行新会计准则有关事项的公告》(公告编号:2019—临 001 号)。根据新旧准则衔接规则,第一黄金公司将持有的斯班—公司股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在其他权益工具投资列报。公司对第一黄金公司持有的斯班—公司业务模式进行评估,以出售为目的的部分股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

二、本次会计核算方法变更原因
公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。鉴于第一黄金公司为公司境外下属公司,其对斯班—公司未按照企业会计准则要求进行专项指定。
2017 年,为了增强境外资产的流动性,加强公司境外投资风险管控,第一黄金公司需要优化对斯班—公司的股权投资。为此,第一黄金公司决定不再向斯班—公司派驻董事,打开第一黄金公司对斯班—公司股票买卖交易的时间窗口,解除对斯班—公司股票交易的限制,释放斯班—公司股票流动性。由于投资目的变化及对斯班—公司不再具有重大影响,公司对斯班—公司由权益法核算的长期股权投资改为可供出售金融资产核算。

为了进一步加强境外投资风险管控,提升境外投资收益,公司分别于 2018 年 2 月、2019 年 2 月和 2020 年 2 月召开董事会审议通过关于授权适时减持斯班—股票的相关提案,同意第一黄金公司在相应的授权期限和授权范围内适时减持斯班—股票。2019 年 12 月和 2020 年 2 月第一黄金陆续完成斯班—公司 1490 万股(所持股票约 9600 万股)的减持,具体内容详见公司于指定信息披露媒体及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的相关公告。

在 2019 年底审计的过程中,年审会计师指出对斯班—公司股票的投资核算方式需根据公司管理层根据管理模式予以指定,公司根据业务管理模式对持有斯班—公司股票的计算方法进行研判认定,需要进行重分类认定。应当将已经明确交易部分的斯班—公司股票作为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,剩余部分作为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。按照会计准则要求,上述指定从 2019 年 1 月 1 日起执行,相应对公司 2019 年前三季度的相关财务数据和列报进行更正。

2020 年 4 月 29 日,公司召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第六次会议,审议通过《白银有色集团股份有限公司关于第一黄金公司所持斯班—公司股票会计核算方法变更的提案》,该提案尚需提交公司股东大会审议。

三、本次会计核算方法变更内容
根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]18 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]19 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),并按谨慎性原则,公司将持有的部分斯班—股票分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,第一黄金公司持有的斯班—公司股票中 9600 万股和 2018 年度利润分配所得的股票 16,859,593 股在交易性金融资产列报;剩余未获授权的股份 325,489,829 股补充指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在其他权益工具投资列报,该指定从 2019 年 1 月 1 日执行。

项目	2019 年 3 月 31 日	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	5,208,217.52	827,985,000.38	833,283,217.90
流动资产合计	21,226,184,816.99	827,985,000.38	22,054,169,817.37
其他权益工具投资	3,955,148,691.45	-827,985,000.38	3,127,163,691.07
非流动资产合计	24,992,485,429.79	-827,985,000.38	24,164,500,429.41
其他综合收益	-2,953,983,902.89	66,116,426.19	-2,887,867,476.70
未分配利润	2,918,206,920.60	-66,116,426.19	2,852,090,494.41

2.合并利润表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

3.主要财务指标
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
加权平均净资产收益率(%)	0.62	2.46	3.08

4.对非经常性损益的影响
人民币元

非经常性损益项目	2019 年 1-3 月份	更正金额	更正后金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,014,999.38	312,507,853.09	309,492,853.71
少数股东权益影响额	-351.53	-68,140,650.00	-68,144,161.53
所得税影响额	-37,695.81	0.00	-37,695.81
合计	18,959,727.93	244,367,203.09	263,326,931.02

5.对公司 2019 年一季度财务报表的影响
1.合并资产负债表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

2.合并利润表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

3.主要财务指标
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
加权平均净资产收益率(%)	0.62	2.46	3.08

4.对非经常性损益的影响
人民币元

非经常性损益项目	2019 年 1-3 月份	更正金额	更正后金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,014,999.38	312,507,853.09	309,492,853.71
少数股东权益影响额	-351.53	-68,140,650.00	-68,144,161.53
所得税影响额	-37,695.81	0.00	-37,695.81
合计	18,959,727.93	244,367,203.09	263,326,931.02

5.对公司 2019 年一季度财务报表的影响
1.合并资产负债表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

2.合并利润表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

3.主要财务指标
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
加权平均净资产收益率(%)	0.62	2.46	3.08

4.对非经常性损益的影响
人民币元

非经常性损益项目	2019 年 1-3 月份	更正金额	更正后金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,014,999.38	312,507,853.09	309,492,853.71
少数股东权益影响额	-351.53	-68,140,650.00	-68,144,161.53
所得税影响额	-37,695.81	0.00	-37,695.81
合计	18,959,727.93	244,367,203.09	263,326,931.02

5.对公司 2019 年一季度财务报表的影响
1.合并资产负债表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

2.合并利润表
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,435,372.93	312,507,853.09	428,943,226.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	116,055,176.39	312,507,853.09	428,563,029.48
减:所得税费用	45,871,847.01	0.00	45,871,847.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	70,183,329.38	312,507,853.09	382,691,182.47
1.1 归属于母公司所有者的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
2.归属于少数股东的净利润	7,107,633.90	68,140,650.00	75,248,283.90
六、其他综合收益的税后净额	877,710,926.70	-312,507,853.09	565,203,073.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	884,354,690.52	-244,367,203.09	639,987,487.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
3.其他权益工具投资公允价值变动	724,817,772.56	-244,367,203.09	480,450,569.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-6,643,763.82	-68,140,650.00	-74,784,413.82
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044

3.主要财务指标
人民币元

项目	2019 年 1-3 月	更正金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	63,075,695.48	244,367,203.09	307,442,898.57
基本每股收益(元/股)	0.009	0.035	0.044
稀释每股收益(元/股)	0.009	0.035	