

北京天地华泰矿业管理股份有限公司 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：以财政部发布的财会[2017]13号、财会[2017]15号、财会[2017]30号通知规定的起始日开始执行。

（二）变更介绍

1. 变更前采取的会计政策

本次变更前，公司会计政策执行的是财政部于2006年2月15日颁布的《会计准则——基本准则》和38项具体会计准则及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告和其他相关规定。

2. 变更后采取的会计政策

1) 2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。

2) 2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。

本公司按照财政部的时间要求开始执行前述两项会计准则。

3) 2017年12月25日，财政部以财会[2017]30号文发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(以下简称《通知》)。本次修订主要是针对2017年施行的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13号)和《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》(财会[2017]15号)的相关规定进行的。

2018年1月11日，财政部又发布了对上述通知内容的进一步解读。

(三) 变更原因

依据财政部发布的相关政策、通知，公司需对原会计政策进行相应变更。

二、表决和审议情况

(一) 董事会审议情况

公司于2018年3月28日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《公司会计政策变更的议案》。

表决结果：6票同意，0票反对，0票弃权。

(二) 监事会审议情况

公司于2018年3月28日召开第一届监事会第八次会议，审议通过了《公司会计政策变更的议案》。

表决结果：3票同意，0票反对，0票弃权。

(三) 股东大会审议情况

该议案尚需提交公司 2017 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

经审议，董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，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。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

经审议，监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，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。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

本次公司会计政策变更系根据国家财政部规定变更，对财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本公司 2017 年度不存在终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行调整的事项。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补

助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

上述会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，仅修改了财务报表列报及附注披露格式。

2) 因执行财务报表格式调整导致的会计政策变更

依据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》以及对该通知的进一步解读，本次修订财务报表格式对本公司影响最大的两项是：利润表新增“资产处置收益”项目、资产负债表调整“一年内到期的非流动资产”项目列报内容，公司需要追溯调整 2017 年度比较财务报表，具体追溯调整内容如下：

单位：元

报表项目	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度 (重述前)	2016 年 12 月 31 日/2016 年度 (重述后)
一年内到期的非流动资产	5,047,390.16	0.00
长期待摊费用	10,764,806.89	15,812,197.05
资产处置收益	0.00	583,701.86
营业利润	43,269,342.34	43,853,044.20
营业外收入	3,371,197.86	2,787,496.00

七、备查文件目录

(一)《北京天地华泰矿业管理股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》

(二)《北京天地华泰矿业管理股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》

北京天地华泰矿业管理股份有限公司

董事会

2018年3月29日