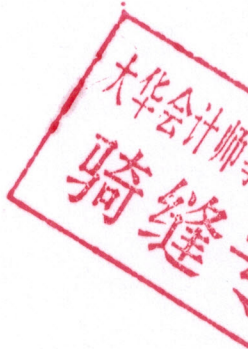


北矿科技股份有限公司
会计政策、会计估计变更的专项说明

大华核字[2020]002969号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北矿科技股份有限公司
会计政策、会计估计变更的专项说明
(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	会计政策、会计估计变更的专项说明	1-4

北矿科技股份有限公司
会计政策、会计估计变更的
专项说明

大华核字[2020]002969号

北矿科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北矿科技股份有限公司（以下简称“北矿科技”）2019年财务报表进行了审计，并于2020年4月10日签发了大华审字[2020]003694号标准无保留意见的审计报告。

如实编制和对外披露会计政策、会计估计变更情况，并确保其真实性、合法性及完整性是北矿科技董事会的责任。

按照上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录--第一号 临时公告格式指引》的要求我们出具了本专项说明。除了对北矿科技实施2019年度财务报表审计中所执行的对会计估计变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解北矿科技2019年度会计政策、会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将北矿科技会计政策、会计估计变更情况说明如下：

一、会计政策变更

1. 会计政策变更原因

(1) 财政部于2019年4月30日发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等,财务报表的列报项目因此发生变更。

(2)北矿科技自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)。

(3)北矿科技自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》,自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。

2、会计政策变更内容

(1)北矿科技执行新财务报表格式,仅对财务报表项目列示产生影响,对净资产和净利润不产生影响。

(2)北矿科技执行新金融工具准则,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,北矿科技按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

(3)北矿科技执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》,采用未来适用法处理,并根据准则的规定对于2019年1月1日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

3、会计政策变更的影响

(1) 根据《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),北矿科技追溯重述了比较报表。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额		备注
应收票据及应收账款	186,177,512.36	应收票据	56,775,995.38	
		应收账款	129,401,516.98	
应付票据及应付账款	56,891,074.26	应付票据	500,000.00	
		应付账款	56,391,074.26	
资产减值损失	3,734,423.82	资产减值损失	-3,734,423.82	

(2) 北矿科技执行新金融工具准则,按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。执行新金融工具准则对本期合并期初资产负债表相关项目的影列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
应收账款	129,401,516.98		4,334,876.86	4,334,876.86	133,736,393.84
应收票据	56,775,995.38	-56,775,995.38		-56,775,995.38	
应收款项融资		56,775,995.38		56,775,995.38	56,775,995.38
递延所得税资产	5,240,691.51		-650,231.53	-650,231.53	4,590,459.98
未分配利润	119,229,072.22		3,684,645.33	3,684,645.33	122,913,717.55

注:与金融工具准则的原规定相比,按预期信用损失率重新计量,对原关联方之间的应收款项由变更前的账龄组合,按账龄计提坏账准备,变更为关联方组合,通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率,该组合预期损失率为 0%。使得坏账准备减少 4,334,876.86 元,递延所得税资产减少 650,231.53 元,增加期初留存收益 3,684,645.33 元。

(3) 北矿科技执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》对财务报表无影响。

二、会计估计变更

1、会计估计变更的原因

为使固定资产预计净残值与实际使用情况更加匹配,更加准确地

反应固定资产的净残值情况，进而更加公允、恰当地反映北矿科技的财务状况和经营成果，北矿科技自 2019 年 1 月 1 日起调整运输设备以及其他固定资产（包括办公设备、电子设备等）的净残值率。

2. 会计估计变更内容

变更情况如下：

固定资产类别	变更前		变更后	
	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	3	9.7	1	9.90
其他	3	9.7-13.86	0	10-14.29

3. 会计估计变更影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定，会计估计变更采用未来适用法处理，因此本次会计估计变更对北矿科技以往各期财务状况和经营成本不会产生影响。

根据北矿科技目前资产规模测算，本次会计估计变更后，2019 年度减少利润总额 218,683.49 元。

我们认为，北矿科技上述会计估计变更的处理符合企业会计准则的相关规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



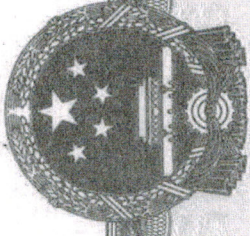
中国注册会计师：吕志



中国注册会计师：谭建敏



二〇二〇年四月十日



营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;受托代理记账、纳税申报;其他会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、企业管理咨询、投资咨询;建设管理、项目评价、资金评估;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2019年 11月 20日

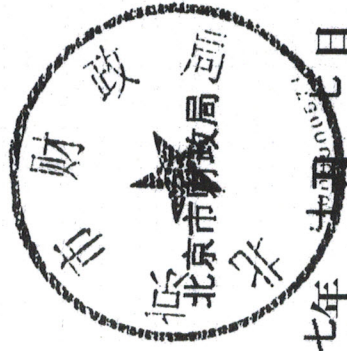
登记机关

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

证书序号: 0000093

说明

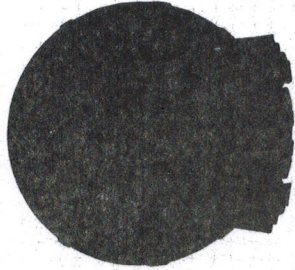
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

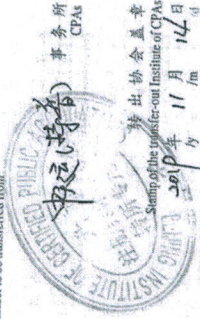
批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

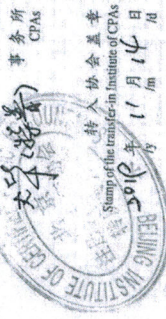


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/月/日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/月/日



姓名
Full name 谭建敏
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1982-09-16
工作单位
Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 130984198209160921



姓名：谭建敏
证书编号：11000204011

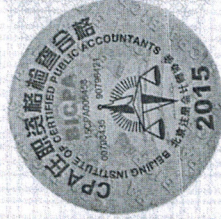
证书编号：
No. of Certificate 11000204011

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2008 年 12 月 08 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月/日

