

关于河南大有能源股份有限公司
2018 年度会计政策变更的说明
希会其字(2019)0097 号



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0097号

关于河南大有能源股份有限公司 2018年度会计政策变更的说明

河南大有能源股份有限公司董事会：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了河南大有能源股份有限公司（以下简称贵公司）按照企业会计准则编制的财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2019年3月27日出具了希会审字（2019）1807号无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所上市公司年度报告披露工作的要求，贵公司编制了本专项说明所附的贵公司2018年度会计政策变更事项的说明（以下简称变更说明）。

编制和对外披露变更说明，并保证其真实性、合法性及完整性是贵公司管理层的责任。

我们对变更说明所载内容与我们审计贵公司2018年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。

为了更好地理解贵公司2018年度会计政策变更事项，该变更说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供贵公司为2018年年度报告披露之目的使用,未经本所书面同意,不得用作任何其他用途。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月二十七日

关于河南大有能源股份有限公司

2018年度会计政策变更的说明

一、会计政策变更的原因

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2018年度及以后期间的财务报表。

根据《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。本公司本期对符合与资产相关的政府补助作为递延收益核算和列报，并对其采用追溯调整法进行调整。

根据企业会计准则及相关解释规定，本公司主营业务煤炭采掘业属于高危行业，按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。提取的维简费和其他具有类似性质的费用，比照上述规定处理。本公司对提取的矿山地质环境治理恢复基金（原矿山环境治理恢复保证金）作为专项储备核算和列报，并对其采用追溯调整法进行调整。

企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。企业财务报表的列报项目因此发生变更的，应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

根据上述规定，河南大有能源股份有限公司（以下简称：“大有能源”或“公司”）于以上文件规定的起始日开始执行上述修订后的或新发布的企业会计准则。2019年3月27日，大有能源召开第七届董事会第十五次会议，审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。

二、会计政策变更的主要内容

根据财会〔2018〕15号文件的要求，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2018年度及以后期间的财务报表。公司调整了财务报表格式并对可比会计期间的比较数据进行相应调整；

（一）资产负债表

- 1、将原“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；
- 2、将原“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；
- 3、将原“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；
- 4、将原“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；
- 5、将原“固定资产清理”并入“固定资产”列示；
- 6、将原“工程物资”并入“在建工程”列示；
- 7、将原“专项应付款”并入“长期应付款”列示。

（二）利润表

- 1、新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；
- 2、在“财务费用”项下新增“利息费用”和“利息收入”项目；
- 3、将原其他业务收入中的扣缴税款手续费及“营业外收入”中与日常经营活动有关的政府补助列报至“其他收益”项目。

（三）所有者权益变动表

所有者权益变动表中新增“设定收益计划变动额结转留存收益”项目。

三、会计政策变更对公司的影响

受影响的报表	受影响的报表项目名称和金额
	1、“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，期末余额1,562,232,112.08元，年初余额1,938,211,391.96元；
	2、“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，期末余额3,544,926,536.35元，年初余额3,899,076,511.16元；
	3、“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示，调增“其他应收款”期末余额0.00元，年初余额0.00元；
	4、“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示，调增“其

受影响的报表	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表	<p>他应付款”期末余额81,347,430.87元,年初余额75,896,506.56元;</p> <p>5、“固定资产清理”并入“固定资产”列示,调增“固定资产”期末余额0.00元,年初余额0.00元;</p> <p>6、“工程物资”并入“在建工程”列示,调增“在建工程”期末余额15,651,752.17元,年初余额15,651,752.17元;</p> <p>7、“专项应付款”并入“长期应付款”列示,调增“长期应付款”期末余额0.00元,年初余额0.00元。</p> <p>8、“专项应付款”中符合与资产相关的政府补助调整至“递延收益”列示,调增“递延收益”年初余额12,923,186.74元。</p> <p>9、“专项应付款”中符合“提取的维简费和其他具有类似性质的费用”调整至“专项储备”列示,调增“专项储备”年初余额539,939,645.77元。</p> <p>10、由于“专项应付款”调整至“专项储备”列示,调增期初少数股东权益22,532,168.37元,相应减少归属于母公司股东权益。</p>
利润表	<p>1、调减“管理费用”本期金额148,163,125.90元,上期金额123,197,354.19元,重分类至“研发费用”;</p> <p>2、“财务费用”项下列示“利息费用”本期金额297,596,423.75元,上期金额304,541,833.96元;列示“利息收入”本期金额24,138,816.90元,上期金额15,094,681.16元。</p> <p>3、“其他收益”项下列示上期“其他业务收入”中列报的“扣缴税款手续费”92,295.43元、“营业外收入”中列报的与日常经营活动有关的政府补助1,320,280.00元,合计调整增加其他收益上期金额1,412,575.43元。</p>
所有者权益变动表	<p>“设定收益计划变动额结转留存收益”本期金额0.00元,上期金额0.00元。</p>

本次会计政策变更对公司净损益,净资产不产生影响。

法定代表人:

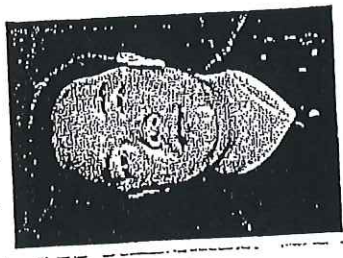
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南大有能源股份有限公司

二〇一九年三月二十七日

姓名: 赵瑛
 Full name: 赵瑛
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-10-12
 Date of birth: 1972-10-12
 工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司
 Working unit: 希格玛会计师事务所有限公司
 身份证号码: 610421197210120537
 Identity card No.: 610421197210120537



证书编号: 610100470687
 No. of Certificate: 610100470687
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会
 发证日期: 1997 年 12 月 01 日
 Date of Issuance: 1997 / 12 / 01

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
 2013年12月4日
 12 / m / 4 / d

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
 2013年12月9日
 12 / m / 9 / d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

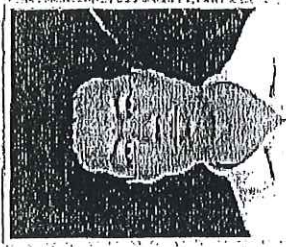
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 赵瑛
 证书编号: 610100470687



年 月 日
 / /

姓名: 徐伟
 Full name: 徐伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-09-26
 Date of birth: 1977-09-26
 工作单位: 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 6101217709260047
 Identity card No.: 6101217709260047



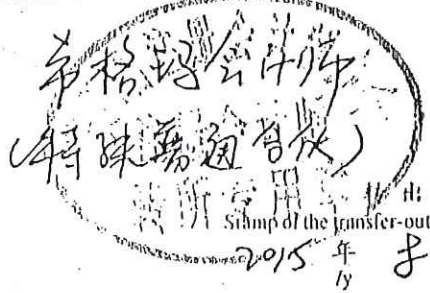
证书编号: 610100471434
 No. of Certificate: 610100471434

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 12 月 18 日
 Date of Issuance: 2008 / 12 / 18

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

出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 8 月 6 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 11 月 18 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid



姓名: 徐伟
 证书编号: 610100471434



营业执照

(副本) 10-1
统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

经营范围 许可经营项目：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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关

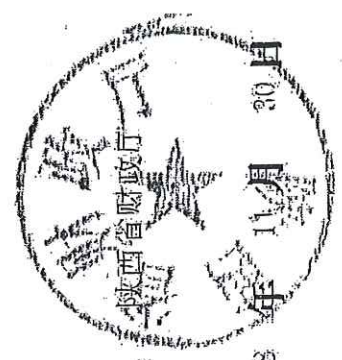
请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业信用信息公示系统进行公示。

2018年11月12日

证书序号:0006585

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》。



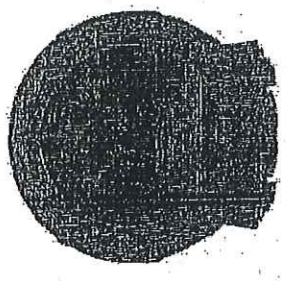
发证机关:

2018

11月

30日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕攀

主任会计师:

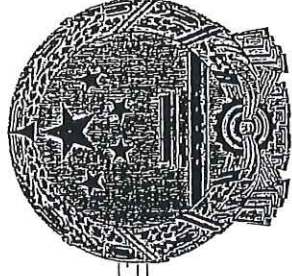
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼
第六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

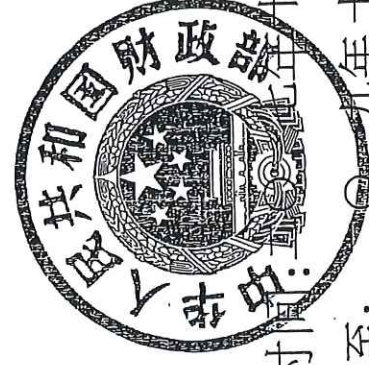


证书序号: 000114

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一〇年十一月十四日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月十四日