

关于河南大有能源股份有限公司
2017 年度会计政策变更的专项说明
希会其字（2018）0091 号



目 录

一、关于河南大有能源股份有限公司 2017 年度会计政策变更的专项说明 (1-2)

二、2017 年度会计政策变更事项的说明 (3-4)

三、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

(四) 会计师事务所业务许可证等

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2018) 0091号

关于河南大有能源股份有限公司 2017 年度会计政策变更的专项说明

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2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017 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2018年3月29日出具了希会审字（2018）1507号无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》的要求，贵公司编制了本专项说明所附的贵公司2017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2017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2017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2017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)



中国注册会计师：



王伟

中国注册会计师：



王伟

二〇一八年三月二十九日

河南大有能源股份有限公司

2017 年度会计政策变更事项的说明

一、会计政策变更的说明

财政部于 2017 年度发布了《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 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

二、会计政策变更的影响

（一）准则要求

1、根据准则要求，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

2、根据准则要求，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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，

计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

3、根据准则要求，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

采用上述企业会计准则后的主要政策已在附注四、重要会计政策和会计估计中列示。

（二）影响

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》对本公司无影响；

执行财会〔2017〕30 号的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期受影响的报表项目金额
资产处置损益列报调整	资产处置收益	-30,135,565.20	1,627,968.64
持续经营净利润列报调整	持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	419,451,104.54	-2,066,608,988.20

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

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



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



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



证书编号:
No. of Certificate 610100470687

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

发证日期: 1997 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name 徐伟
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1977-09-26
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 610121770926047



证书编号: 610100471434
 No. of Certificate

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

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



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

2015 年 8 月 6 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

11 月 18 日

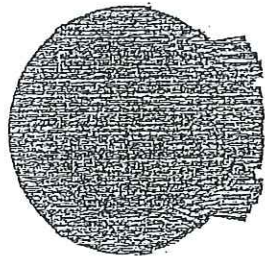
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid



年 月 日
 /m /d



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）

主任会计师：吕桦

办公场所：西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二
楼511-512

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：陕财办会（2013）28号

批准设立日期：2013年6月27日



证书序号：NO. 018820

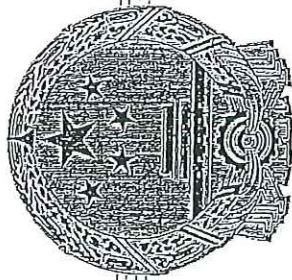
说明

- 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：陕西省财政厅

2016年4月29日

中华人民共和国财政部制



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: 二〇一一年十一月十四日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十四日



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 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼 511-512
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

2016 年 04 月 15 日