

郑州煤电股份有限公司

会计政策变更的说明

亚会 A 核字（2018）0014 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一八年三月二十九日

# 关于郑州煤电股份有限公司 会计政策变更的说明



亚会 A 核字（2018）0014 号

郑州煤电股份有限公司董事会：

我们接受委托，审计了郑州煤电股份有限公司（以下简称“郑州煤电”）2017 年度的财务报表，并出具了亚会 A 审字（2018）0086 号审计报告。根据《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》等相关要求，现将郑州煤电有关会计政策变更事项说明如下：

## 一、会计政策变更原因

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》、新发布了《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》，郑州煤电按照上述修订后或新发布的企业会计准则的规定执行。2018 年 3 月 29 日，郑州煤电召开第七届董事会第十六次会议审议并通过了郑州煤电的会计政策变更情况。

## 二、会计政策变更的主要内容

1、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 日起执行，对于开始执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2、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，主要调整如下：

（1）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或者确认为递延收益；取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

（2）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

益或者冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。在利润表中“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映与企业日常活动相关的计入其他收益政府补助。

3、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》，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。该文件新修订了财务报表格式，在资产负债表中新增“持有待售资产”和“持有待售负债”项目；在利润表中新增“资产处置收益”和“其他收益”项目；对净利润按照持续经营性和终止经营进行列报，新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”项目。

### 三、会计政策变更对郑州煤电的影响及具体会计处理

1、将报告期内与企业日常活动相关的政府补助自“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目，其中：其他收益调增 1,000,000.00 元；营业外收入调减 1,000,000.00 元。

2、在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，该项会计政策变更对郑州煤电报告期和上年同期无影响。

3、在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整。郑州煤电分别列示持续经营净利润本年度 854,815,041.01 元，列示终止经营净利润本年度 0.00 元；列示持续经营净利润上年度 -554,349,629.38 元，列示终止经营净利润上年度 0.00 元。

特此说明。

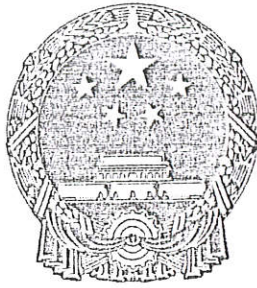
（此页无正文）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年三月二十九日





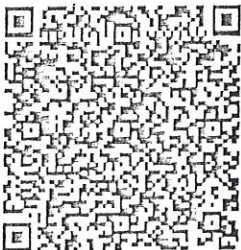


# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室  
执行事务合伙人 王子龙  
成立日期 2013年09月02日  
合伙期限 2013年09月02日至 长期  
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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

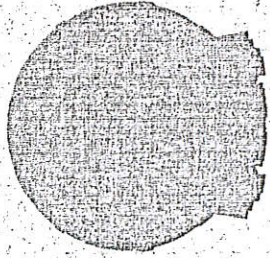
登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 05 月 30 日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师： 王子龙

办公场所： 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式： 特殊普通合伙

会计师事务所编号： 11010075

注册资本(出资额)： 1740万元

批准设立文号： 京财会许可[2013]0052号

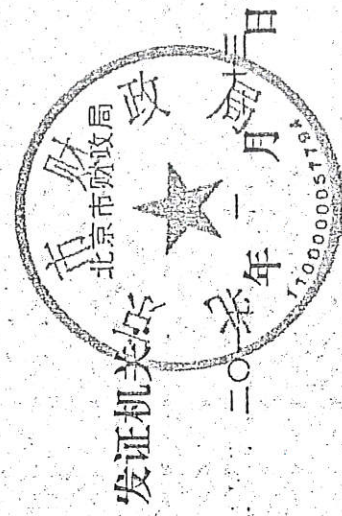
批准设立日期： 2013-08-09

证书序号： NO. 019862

## 说明

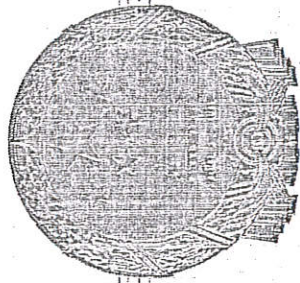
《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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》。



中华人民共和国财政部制





证书序号: 000173

# 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  
亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

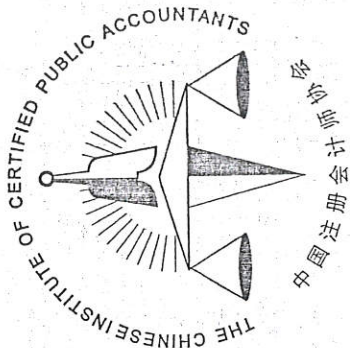
首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓 名 田子玲

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1977-10-10

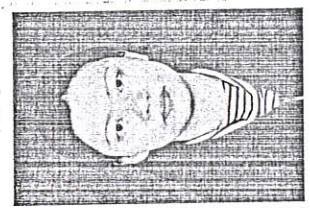
Date of birth

工 作 单 位 亚太(集团)会计师事务所  
上海分所

Working unit

身 份 证 号 码 410724771010102

Identity card No.



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



证书编号: 410000060035  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 04 月 25 日  
Date of Issuance

2003 年 4 月 20 日





贾小辉  
 姓名 Full name 男  
 性别 Sex 1984-10-30  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特  
 殊普通合伙)河南分所  
 身份证号码 Identity card No. 410403198410305514



### 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.



2016年3月30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.

2017年3月30日



年 月 日  
 /y /m /d