

债券代码：143039
债券代码：143303
债券代码：163230
股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
债券简称：17 北方 02
债券简称：20 北方 01
股票简称：北方稀土

编号：2020—025

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

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不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对公告内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

重要内容提示：

●中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称公司）本次变更会计政策是根据国家财政部（以下简称财政部）的相关要求而进行的相应调整，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对公司财务报表不会产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益情形。

一、会计政策变更内容及对公司的影响

（一）新金融工具准则变更及其影响

2017年，财政部颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称新金融工具准则），公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

采用新金融工具准则对公司金融负债的会计政策无重大影响；2019年1月1日，公司未将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，亦未撤销之前的指定。公司对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综

债券代码：143039
 债券代码：143303
 债券代码：163230
 股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
 债券简称：17 北方 02
 债券简称：20 北方 01
 股票简称：北方稀土

编号：2020—025

合收益。同时，未对比较财务报表数据进行调整。

1. 执行新金融工具准则，2019 年 1 月 1 日公司金融资产分类和计量变更情况如下：

单位：元 币种：人民币

| 原金融工具准则 | | | 新金融工具准则 | | |
|----------|---------------------------|------------------|-----------|---------------------|------------------|
| 项目 | 类别 | 账面价值 | 项目 | 类别 | 账面价值 |
| 可供出售金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具） | 161,207,363.31 | 交易性金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | - |
| | | | 其他权益工具投资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 161,207,363.31 |
| | 以成本计量（权益工具） | 496,187,494.44 | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | - |
| | | | 其他权益工具投资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 573,252,673.01 |
| 应收票据 | 摊余成本 | 1,698,934,407.67 | 应收票据 | 摊余成本 | 39,202,742.64 |
| | | | 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 1,657,737,746.64 |
| 应收账款 | 摊余成本 | 1,292,666,438.29 | 应收账款 | 摊余成本 | 1,291,982,679.22 |
| | | | 应收款项融资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | - |
| 其他应收款 | 摊余成本 | 45,616,192.59 | 其他流动资产 | 摊余成本 | - |
| | | | 其他应收款 | 摊余成本 | 45,151,687.92 |
| 长期应收款 | 摊余成本 | 6,204,804.19 | 长期应收款 | 摊余成本 | 2,433,834.93 |
| | | | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | - |
| | | | 债权投资 | 摊余成本 | - |

2. 执行新金融工具准则，原金融工具准则计量的公司 2018 年年末损失准备变更情况如下：

债券代码：143039
 债券代码：143303
 债券代码：163230
 股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
 债券简称：17 北方 02
 债券简称：20 北方 01
 股票简称：北方稀土

编号：2020—025

单位：元 币种：人民币

| 计量类别 | 调整前账面金额 (2018年12月31日) | 重分类 | 重新计量 | 调整后账面金额 (2019年1月1日) |
|-----------|--------------------------|-----|--------------|------------------------|
| 应收票据减值准备 | | | 1,993,918.39 | 1,993,918.39 |
| 应收账款减值准备 | 338,995,763.38 | | 683,759.07 | 339,679,522.45 |
| 其他应收款减值准备 | 71,659,137.27 | | 464,504.67 | 72,123,641.94 |
| 长期应收款减值准备 | 2,672,571.80 | | 3,770,969.26 | 6,443,541.06 |

3. 执行新金融工具准则，调整首次执行当年年初财务报表情况如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2018.12.31 | 2019.01.01 | 调整数 |
|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 应收票据 | 1,698,934,407.67 | 39,202,742.64 | -1,659,731,665.03 |
| 应收账款 | 1,292,666,438.29 | 1,291,982,679.22 | -683,759.07 |
| 应收款项融资 | | 1,657,737,746.64 | 1,657,737,746.64 |
| 其他应收款 | 45,616,192.59 | 45,151,687.92 | -464,504.67 |
| 一年内到期的非流动资产 | 4,035,579.20 | 1,706,594.50 | -2,328,984.70 |
| 可供出售金融资产 | 657,394,857.75 | | -657,394,857.75 |
| 长期应收款 | 2,169,224.99 | 727,240.43 | -1,441,984.56 |
| 其他权益工具投资 | | 734,460,036.32 | 734,460,036.32 |
| 递延所得税资产 | 575,717,834.59 | 572,040,829.44 | -3,677,005.15 |
| 资产总计 | | | 66,475,022.03 |
| 递延所得税负债 | 67,286,048.91 | 76,084,922.42 | 8,798,873.51 |
| 负债合计 | | | 8,798,873.51 |
| 其他综合收益 | 78,087,258.79 | 144,637,620.29 | 66,550,361.50 |
| 盈余公积 | 1,361,158,389.57 | 1,361,369,940.35 | 211,550.78 |
| 未分配利润 | 3,945,152,514.76 | 3,944,000,675.46 | -1,151,839.30 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 9,225,297,610.53 | 9,290,907,683.51 | 65,610,072.98 |
| 少数股东权益 | 3,236,834,219.14 | 3,228,900,294.68 | -7,933,924.46 |
| 股东权益合计 | | | 57,676,148.52 |
| 负债和股东权益总计 | | | 66,475,022.03 |

债券代码：143039
债券代码：143303
债券代码：163230
股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
债券简称：17 北方 02
债券简称：20 北方 01
股票简称：北方稀土

编号：2020—025

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2018.12.31 | 2019.01.01 | 调整数 |
|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 应收票据 | 875,937,216.89 | | -875,937,216.89 |
| 应收账款 | 2,899,574,945.81 | 2,902,255,613.11 | 2,680,667.30 |
| 应收款项融资 | | 875,937,216.89 | 875,937,216.89 |
| 其他应收款 | 554,116,775.30 | 553,968,430.24 | -148,345.06 |
| 可供出售金融资产 | 260,666,090.54 | | -260,666,090.54 |
| 其他权益工具投资 | | 318,768,092.92 | 318,768,092.92 |
| 递延所得税资产 | 24,125,900.67 | 23,792,659.41 | -333,241.26 |
| 资产总计 | | | 60,301,083.36 |
| 递延所得税负债 | 13,780,104.52 | 22,578,978.03 | 8,798,873.51 |
| 负债合计 | | | 8,798,873.51 |
| 其他综合收益 | 78,087,258.79 | 127,473,960.81 | 49,386,702.02 |
| 盈余公积 | 1,356,551,887.60 | 1,356,763,438.38 | 211,550.78 |
| 未分配利润 | 6,218,101,166.36 | 6,220,005,123.41 | 1,903,957.05 |
| 股东权益合计 | | | 51,502,209.85 |
| 负债和股东权益总计 | | | 60,301,083.36 |

（二）新债务重组准则变更及其影响

2019年5月，财政部发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（以下简称新债务重组准则），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6号文件规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。公司对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对2019

债券代码：143039
债券代码：143303
债券代码：163230
股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
债券简称：17 北方 02
债券简称：20 北方 01
股票简称：北方稀土

编号：2020—025

年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

（三）新非货币性交换准则变更及其影响

2019 年 5 月，财政部发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称新非货币性交换准则），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。

公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

（四）财务报表格式变更及其影响

2019 年 4 月，财政部发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文件进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

债券代码：143039
债券代码：143303
债券代码：163230
股票代码：600111

债券简称：17 北方 01
债券简称：17 北方 02
债券简称：20 北方 01
股票简称：北方稀土

编号：2020—025

二、董事会、监事会、独立董事意见

公司本次变更会计政策是根据财政部的相关要求而进行的相应调整，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对公司财务报表不会产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益情形。

特此公告

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

董 事 会

2020 年 4 月 28 日