

## **北矿科技股份有限公司**

### **关于会计估计变更的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

#### **重要内容提示：**

● 根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对以往各期间财务状况和经营成果产生影响，也不会对未来公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

北矿科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月15日召开第六届董事会第二十四次会议和第六届监事会第十七次会议，审议通过了《公司关于会计估计变更的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见。该议案无需提交公司股东大会审议。具体内容如下：

#### **一、本次会计估计变更的具体情况**

根据中华人民共和国财政部《企业会计准则第4号——固定资产》第十九条以及控股股东北京矿冶科技集团有限公司下发的《北京矿冶科技集团有限公司主要会计政策和会计估计的规定》（矿冶财字[2018]194号）文件相关规定，结合本公司实际情况，公司决定自2019年1月1日起，对部分类别的固定资产预计净残值率和对关联方的应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更，具体如下：

1、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、恰当地反映公司的财务状况和经营成果，公司自2019年1月1日起调整公司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。

固定资产 类别	变更前		变更后	
	预计净残率(%)	年折旧率(%)	预计净残率(%)	年折旧率(%)
运输设备	3	9.70	1	9.90
其他	3	9.70-13.86	0	10-14.29

2、将公司关联方之间的应收款项由变更前的按账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备，变更为公司关联方之间形成的应收款项不计提坏账准备。在期末，公司会与债务人逐一核对应收债权，分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。坏账损失核算采用备抵法，坏账准备计提以账龄分析法为主、个别认定法为辅，计提范围为应收账款、其他应收款。账龄区间划分以及坏账准备计提比例均不发生变化。该政策自 2019 年 1 月 1 日起施行。具体政策详见下表：

坏账准备计提方法	账龄区间	计提比例	备 注
账龄分析	信用期内	0-1%	关联方之间的应收款项，不计提坏账准备。
	超过信用期至 1 年（含）内	5%	
	1 年<账龄≤2 年	10%	
	2 年<账龄≤3 年	30%	
	3 年<账龄≤4 年	50%	
	4 年<账龄≤5 年	70%	
	账龄>5 年	100%	
个别认定	所有账龄	100%	由于债务单位（不论是否为关联方）已撤销、破产、停业及发生严重的自然灾害等，造成难以收回的应收款项。

## 二、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，上述调整属于会计估计变更，本次会计估计变更采用未来适用法，自 2019 年 1 月 1 日执行，无需追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。基于 2018 年 12 月末公司财务数据情况，经公司测算，本次会计估计变更将会增加 2019 年度折旧费用约 10 万元，冲减以前年度计提的应收款项减值损失

433.99 万元，预计增加本年利润总额 423.99 万元。

变更后的会计估计能够准确地反映公司财务状况，提供客观、真实和公允的财务会计信息。

### **三、变更日前三年假设运用该会计估计对本公司的影响**

会计估计变更日前三年，假设运用该会计估计方法，会分别增加公司 2016 年、2017 年和 2018 年利润总额为 119.81 万元，-305.04 万元，169.06 万元。

### **四、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明**

公司董事会认为，本次会计估计变更是依据国家相关准则规定及公司实际情况进行的调整，相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

### **五、独立董事关于本次会计估计变更的意见**

公司独立董事认为，本次会计估计变更是依据国家相关准则规定及公司实际情况进行的调整，有利于使固定资产预计净残值与实际使用情况更加匹配；有利于对应收款项进行后续计量，进一步统一和完善公司对应收款项风险管控的措施，更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，且变更事项审议程序符合法律法规和公司章程规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计估计变更。

### **六、监事会关于本次会计估计变更的意见**

公司监事会认为，本次会计估计变更是根据国家相关准则规定及公司实际情况进行的合理调整，能够更公允、更准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司和股东利益的情形，同意本次会计估计变更。

### **七、其他**

公司 2019 年暂未聘任会计师事务所，聘任后会计师事务所会就本次会计估计变更出具结论性意见，敬请广大投资者关注公司后续公告，注意投资风险。

**特此公告。**

**北矿科技股份有限公司董事会**

**2019 年 8 月 16 日**