

甘肃靖远煤电股份有限公司董事会

关于会计政策变更的合理性说明

根据财政部印发修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等要求，公司对相关会计政策进行变更。按照《主板上市公司规范运作指引》、《股票上市规则》等有关法律、法规的规定，公司董事会认为：

本次会计政策变更是根据财政部关于印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规定进行的合理变更，符合相关规定，执行变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，对公司当年净利润及所有者权益影响较小，不涉及以往年度的追溯调整，不存在损害公司及中小股东利益的情况。因此，董事会同意本次会计政策变更。

甘肃靖远煤电股份有限公司董事会

2019 年 1 月 5 日