

湖南海利化工股份有限公司
会计政策、会计估计变更的专项说明
大华核字[2020]001016号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

第
一
页

湖南海利化工股份有限公司
会计政策、会计估计变更的专项说明
(截止 2019 年 12 月 31 日)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|------------------|-----|
| 一、 | 会计政策、会计估计变更的专项说明 | 1-4 |

会计政策、会计估计变更的专项说明

大华核字[2020]001016号

湖南海利化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据上海证券交易所的相关规定，对湖南海利化工股份有限公司（以下简称湖南海利或公司）会计政策、会计估计变更情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计政策、会计估计变更情况，并确保其真实性、合法性及完整性是湖南海利董事会的责任。我们的责任是对会计政策、会计估计变更是否符合企业会计准则的相关规定发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此本专项说明不应被视为针对本次会计政策、会计估计变更事项，或湖南海利财务报表整体或其任何组成部分发表审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

现将湖南海利会计政策、会计估计变更情况说明如下：

一、会计政策变更

1. 会计政策变更原因

(1) 财政部于2019年4月30日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表

项目等, 财务报表的列报项目因此发生变更。

(2) 公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《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》。

2. 会计政策变更内容

(1) 公司执行新新财务报表格式, 仅对财务报表项目列示产生影响, 对公司的净资产和净利润不产生影响。

(2) 公司执行新金融工具准则, 于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的, 公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

3. 会计政策变更影响

(一) 根据《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), 公司相应追溯重述了比较报表。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

| 列报项目 | 列报变更前金额 | 影响金额 | 列报变更后金额 | 备注 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|----|
| 应收票据 | | 20,101,829.50 | 20,101,829.50 | |
| 应收账款 | | 147,721,955.05 | 147,721,955.05 | |
| 应收票据及应收账款 | 167,823,784.55 | -167,823,784.55 | | |
| 应付票据 | | 98,640,000.00 | 98,640,000.00 | |
| 应付账款 | | 77,757,076.30 | 77,757,076.30 | |
| 应付票据及应付账款 | 176,397,076.30 | -176,397,076.30 | | |

(二) 公司执行新金融工具准则, 按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目 | 2018年12月31日 | 累积影响金额 | | | 2019年1月1日 |
|-----------|----------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | 分类和 计量影响 (注1) | 金融资产 减值影响 (注2) | 小计 | |
| 应收票据 | 20,101,829.50 | -20,101,829.50 | | -20,101,829.50 | |
| 应收账款 | 147,721,955.05 | | -1,043,873.74 | -1,043,873.74 | 146,678,081.31 |
| 应收款项融资 | | 20,101,829.50 | | 20,101,829.50 | 20,101,829.50 |
| 其他应收款 | 154,669,020.88 | | -922,238.76 | -922,238.76 | 153,746,782.12 |
| 可供出售金融资产 | 4,440,000.00 | -4,440,000.00 | | -4,440,000.00 | |
| 其他非流动金融资产 | | 4,382,951.42 | | 4,382,951.42 | 4,382,951.42 |
| 资产合计 | 326,932,805.43 | -57,048.58 | -1,966,112.50 | -2,023,161.08 | 324,909,644.35 |
| 其他综合收益 | 2,710,000.00 | -2,710,000.00 | | -2,710,000.00 | |
| 未分配利润 | 9,606,997.98 | 2,652,951.42 | -1,629,032.87 | 1,023,918.55 | 10,630,916.53 |
| 少数股东权益 | 101,152,548.61 | | -337,079.63 | -337,079.63 | 100,815,468.98 |
| 所有者权益合计 | 113,469,546.59 | -57,048.58 | -1,966,112.50 | -2,023,161.08 | 111,446,385.51 |

注1：于2019年1月1日，以前年度被分类为应收票据20,101,829.50元，依据公司以往的历史经验及习惯操作，收到票据后不会持有到期，会以背书或贴现的形式予以转让，因此该部分金额从应收票据重分类至应收款项融资。这些金融资产采用公允价值计量，与原按照摊余成本计量相比无重大差异。

依据新金融工具准则规定，将以前年度被分类为可供出售金融资产4,440,000.00元分类为其他非流动金融资产。

依据新金融工具准则规定，将以前年度可供出售金融资产公允价值变动计入其他综合收益2,710,000.00元分类为期末留存收益。

注2：与金融工具准则的原规定相比，按预期信用损失重新计量，对应收账款按照账龄分析组合应增加坏账准备1,043,873.74元，对其他应收款按照账龄分析组合应增加坏账准备922,238.76元，并冲减当期留存收益。

二、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供湖南海利董事会提请股东大会审议会计政策、会计估计变更事项的相关议案之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(此页无正文，为湖南海利化工股份有限公司会计政策、会计估计变更的专项说明之签章页。)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月三日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)