

湖南海利化工股份有限公司董事会

关于会计政策变更的说明

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。

一、会计政策变更概述

1、财政部于2018年6月15日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。

2、财政部于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

3、本公司已经根据新的企业会计报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

二、本次会计政策变更对公司的影响

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收票据	2,441,600.00	-2,441,600.00		
应收账款	103,808,428.60	-103,808,428.60		
应收票据及应收账款		106,250,028.60	106,250,028.60	
在建工程	289,784,127.82	8,494,394.92	298,278,522.74	
工程物资	8,494,394.92	-8,494,394.92		
应付票据	45,270,000.00	-45,270,000.00		
应付账款	107,057,735.63	-107,057,735.63		

应付票据及应付账款		152,327,735.63	152,327,735.63	
应付利息	2,178,517.00	-2,178,517.00		
应付股利	5,455,553.71	-5,455,553.71		
其他应付款	61,706,556.13	7,634,070.71	69,340,626.84	
长期应付款	2,971,240.23	750,000.00	3,721,240.23	
专项应付款	750,000.00	-750,000.00		
管理费用	133,776,009.61	-39,580,480.97	94,195,528.64	
研发支出		39,580,480.97	39,580,480.97	
营业收入	1,217,860,953.06	-79,035.40	1,217,781,917.66	

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
其他收益		79,035.40	79,035.40	
收到的其他与经营活动有关的现金	14,014,617.46	20,755,000.00	34,769,617.46	
收到的其他与筹资活动有关的现金	84,255,000.00	-20,755,000.00	63,500,000.00	

三、本次公司执行新企业会计准则，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，涉及以前年度调整的已追溯调整到2017年。

湖南海利化工股份有限公司董事会

2019年3月22日

