湖南海利化工股份有限公司 关于会计政策变更的公告

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：

- 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。
- 本次会计政策变更已经公司第八届二十六次董事会会议审议通过。

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）审议程序

公司于2019年3月22日召开第八届二十六次董事会会议及第八届十九次监事会会议，分别审议通过《关于会计政策变更的议案》，会议表决情况详见2019年3月26日刊登于《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站

www. sse. com. cn 上的《湖南海利化工股份有限公司第八届二十六次董事会决议公告》（公告编号：2019-004）及《湖南海利化工股份有限公司第八届十九次监事会决议公告》（公告编号：2019-005）。

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。

四、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

公司独立董事就本次会计政策变更的事项发表独立意见如下：

本次会计政策变更是根据财政部颁布的规定进行的合理变更，将使公司的会计政策符合财政部、中国证监会和上海证券交易所的相关规定，能够客观、

公允地反应公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益。我们同意公司本次会计政策变更。

公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部颁布的相关规定进行的合理变更，使公司的会计政策符合相关法律法规规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。故此，监事会同意公司本次会计政策变更。

会计师事务所就本次会计政策变更的事项出具了大华核字[2019]001273号《专项说明》，认为：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。

《专项说明》详见上海证券交易所网站 www.sse.com.cn。

特此公告。

湖南海利化工股份有限公司董事会

2019年3月26日

董事会