



新疆准东石油技术股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新疆准东石油技术股份有限公司(以下简称“公司”)第六届董事会第十八次会议(2019年度董事会)审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本次会计政策变更无需提交股东大会审议。具体情况公告如下：

一、会计政策变更概述

(一) 变更原因

1、2017年3月31日，财政部修订发布《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(财会〔2017〕9号)，并于2017年5月2日修订发布《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会〔2017〕14号)(以下简称“新金融工具准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2019年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。

2、2017年7月5日，财政部修订发布《企业会计准则第14号—收入》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。

3、2019年5月9日，财政部修订发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号)(以下简称“新非货币性资产交换准则”)，修订后的准则自2019年6月10日起施行。



4、2019年5月16日，财政部修订发布《企业会计准则第12号—债务重组》（2019修订）（财会〔2019〕9号）以下简称“新债务重组准则”，修订后的准则自2019年6月17日起施行。

（二）变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

（三）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将施行新金融工具准则、新收入准则、新非货币性资产交换准则、新债务重组准则，其余未变更部分仍执行财政部原颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

（四）变更日期

公司根据财政部相关要求及公司具体情况，自2019年1月1日起施行新金融工具准则，2019年6月10日起施行新非货币性资产交换准则，2019年6月17日起施行新债务重组准则，2020年1月1日起施行新收入准则。

二、本次会计政策变更对公司的影响

1、根据新金融工具准则，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

（1）以2018年年末余额为基础，施行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
应收账款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。	应收账款：减少 1,510,610.22 元； 未分配利润：减少 1,510,610.22 元。	应收账款：减少 1,187,737.31 元； 未分配利润：减少 1,187,737.31 元。
非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	可供出售金融资产：减少 19,225,000.00 元； 其他权益工具投资：增加 23,306,600.00 元； 其他综合收益：增加 3,387,720.00 元； 递延所得税负债：增加 693,880.00 元。	可供出售金融资产：减少 15,380,000.00 元； 其他权益工具投资：增加 18,645,200.00 元； 其他综合收益：增加 2,775,420.00 元； 递延所得税负债：增加 489,780.00 元。



(2) 以 2018 年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并报表：

单位：元

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	41,310,100.88	货币资金	摊余成本	41,310,100.88
应收票据	摊余成本	17,785,912.44	应收票据	摊余成本	17,785,912.44
应收账款	摊余成本	137,468,824.93	应收账款	摊余成本	135,958,214.71
其他应收款	摊余成本	2,285,381.68	其他应收款	摊余成本	2,285,381.68
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	19,225,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	23,306,600.00

母公司报表：

单位：元

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	17,346,399.45	货币资金	摊余成本	17,346,399.45
应收账款	摊余成本	136,848,885.87	应收账款	摊余成本	135,661,148.56
其他应收款	摊余成本	73,951,971.18	其他应收款	摊余成本	73,951,971.18
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	15,380,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	18,645,200.00

(3) 首次施行新金融工具准则调整 2019 年初主要财务报表相关项目的情况：

合并报表：

单位：元

项目	2018 年末余额	2019 年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收账款	137,468,824.93	135,958,214.71		-1,510,610.22	-1,510,610.22
流动资产合计	212,657,074.90	211,146,464.68		-1,510,610.22	-1,510,610.22
可供出售金融资产	19,225,000.00	不适用	-19,225,000.00		-19,225,000.00
其他权益工具投资	不适用	23,306,600.00	19,225,000.00	4,081,600.00	23,306,600.00
非流动资产合计	192,546,498.72	196,628,098.72		4,081,600.00	4,081,600.00
资产总计	405,203,573.62	407,774,563.40		2,570,989.78	2,570,989.78
递延所得税负债	0	693,880.00		693,880.00	693,880.00
非流动负债合计	52,794,484.19	53,488,364.19		693,880.00	693,880.00



项目	2018 年末余额	2019 年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
负债总计	386,192,335.86	386,886,215.86		693,880.00	693,880.00
其他综合收益	36,865,200.87	40,252,920.87		3,387,720.00	3,387,720.00
未分配利润	-500,295,396.51	-501,806,006.73		-1,510,610.22	-1,510,610.22
归属于母公司所有者权益合计	19,011,237.76	20,888,347.54		1,877,109.78	1,877,109.78
所有者权益合计	19,011,237.76	20,888,347.54		1,877,109.78	1,877,109.78
负债和所有者权益总计	405,203,573.62	407,774,563.40		2,570,989.78	2,570,989.78

母公司报表:

单位: 元

项目	2018 年末余额	2019 年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收账款	136,848,885.87	135,661,148.56		-1,187,737.31	-1,187,737.31
流动资产合计	235,609,412.97	234,421,675.66		-1,187,737.31	-1,187,737.31
可供出售金融资产	15,380,000.00	不适用	-15,380,000.00		-15,380,000.00
其他权益工具投资	不适用	18,645,200.00	15,380,000.00	3,265,200.00	18,645,200.00
非流动资产合计	225,287,638.41	228,552,838.41		3,265,200.00	3,265,200.00
资产总计	460,897,051.38	462,974,514.07		2,077,462.69	2,077,462.69
递延所得税负债	0	489,780.00		489,780.00	489,780.00
非流动负债合计	52,794,484.19	53,284,264.19		489,780.00	489,780.00
负债总计	376,567,327.94	377,057,107.94		489,780.00	489,780.00
其他综合收益	19,297,527.83	22,072,947.83		2,775,420.00	2,775,420.00
未分配利润	-418,423,275.29	-419,611,012.60		-1,187,737.31	-1,187,737.31
归属于母公司所有者权益合计	84,329,723.44	85,917,406.13		1,587,682.69	1,587,682.69
所有者权益合计	84,329,723.44	85,917,406.13		1,587,682.69	1,587,682.69
负债和所有者权益总计	460,897,051.38	462,974,514.07		2,077,462.69	2,077,462.69

2、根据新非货币性资产交换准则和新债务重组准则规定，对 2019 年 1 月 1 日至新准则施行日之间发生的非货币性资产交换和债务重组，根据新准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换和债务重组，不需要按照新准则的规定进行追溯调整。施行新非货币性资产交换准则和新债务重组准则对公司当期及前期的财务报表无重大影响。

3、根据新收入准则衔接规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起按新收入准则要求进行会计报表披露，不追溯调整上年同期比较报表。执行新收入准则预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期的财务报表不产生重大影响。

三、会计政策变更的合理性说明

公司董事会认为，本次会计政策是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合财政部、



新疆准东石油技术股份有限公司
XINJIANG ZHUNDONG PETRO TECH CO., LTD

中国证监会和深圳证券交易所等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

新疆准东石油技术股份有限公司

董事会

2020年4月27日