

新疆准东石油技术股份有限公司

会计政策变更情况的

专项说明

关于新疆准东石油技术股份有限公司 会计政策变更情况的专项说明

信会师报字[2021]第 ZA11506 号

新疆准东石油技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了新疆准东石油技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年度的财务报表，并出具了信会师报字[2021]第 ZA11499 号审计报告。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及相关规定的要求，现将贵公司有关会计政策变更情况说明如下。

会计政策变更

（一）变更的事项及原因

（1）、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。首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

（2）、执行《企业会计准则解释第 13 号》

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度及 2018 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）执行上述企业会计准则的影响

贵公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则规定，仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数，调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。

1、按照上述规定，主要影响如下：

单位：元				
会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
将与收入相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、应收账款重分类至合同资产，将与收入相关的已结算未完工、与收入相关的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债。	董事会审批	应收账款	-25,452,175.54	-25,452,175.54
		合同资产	25,452,175.54	25,452,175.54
		预收款项	-504,700.80	-95,683.03
		合同负债	494,096.75	85,078.98
		其他流动负债	10,604.05	10,604.05

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

单位：元		
受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
应收账款	-9,484,682.18	-9,484,682.18
合同资产	9,484,682.18	9,484,682.18
预收款项	-48,636.50	-48,636.50

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同负债	44,620.64	44,620.64
其他流动负债	4,015.86	4,015.86

2、首次执行上述规定，对当年年初财务报表影响情况如下：

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
流动资产：					
货币资金	59,425,973.78	59,425,973.78			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	18,124,178.12	18,124,178.12			
应收账款	157,615,675.97	132,163,500.43	-25,452,175.54		-25,452,175.54
应收款项融资					
预付款项	4,520,182.51	4,520,182.51			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	2,723,516.07	2,723,516.07			
买入返售金融资产					
存货	448,743.61	448,743.61			
合同资产		25,452,175.54	25,452,175.54		25,452,175.54
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	6,544,659.75	6,544,659.75			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
流动资产合计	249,402,929.81	249,402,929.81			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	23,030,100.00	23,030,100.00			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	151,040,574.62	151,040,574.62			
在建工程	38,166,457.80	38,166,457.80			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	8,477,361.66	8,477,361.66			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	2,177,661.87	2,177,661.87			
其他非流动资产	419,154.86	419,154.86			
非流动资产合计	223,311,310.81	223,311,310.81			
资产总计	472,714,240.62	472,714,240.62			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
流动负债：					
短期借款	15,500,000.00	15,500,000.00			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	3,443,184.98	3,443,184.98			
应付账款	156,220,477.98	156,220,477.98			
预收款项	504,700.80		-504,700.80		-504,700.80
合同负债		494,096.75	494,096.75		494,096.75
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	19,792,989.23	19,792,989.23			
应交税费	2,485,450.38	2,485,450.38			
其他应付款	128,239,624.28	128,239,624.28			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	10,000,000.00			
其他流动负债	5,440,789.90	5,451,393.95	10,604.05		10,604.05
流动负债合计	341,627,217.55	341,627,217.55			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	8,930,396.54	8,930,396.54			
应付债券					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	46,261,099.10	46,261,099.10			
递延收益					
递延所得税负债	3,923,462.44	3,923,462.44			
其他非流动负债					
非流动负债合计	59,114,958.08	59,114,958.08			
负债合计	400,742,175.63	400,742,175.63			
所有者权益：					
股本	239,177,378.00	239,177,378.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	220,586,998.01	220,586,998.01			
减：库存股					
其他综合收益	39,449,600.49	39,449,600.49			
专项储备					
盈余公积	22,677,057.39	22,677,057.39			
一般风险准备					
未分配利润	-449,918,968.90	-449,918,968.90			
归属于母公司所有者权益 合计	71,972,064.99	71,972,064.99			
少数股东权益					
所有者权益合计	71,972,064.99	71,972,064.99			
负债和所有者权益总计	472,714,240.62	472,714,240.62			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	35,426,021.88	35,426,021.88			
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	18,124,178.12	18,124,178.12			
应收账款	149,570,067.54	124,117,892.00	-25,452,175.54		-25,452,175.54
应收款项融资					
预付款项	3,935,681.13	3,935,681.13			
其他应收款	26,511,629.18	26,511,629.18			
存货	211,436.77	211,436.77			
合同资产		25,452,175.54	25,452,175.54		25,452,175.54
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	2,225,316.52	2,225,316.52			
流动资产合计	236,004,331.14	236,004,331.14			
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	23,190,459.00	23,190,459.00			
其他权益工具投资	18,424,000.00	18,424,000.00			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	138,517,073.75	138,517,073.75			
在建工程	38,166,457.80	38,166,457.80			
生产性生物资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
油气资产					
无形资产	8,477,215.52	8,477,215.52			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	779,201.03	779,201.03			
其他非流动资产	419,154.86	419,154.86			
非流动资产合计	227,973,561.96	227,973,561.96			
资产总计	463,977,893.10	463,977,893.10			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债：					
短期借款	15,500,000.00	15,500,000.00			
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	1,994,630.64	1,994,630.64			
应付账款	147,869,681.02	147,869,681.02			
预收款项	95,683.03		-95,683.03		-95,683.03
合同负债		85,078.98	85,078.98		85,078.98
应付职工薪酬	16,936,887.02	16,936,887.02			
应交税费	1,417,317.89	1,417,317.89			
其他应付款	164,092,218.93	164,092,218.93			
持有待售负债					
一年内到期的非流动 负债	10,000,000.00	10,000,000.00			
其他流动负债	5,440,789.90	5,451,393.95	10,604.05		10,604.05
流动负债合计	363,347,208.43	363,347,208.43			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动负债：					
长期借款	8,930,396.54	8,930,396.54			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	46,261,099.10	46,261,099.10			
递延收益					
递延所得税负债	2,467,059.89	2,467,059.89			
其他非流动负债					
非流动负债合计	57,658,555.53	57,658,555.53			
负债合计	421,005,763.96	421,005,763.96			
所有者权益：					
股本	239,177,378.00	239,177,378.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	221,601,035.51	221,601,035.51			
减：库存股					
其他综合收益	21,884,927.83	21,884,927.83			
专项储备					
盈余公积	22,677,057.39	22,677,057.39			
未分配利润	-462,368,269.59	-462,368,269.59			
所有者权益合计	42,972,129.14	42,972,129.14			
负债和所有者权益总计	463,977,893.10	463,977,893.10			

（三）结论

我们认为：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、中国证监会和深圳证券交易所等相关规定。

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

二〇二一年四月二十三日