

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[2019]001273 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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 2018 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	1-3

会计政策、会计估计变更的专项说明

大华核字[2019]001273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）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

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；并于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。

2. 会计政策变更内容

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。

3. 会计政策变更影响

（一）根据《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）本公司相应追溯重述了比较报表。

（二）根据《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》本公司相应追溯重述了比较报表。

上述会计政策变更，对本公司合并利润表与利润表列报的影响如下：

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		

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
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	
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	

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。

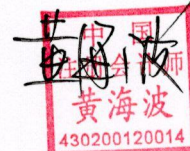
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



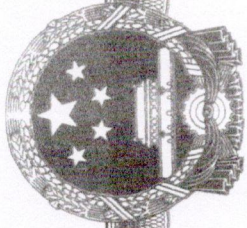
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十二日



营业执照

(副本) (5-1)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围

出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；
出具审计报告、验资报告、清算报告、审计报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；

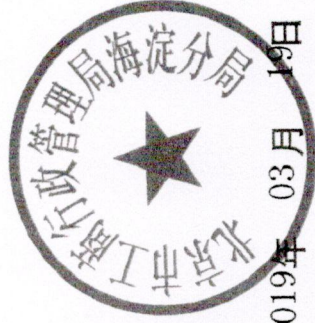


成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



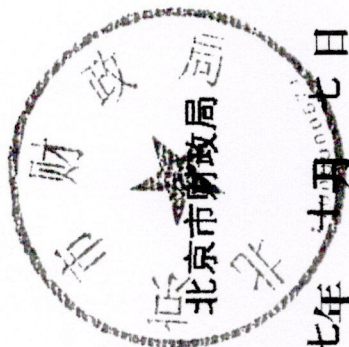
2019年 03月 19日

此件仅告专用
审计报告
无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

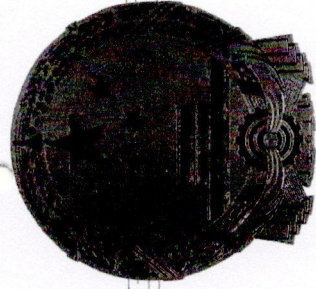
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，印无效。





证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

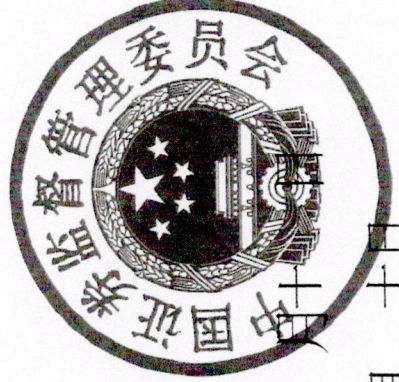
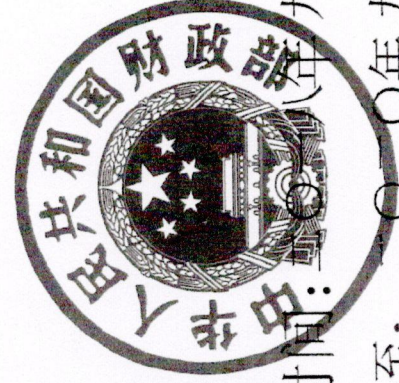
证书号: 01

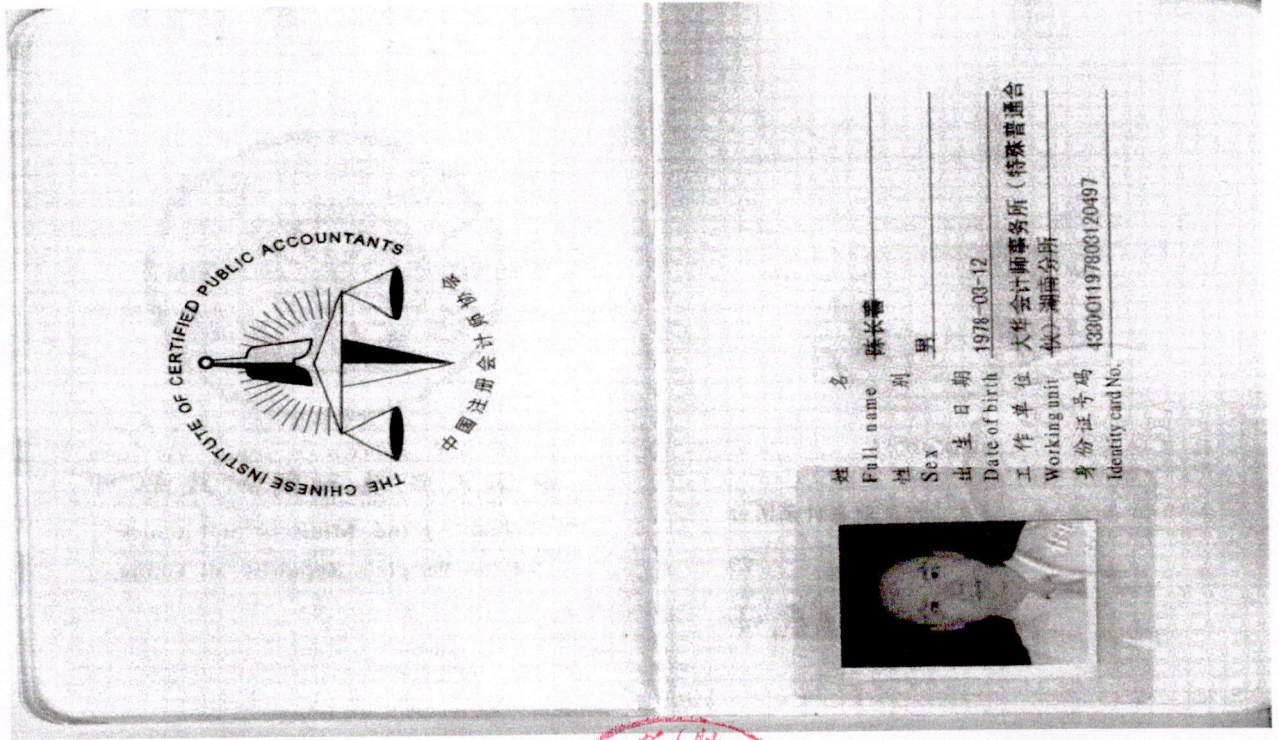
发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至:

二〇一〇年九月十日

本文件仅用于业务报备
专用 复印无效。





姓名: 林长雷
 性别: 男
 出生日期: 1978-03-12
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 湖南分所
 身份证号码: 430101197803120497
 Identity card No.



证书编号: 430100040025
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001 年 11 月 08 日
 Date of Issuance
 2015.3.16 换发新证

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 合格专用章
 本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

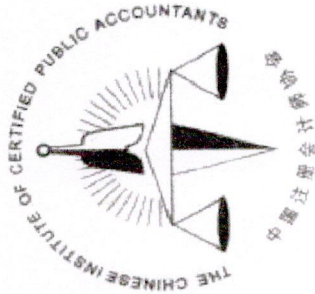


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 y m d



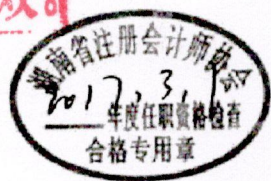
姓名: 黄梅波
 Full name: 黄梅波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-06-21
 Date of birth: 1979-06-21
 工作单位: 信大注册会计师事务所
 Working unit: 信大注册会计师事务所
 身份证号码: 430421197906212313
 Identity card No.: 430421197906212313



年度检验合格
 Annual Renewal Registration

此件仅用于业务报备专用，复印无效。

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430200120014
 No. of Certificate: 430200120014
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 12 月 29 日
 Date of Issuance: 2002 年 12 月 29 日

2016 换发新证

