

三湘印象股份有限公司
关于三湘印象股份有限公司会计政策、会计
估计变更和重大会计差错更正的专项说明
天职业字[2019]19255号

目 录

专项说明	1
------	---

关于三湘印象股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2019]19255 号

三湘印象股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了三湘印象股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2019]18702 号）。根据深圳证券交易所《关于做好 2018 年年度报告工作的通知》要求，现将贵公司有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

一、会计政策变更

本公司自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

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
(1) 将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表应收票据及应收账款列示金额为 71,236,981.47 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表应收票据及应收账款列示金额 159,245,369.46 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表应收票据及应收账款列示金额 0.00 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表应收票据及应收账款列示金额 0.00 元。
(2) 将应收利息、应收股利、其他应收款合并为“其他应收款”列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表其他应收款列示金额为 63,088,033.26 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表其他应收款列示金额为 95,916,315.30 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表其他应收款列示金额 6,084,351,350.82 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表其他应收款列示金额 5,802,337,878.84 元。
(3) 将固定资产、固定资产清理合并为“固定资产”列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表固定资产列示金额为 43,801,593.50 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表固定资产列示金额 46,663,986.77 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表固定资产列示金额 207.45 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表固定资产列示金额 207.45 元。
(4) 将在建工程、工程物资合并为“在建工程”列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表在建工程列示金额为 1,372,874.28 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表在建工程列示金额为 0.00 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表在建工程列示金额为 0.00 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表在建工程列示金额为 0.00 元。
(5) 将应付票据、应付账款合并为“应付票据及应付账款”列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表应付票据及应付账款列示金额为 252,211,601.86 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表应付票据及应付账款列示金额为 375,917,482.86 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表应付票据及应付账款列示金额为 0.00 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表应付票据及应付账款列示金额为 0.00 元。

关于三湘印象股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2019]19255 号

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
(6) 将应付利息、应付股利、其他应付款合并并在“其他应付款”中列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表其他应付款列示金额为 475,810,535.11 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表其他应付款列示金额为 553,031,588.53 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表其他应付款列示金额为 1,041,237,594.80 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表其他应付款列示金额为 198,580,823.11 元。
(7) 将长期应付款、专项应付款合并并在“长期应付款”中列示	2018 年 12 月 31 日公司合并资产负债表长期应付款列示金额为 0.00 元；2017 年 12 月 31 日公司合并资产负债表长期应付款列示金额为 0.00 元；2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表长期应付款列示金额为 0.00 元；2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表长期应付款列示金额为 0.00 元。
(8) 新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	2018 年度公司合并利润表增加研发费用 0.00 元，减少管理费用 0.00 元；2017 年度公司合并利润表增加研发费用 0.00 元，减少管理费用 0.00 元；2018 年度母公司利润表增加研发费用 0.00 元，减少管理费用 0.00 元；2017 年度母公司利润表增加研发费用 0.00 元，减少管理费用 0.00 元。
(9) 财务费用项目下新增利息收入、利息费用项目	2018 年度公司合并利润表利息收入列示金额 9,371,104.74 元、利息费用列示金额 182,483,247.43 元；2017 年度公司合并利润表利息收入列示金额 3,468,825.38 元、利息费用列示金额 132,033,825.75 元；2018 年度母公司利润表利息收入列示金额 44,934.66 元、利息费用列示金额 120,862,312.17 元；2017 年度母公司利润表利息收入列示金额 280,393.41 元、利息费用列示金额 85,729,272.26 元。

二、会计估计变更

无。

三、重大会计差错更正

无。

特此说明。

[以下无正文]

关于三湘印象股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2019]19255号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：

