

证券简称：伊力特

股票代码：600197

公告编号：临 2019-042

## 新疆伊力特实业股份有限公司 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：

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生重大影响。

### 一、变更会计政策的概述

公司本项会计政策变更，为根据国家财政部发布的新规定而进行的政策调整，涉及内容如下：

#### 1、本次会计政策变更概述

财政部于2017年修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”），2019年修订发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》。根据上述会计准则的修订情况，公司对会计政策相关内容及企业财务报表格式进行相应调整。

### 二、本次变更会计政策对公司的影响

#### （一）新金融工具准则对公司的影响

1、新金融工具准则修订内容主要包括：以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据。将金融资产分类变更为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。

对合并资产负债表影响：

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	调整说明
应收账款	7,962,650.08	8,394,045.05	431,394.97	资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。
其他应收款	36,069,545.02	38,111,886.54	2,042,341.52	
可供出售金融资	0.00	0.00	0.00	对被投资单位不具有控

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	调整说明
产				制、共同控制或重大影响的其他权益工具投资，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00	
未分配利润	1,461,961,033.33	1,464,434,769.82	2,473,736.49	期初留存收益或其他综合收益调整。

对母公司资产负债表影响：

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	调整说明
应收账款	1,588,328.84	1,669,809.78	81,480.94	资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。
其他应收款	423,653,376.51	425,145,190.43	1,491,813.92	
可供出售金融资产	0.00	0.00	0.00	对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的其他权益工具投资，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00	
未分配利润	1,231,840,143.89	1,233,413,438.75	1,573,294.86	期初留存收益或其他综合收益调整。

根据新金融工具准则的衔接规定，公司无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。首日执行新准则的差异调整计入2019年期初留存收益。因此，本次会计政策变更不影响公司2018年度相关财务指标，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。公司将于2019年1月1日起执行新金融工具准则，自2019年起按新准则要求进行会计报表披露。

## （二）财务报表格式调整对公司的影响

1、根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）的要求，公司调整以下财务报表的列报，并对可比会计期间的比较数据相应进行调整：

### （1）资产负债表

原列报项目“应收票据及应收账款”分别计入“应收票据”项目和“应收账款”项目；

原列报项目“应付票据及应付账款”分别计入“应付票据”项目和“应付账款”项目；

资产负债表将新增“其他权益工具投资”项目反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账

面价值；

(2) 利润表

利润表新增“信用减值损失”项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失；

将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以‘-’列示）”。

(3) 现金流量表

现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关的还是与收益相关，均在“收到的其他与经营活动有关的现金”项目填列。

(4) 所有者权益变动表

所有者权益变动表明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

2、本次公司会计政策变更仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，不影响公司净资产、净利润等相关财务指标。本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，符合相关规定和公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

新疆伊力特实业股份有限公司董事会

2019年8月7日