

关于对联化科技股份有限公司
会计政策变更事项的专项说明

关于对联化科技股份有限公司 会计政策变更事项的专项说明

信会师报字[2018]第 ZA15976 号

深圳证券交易所：

我们接受联化科技股份有限公司（以下简称“公司”或“联化科技”）委托对公司会计政策变更事项进行了专项审核。

经公司第六届董事会第三十一次会议审议通过了公司《关于变更会计政策的议案》，同意本次会计政策的修订和完善。公司董事会审议认为：本次公司对会计政策的变更，能够更全面、真实、准确、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际生产经营情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

一、会计政策变更的事项

（一）变更前后的会计政策

1、变更前采用的会计政策

公司及下属子公司经营化工产品制造销售业务，化工产品的成本核算内容为各项直接原料、直接人工、直接动力、制造费用等，而相关的生产计划、安全生产、环保投入过程中产生的成本费用均计入“管理费用”。

2、变更后的会计政策

将生产计划、安全生产、环保投入过程中发生的直接成本和直接费用，即折旧及摊销、人工费、其他运营费用等按照相关性原则计入公司化工产品成本核算内容中。

（二）会计政策变更的原因

变更会计政策后，化工制造销售业务的营业成本核算内容更符合可靠性、相关性原则。

（三）会计政策变更的会计处理

采用追溯调整法进行会计处理。将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整。

（四）会计政策变更对财务报表的影响

1、在变更会计政策当期，按变更后的会计政策对以前各期追溯计算，调整列报前期最早期初留存收益。

公司自2018年1月1日执行上述会计政策变更。变更当期为2018年，列报前期最早期初为2017年年初。

采用追溯调整法对2017年年初留存收益进行调整，对2017年年末留存收益进行调整，对2017年合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益表、财务报表附注相关项目的年末余额和本期数进行调整。

经计算，公司上述会计政策变更，影响合并资产负债表中的“存货”、“递延所得税负债”、“盈余公积”、“未分配利润”、“营业利润”、“利润总额”、“净利润”；影响合并利润表中的“营业成本”、“管理费用”、“营业利润”、“利润总额”、“所得税费用”、“净利润”；影响合并现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”及相关财务报表附注项目。

2、在会计政策变更当期，列报前期最早期初留存收益金额。

上述会计政策变更按追溯调整法计算的累积影响数调整列报2017年年初留存收益18,831,880.26元，2017年末留存收益22,088,220.79元。

3、对财务报表相关项目的追溯调整如下：

(1)调整 2018 年编制的定期财务报告中的合并资产负债表的年初余额如下：

项目	调整前年初余额	调整数	调整后年初余额
存货	1,004,553,319.22	23,678,202.98	1,028,231,522.20
递延所得税负债		1,589,982.19	1,589,982.19
盈余公积	250,859,966.73	400,811.01	251,260,777.74
未分配利润	2,486,129,239.60	21,687,409.78	2,507,816,649.38

(2)调整 2018 年编制的定期财务报告中的合并利润表的上期发生额如下：

项目	调整前上期发生额	调整数	调整后上期发生额
营业成本	2,822,364,713.90	179,437,026.19	3,001,801,740.09
管理费用	902,099,238.15	-182,857,640.57	719,241,597.58
营业利润	271,611,445.48	3,420,614.38	275,032,059.86
利润总额	255,837,120.85	3,420,614.38	259,257,735.23
所得税费用	48,325,477.22	164,273.84	48,489,751.06
净利润	207,511,643.63	3,256,340.54	210,767,984.17

(3)调整 2018 年编制的定期报告中的合并现金流量表的上期发生额

项目	调整前上期发生额	调整数	调整后上期发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,759,423,313.80	96,365,666.14	1,855,788,979.94
支付其他与经营活动有关的现金	500,749,616.05	-96,365,666.14	404,383,949.91

(4) 对财务报表附注的调整如下:

1.存货

项目	调整前年初余额			调整数			调整后年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	365,997,819.07		365,997,819.07				365,997,819.07		365,997,819.07
在产品	311,462,321.86		311,462,321.86				311,462,321.86		311,462,321.86
库存商品	331,608,492.58	4,515,314.29	327,093,178.29	23,678,202.98		23,678,202.98	355,286,695.56	4,515,314.29	350,771,381.27
合计	1,009,068,633.51	4,515,314.29	1,004,553,319.22	23,678,202.98		23,678,202.98	1,032,746,836.49	4,515,314.29	1,028,231,522.20

2.递延所得税负债

项 目	调整前年初余额		调整数		调整后年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
会计政策变更引起的暂时性差异			23,678,202.98	1,589,982.19	23,678,202.98	1,589,982.19
合 计			23,678,202.98	1,589,982.19	23,678,202.98	1,589,982.19

3. 盈余公积

项目	调整前年初余额	调整数	调整后年初余额
法定盈余公积	250,859,966.73	400,811.01	251,260,777.74
合计	250,859,966.73	400,811.01	251,260,777.74

4. 未分配利润

项目	调整前上期金额	调整数	调整后上期金额
调整前上期末未分配利润	2,383,253,974.67	18,535,033.74	2,401,789,008.41
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	2,383,253,974.67	18,535,033.74	2,401,789,008.41
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	201,341,173.02	3,256,340.54	204,597,513.56
加: 本期盈余公积弥补亏损			
减: 提取法定盈余公积	6,995,446.49	103,964.50	7,099,410.99
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
提取职工奖福基金			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	91,470,461.60		91,470,461.60
转作股本的普通股股利			
同一控制下企业合并冲减未分配利润			
权益性交易冲减未分配利润			
期末未分配利润	2,486,129,239.60	21,687,409.78	2,507,816,649.38

5. 营业收入和营业成本

项目	调整前上期发生额		调整数		调整后上期发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,979,361,809.50	2,700,151,149.56		179,437,026.19	3,979,361,809.50	2,879,588,175.75
其他业务	128,026,819.31	122,213,564.34			128,026,819.31	122,213,564.34
合计	4,107,388,628.81	2,822,364,713.90		179,437,026.19	4,107,388,628.81	3,001,801,740.09

主营业务收入（分行业）

项目	调整前上期发生额		调整数		调整后上期发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
工业	3,592,185,094.47	2,317,225,006.63		179,437,026.19	3,592,185,094.47	2,496,662,032.82
贸易	387,176,715.03	382,926,142.93			387,176,715.03	382,926,142.93
合计	3,979,361,809.50	2,700,151,149.56		179,437,026.19	3,979,361,809.50	2,879,588,175.75

主营业务收入（分产品）

项目	调整前上期发生额		调整数		调整后上期发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
工业：						
医药	324,141,955.52	204,255,493.55		22,425,019.67	324,141,955.52	226,680,513.22
农药	2,617,914,112.63	1,710,189,044.42		126,005,111.35	2,617,914,112.63	1,836,194,155.77
功能化学品	555,022,807.43	335,876,392.82		31,006,895.17	555,022,807.43	366,883,287.99
其他工业产品	95,106,218.89	66,904,075.84			95,106,218.89	66,904,075.84
贸易：	387,176,715.03	382,926,142.93			387,176,715.03	382,926,142.93
合计	3,979,361,809.50	2,700,151,149.56		179,437,026.19	3,979,361,809.50	2,879,588,175.75

主营业务收入（分地区）

项目	调整前上期发生额		调整数		调整后上期发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
工业：						
境内市场	793,622,800.75	533,215,257.19		41,290,146.53	793,622,800.75	574,505,403.72
境外市场	2,798,562,293.72	1,784,009,749.44		138,146,879.66	2,798,562,293.72	1,922,156,629.10
贸易：						
境内市场	9,851,529.80	9,762,504.03			9,851,529.80	9,762,504.03
境外市场	377,325,185.23	373,163,638.90			377,325,185.23	373,163,638.90
合计	3,979,361,809.50	2,700,151,149.56		179,437,026.19	3,979,361,809.50	2,879,588,175.75

调整前后工业业务毛利率的影响

类别	项目	营业收入	营业成本	毛利率(%)
工业-医药	调整前上期金额	324,141,955.52	204,255,493.55	36.99
工业-医药	调整后上期金额	324,141,955.52	226,680,513.22	30.07
工业-农药	调整前上期金额	2,617,914,112.63	1,710,189,044.42	34.67
工业-农药	调整后上期金额	2,617,914,112.63	1,836,194,155.77	29.86
工业-功能化学品	调整前上期金额	555,022,807.43	335,876,392.82	39.48
工业-功能化学品	调整后上期金额	555,022,807.43	366,883,287.99	33.90
工业-其他工业品	调整前上期金额	95,106,218.89	66,904,075.84	29.65
工业-其他工业品	调整后上期金额	95,106,218.89	66,904,075.84	29.65

6. 管理费用

项目	调整前上期发生额	调整金额	调整后上期发生额
职工薪酬及福利	293,229,462.00	-60,292,322.65	232,937,139.35
研发费用	148,297,727.07		148,297,727.07
固定资产折旧	90,449,233.16	-25,367,653.82	65,081,579.34
经营租赁租金	4,916,156.01		4,916,156.01
无形资产摊销	10,136,263.30	-518,281.07	9,617,982.23
安全生产费	8,819,347.69	-8,819,347.69	
业务招待费	14,962,826.86	-815,955.57	14,146,871.29
保险费	8,355,948.33	-169,852.45	8,186,095.88
差旅交通费	17,427,791.72	-1,116,238.52	16,311,553.20
办公费	12,059,087.78	-1,326,293.38	10,732,794.40
修理费	22,311,877.62	-12,029,122.39	10,282,755.23
咨询费	38,874,886.20	-907,050.78	37,967,835.42
水电费	24,125,455.43	-18,433,588.87	5,691,866.56
排污费	25,789,902.53	-25,789,902.53	
股份支付成本	70,294,944.00		70,294,944.00
其他	112,048,328.45	-27,272,030.85	84,776,297.60
合计	902,099,238.15	-182,857,640.57	719,241,597.58

7.所得税费用

项目	调整前上期发生额	调整数	调整前上期发生额
当期所得税费用	53,816,842.94		53,816,842.94
递延所得税费用	-5,491,365.72	164,273.84	-5,327,091.88
合计	48,325,477.22	164,273.84	48,489,751.06

(五) 本次变更后的会计政策自 2018 年 1 月 1 日起执行。

二、实施的主要审核程序及判断依据

(一) 实施的主要审核程序

检查会计政策变更的原因是否合理；复核会计政策变更的会计处理方法是否正确；复核追溯调整法下累积影响数的计算是否准确；复核按变更后的会计政策对以前各期追溯调整是否正确；复核追溯调整后的财务影响；检查会计政策是否履行了董事会审批程序。

(二) 判断依据

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》

第四条 企业采用的会计政策，在每一会计期间和前后各期应当保持一致，不得随意变更。但是，满足下列条件之一的，可以变更会计政策：

(一) 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更。

(二) 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

第六条 企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的，应当按照国家相关会计规定执行。

会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外。

三、 专项审核意见

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，通过实施审计程序，我们认为：公司改变化工制造销售的成本核算范围属于会计政策变更，公司采用追溯调整法进行会计处理是正确的。

该会计政策变更对公司 2018 年编制的定期合并资产负债表中上年年初留存收益影响金额为 18,831,880.26 元，上年年末留存收益影响金额为 22,088,220.79 元；对定期合并利润表中上期利润总额影响金额为 3,420,614.38 元，对上期净利润影响金额为 3,256,340.54 元。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈竑

中国注册会计师：毛佳敏

中国 · 上海

二〇一八年十二月二十四日