

证券代码：871276

证券简称：迪天环境

主办券商：东北证券

迪天环境技术南京股份有限公司

会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期

以财政部发布的财会〔2018〕15号通知规定的起始日开始执行

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司财务报表格式执行财务部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

本次会计政策变更后，公司财务报表格式执行财务部《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。

（三）变更原因及合理性

财政部会计司于2018年6月26日发布了《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）的文件，对现行财务报表格式进行了修订。公司依照财政部发布的相关政策、通知，相应变更财务报表格式。

修订的科目如下：

①“应收票据及应收账款”行项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包

括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的2018年12月31日余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备2018年12月31日余额后的金额填列。

②“其他应收款”行项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的2018年12月31日余额合计数填列。

③“固定资产”行项目，应根据“固定资产”和“固定资产清理”科目的2018年12月31日余额合计数填列。

④“应付票据及应付账款”行项目，反应资产负债表日企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科目的2018年12月31日余额，以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的2018年12月31日贷方余额合计数填列。

⑤“其他应付款”行项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的2018年12月31日余额合计数填列。

⑥“研发费用”行项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。

二、表决和审议情况

公司于2019年4月17日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，表决结果为：5票同意，0票反对，0票弃权。本议案不涉及关联交易，无需回避表决。该预案尚需提交2018年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更的是公司根据财政部发布的企业会计准则解释进行的合理变更，符合相关规定，执行会计政策变更能够客观、公允的反应公司的财务状况和经营成果。因此，董事会同意本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

经审议，监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会

计准则进行的合理变更，符合相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及所有股东利益的情形。同意公司实施本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本公司根据《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)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

上述会计政策对期初、期末净资产无累积影响。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	24,970,445.83	0	24,970,445.83	0%
负债合计	6,126,788.29	0	6,126,788.29	0%
未分配利润	2,612,774.09	0	2,612,774.09	0%
归属于母公司所有者权益合计	18,703,697.88	0	18,703,697.88	0%
少数股东权益	139,959.66	0	139,959.66	0%
所有者权益合计	18,843,657.54	0	18,843,657.54	0%
营业收入	22,040,417.75	0	22,040,417.75	0%
净利润	766,492.68	0	766,492.68	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,037,080.20	0	1,037,080.20	0%
少数股东损益	-270,587.52	0	-270,587.52	0%

六、备查文件目录

- （一）《迪天环境技术南京股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》
- （二）《迪天环境技术南京股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》

迪天环境技术南京股份有限公司

董事会

2019年4月19日