

证券代码：833591

证券简称：开创环保

主办券商：海通证券

## 浙江开创环保科技股份有限公司 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

2018年1月1日

#### （二）变更前后会计政策的介绍

##### 1. 变更前采取的会计政策：

收入确认的具体方法如下：

膜设备工程

公司提供的膜设备工程业务，区分不同情况确认收入：1) 对于不跨报告期项目，报告期内完工的项目，公司在工程竣工验收时一次确认收入；2) 对于跨报告期的项目，公司按照已经累计发生的实际成本占预计总成本的比例确定完工百分比，根据预计合同总收入计算确定当期应确认的收入。

##### 2. 变更后采取的会计政策：

收入确认的具体方法如下：

## 膜设备工程

公司提供的膜设备工程业务，在交付客户，并经客户验收合格后确认收入。

### （三）变更原因及合理性

为了更加符合公司业务特点，会计信息更加谨慎可靠，依据财政部 2017 年 7 月修订发布的《企业会计准则第 14 号——收入》之规定，公司膜设备工程的收入确认方式由完工百分比法改为验收法，此次收入的会计政策调整符合谨慎性原则。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于 2019 年 4 月 26 日召开第二届董事会第五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：赞成票 9 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

### （二）监事会审议情况

公司于 2019 年 4 月 26 日召开第二届监事会第三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：赞成票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

### （三）股东大会审议情况

本议案尚需提交公司 2018 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

董事会认为：公司本次会计政策变更符合谨慎性原则，能够更加客观、真实地反映公司的财务状况及经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情况。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

监事会认为：本次会计政策变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计政策变更。

#### 五、本次会计政策变更对公司的影响

是否采用追溯调整法

是 否

##### （一）采用追溯调整法

本次公司收入确认会计政策变更，采用追溯调整法进行相应的会计处理，需对已披露的2017年、2016年财务报告进行追溯调整，以保证公司财务报表可比期间的会计政策的一致性。本次会计政策变更公司比较期间财务状况和经营成果的影响具体如下：

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    |
| 应收票据及<br>应收账款 | 138,643,281.24     | -63,036,092.80 | 75,607,188.44 | -45.47% |
| 存货            | 20,124,283.81      | 62,780,017.83  | 82,904,301.64 | 311.96% |
| 应付票据及<br>应付账款 | 59,657,585.65      | 53,337.24      | 59,710,922.89 | 0.09%   |

|           |                    |                |                |          |
|-----------|--------------------|----------------|----------------|----------|
| 预收款项      | 7,873,923.85       | 29,645,739.64  | 37,519,663.49  | 376.51%  |
| 应交税费      | 7,648,089.96       | -3,366,066.85  | 4,282,023.11   | -44.01%  |
| 未分配利润     | 19,060,601.55      | -26,589,085.00 | -7,528,483.45  | -139.50% |
| 营业收入      | 164,472,346.37     | -55,055,270.69 | 109,417,075.68 | -33.47%  |
| 营业成本      | 95,140,581.86      | -34,254,892.42 | 60,885,689.44  | -36.00%  |
| 资产减值损失    | 5,543,286.08       | -3,467,269.80  | 2,076,016.28   | -62.55%  |
| 净利润       | 11,621,643.00      | -17,333,108.47 | -5,711,465.47  | -149.15% |
| 项目        | 2016年12月31日和2016年度 |                |                |          |
|           | 调整前                | 影响数            | 调整后            | 影响比例     |
| 应收票据及应收账款 | 66,465,462.76      | -14,670,317.29 | 51,795,145.47  | -22.07%  |
| 存货        | 15,658,475.31      | 22,088,492.34  | 37,746,967.65  | 141.06%  |
| 应付票据及应收账款 | 37,030,070.50      | 658,254.54     | 37,688,325.04  | 1.78%    |
| 预收款项      | 5,071,046.52       | 16,015,897.04  | 21,086,943.56  | 315.83%  |
| 应交税费      | 3,311,239.39       | 0.00           | 3,311,239.39   | 0.00%    |
| 未分配利润     | 7,369,497.97       | -9,255,976.53  | -1,886,478.56  | -125.60% |
| 营业收入      | 120,517,005.61     | -18,504,504.44 | 102,012,501.17 | -15.35%  |
| 营业成本      | 69,624,290.98      | -13,175,172.84 | 56,449,118.14  | -18.92%  |
| 资产减值损失    | 2,727,945.11       | -314,349.26    | 2,413,595.85   | -11.52%  |
| 净利润       | 10,393,332.78      | -5,014,982.34  | 5,378,350.44   | -48.25%  |

## 六、备查文件目录

《浙江开创环保科技股份有限公司第二届董事会第五次会议》

《浙江开创环保科技股份有限公司第二届监事会第三次会议》

浙江开创环保科技股份有限公司

董事会

2019年4月29日