

启迪环境科技发展股份有限公司 关于变更会计政策的公告

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，
公告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

启迪环境科技发展股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月18日召开的第九届董事会第二十一次会议、第九届监事会第十五次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》。本次会计政策变更不需要提交股东大会审议。现将有关情况公告如下：

一、会计政策变更情况概述

1、变更原因

（1）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》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（以下简称“新金融工具系列准则”），并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。按照上述要求，公司决定自2019年1月1日开始执行上述新金融工具系列会计准则。

（2）2019年4月30日，财政部印发了《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）规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业）编制财务报表。公司根据上述财会〔2019〕6号文件的要求，对财务报表格式的相关内容进行相应变更。

2、变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

3、变更后采用的会计政策

（1）公司将执行财政部修订并发布的新金融工具准则。其他未变更部分仍按照财政部

前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和相关具体准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定执行。

(2) 本次会计政策变更后，公司财务报表格式按照财政部于 2019 年 4 月 30 日印发的《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）规定执行。

4、会计政策变更的主要内容

(1) 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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类；

(2) 金融资产减值会计处理按“预期信用损失法”，考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

(3) 进一步明确了金融资产转移的确认依据和计量方法；

(4) 按财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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）规定的格式要求，编制财务报表。

5、会计政策变更日期

公司自上述文件规定的起始日开始执行变更后的会计政策。

二、本次会计政策变更对公司的影响

1、金融工具系列准则变更后，公司将按照新金融工具系列准则的要求调整列报金融工具相关信息，包括对金融工具进行分类和计量（含减值）等。新金融工具系列准则的执行对公司变更影响如下：

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额
资产：			
应收账款	5,987,968,979.48	-5,412,418.12	5,982,556,561.36
债权投资		22,260,000.00	22,260,000.00
持有至到期投资	22,260,000.00	-22,260,000.00	-

可供出售金融资产	60,334,811.56	-60,334,811.56	-
其他权益工具投资		60,334,811.56	60,334,811.56
股东权益：			
盈余公积	514,437,021.86	-541,241.81	513,895,780.05
未分配利润	4,832,124,698.56	-4,871,176.31	4,827,253,522.25
归属于母公司所有者权益合计	14,955,321,489.68	-5,412,418.12	14,949,909,071.56

2、根据《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）要求，公司自2019年半年报开始按该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业）编制公司的财务报表。变更影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1. 应收票据及应收账款拆分列示	应收票据	171,448,686.35	187,141,940.56	应收票据及应收账款： 6,175,110,920.04元
	应收账款	6,576,515,935.24	5,987,968,979.48	
2. 应付票据及应付账款拆分列示	应付票据	2,013,585,230.56	1,291,080,858.48	应付票据及应付账款： 6,183,052,474.37元
	应付账款	5,257,069,558.95	4,891,971,615.89	
3. 管理费用列报调整	管理费用	379,257,585.17	403,159,329.74	管理费用： 503,896,994.80元
4. 研发费用单独列示	研发费用	57,928,810.61	100,737,665.06	
5. 与资产相关的政府补助列示为经营活动现金流量	收到其他与经营活动有关的现金	285,190,201.86	171,298,928.66	收到其他与经营活动有关的现金： 146,298,928.66元
				收到其他与投资活动有关的现金： 25,000,000.00元

三、董事会对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是根据财政部的相关文件要求进行的合理变更，符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，不会对公司财务报表产生重大影响，同意本次会计政策变更。

四、独立董事意见

独立董事认为：公司根据财政部颁布的《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》的要求对会计政策进行相应变更及公司按财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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）规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业）编制财务报表符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定，符合公司实际情况，本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的有关规定，没有损害公司及中小股东的权益，同意公司本次会计政策变更。

五、监事会意见

经审核，监事会认为：依据财政部的相关要求，公司本次会计政策变更符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》有关规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意公司本次会计政策变更。

六、备查文件

- 1、公司第九届董事会第二十一次会议决议；
- 2、公司第九届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事对本次会计政策变更的独立意见。

特此公告。

启迪环境科技发展股份有限公司董事会

二零一九年八月二十日