

证券代码：837607 证券简称：上海环境主办券商：渤海证券

上海环境节能工程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

根据财政部相关文件规定的起始日开始执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》、《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》所涉及的企业会计准则。

（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。

2.变更后采取的会计政策：

（1）本次变更后，公司按照财政部于 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）的相关规定，更改相关报表列示。

（2）本次变更后，公司按照财政部 2017 年发布的《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》相关规则执行以上会计政策。

（三）变更原因及合理性

（1）财政部于 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）的相关规定对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2019 年度及以后期间的财务报表。本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的规定。

（2）根据财政部 2017 年发布的《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》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

（3）除上述会计政策变更外，其余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执行。

（4）本次会计政策变更系公司根据财政部上述相关准则及通知规定进行变更，符合有关法律、法规的相关规定。

二、表决和审议情况

公司于 2019 年 8 月 26 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。

公司于 2019 年 8 月 26 日召开第二届监事会第三次会议，审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。

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，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：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，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司按上述规定执行后。财务报表主要调整如下：

单位：元

科目	2018年12月31日	
	调整前	调整后
应收票据及应收账款	10,124,195.31	0
应收票据		
应收账款		10,124,195.31
应付账款及应付票据	5,781,625.80	0
应付票据		
应付账款		5,781,625.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,724,000.00	0
交易性金融资产		2,724,000.00
可供出售金融资产	14,001,400.00	0
其他非流动金融资产		14,001,400.00

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	(2018)年12月31日和(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	98,488,208.40	0.00	98,488,208.40	0.00%
负债合计	73,498,533.86	0.00	73,498,533.86	0.00%
未分配利润	-3,107,916.32	0.00	-3,107,916.32	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	24,989,674.54	0.00	24,989,674.54	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	24,989,674.54	0.00	24,989,674.54	0.00%

营业收入	32,563,577.11	0.00	32,563,577.11	0.00%
净利润	-28,130.61	0.00	-28,130.61	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-28,130.61	0.00	-28,130.61	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

六、备查文件目录

- (一)《上海环境节能工程股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》
- (二)《上海环境节能工程股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

上海环境节能工程股份有限公司

董事会

2019年8月28日