

## 浙江菲达环保科技股份有限公司会计政策变更公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

### 重要内容提示：

- 本次会计政策变更对公司净利润、总资产、净资产不产生重大影响。

### 一、概述

浙江菲达环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月7日召开的第七届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次变更系根据财政部发布的通知及相关会计准则作出的公司相应会计政策的调整，无需提交公司股东大会审议。

### 二、具体情况及对公司的影响

#### （一）本次会计政策变更具体情况

1. 本公司根据财政部《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,540,883,486.86	应收票据	375,877,917.17
		应收账款	1,165,005,569.69
应付票据及应付账款	1,600,933,836.96	应付票据	343,108,000.00
		应付账款	1,257,825,836.96

2. 本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《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——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	375,877,917.17	-293,365,191.13	82,512,726.04
应收款项融资		290,813,251.15	290,813,251.15
可供出售金融资产	46,197,159.16	-46,197,159.16	
其他非流动金融资产		46,197,159.16	46,197,159.16
递延所得税资产		375,276.09	375,276.09
短期借款	2,400,154,128.00	3,265,376.86	2,403,419,504.86
其他应付款	48,914,485.51	-3,840,731.95	45,073,753.56
长期借款	306,383,636.38	575,355.09	306,958,991.47
未分配利润	-364,394,649.82	-2,176,663.89	-366,571,313.71

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	1,039,598,147.05	摊余成本	1,039,598,147.05
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	24,318,769.13	以公允价值计量且其变动计入当期损益	24,318,769.13
应收票据	贷款和应收款项	375,877,917.17	摊余成本	82,512,726.04
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	290,813,251.15
应收账款	贷款和应收款项	1,165,005,569.69	摊余成本	1,165,005,569.69
其他应收款	贷款和应收款项	253,477,175.79	摊余成本	253,477,175.79
可供出售金融资产	可供出售金融资产	46,197,159.16	以公允价值计量且其变动计入当期损益	46,197,159.16
短期借款	其他金融负债	2,400,154,128.00	摊余成本	2,403,419,504.86
应付票据	其他金融负债	343,108,000.00	摊余成本	343,108,000.00
应付账款	其他金融负债	1,257,825,836.96	摊余成本	1,257,825,836.96
其他应付款	其他金融负债	48,914,485.51	摊余成本	45,073,753.56
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	55,101,624.99	摊余成本	55,101,624.99
长期借款	其他金融负债	306,383,636.38	摊余成本	306,958,991.47
长期应付款	其他金融负债	119,480,557.05	摊余成本	119,480,557.05

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	1,039,598,147.05			1,039,598,147.05
应收票据	375,877,917.17	-290,813,251.15	-2,551,939.98	82,512,726.04

应收账款	1,165,005,569.69			1,165,005,569.69
其他应收款	253,477,175.79			253,477,175.79
以摊余成本计量的总金融资产	2,833,958,809.70	-290,813,251.15	-2,551,939.98	2,543,145,558.55

b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,318,769.13			24,318,769.13
可供出售金融资产	46,197,159.16	-46,197,159.16		
其他非流动金融资产		46,197,159.16		46,197,159.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	70,515,928.29			70,515,928.29

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资		290,813,251.15		290,813,251.15
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		290,813,251.15		290,813,251.15

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款	2,400,154,128.00	3,265,376.86		2,403,419,504.86
应付票据	343,108,000.00			343,108,000.00
应付账款	1,257,825,836.96			1,257,825,836.96
其他应付款	48,914,485.51	-3,840,731.95		45,073,753.56
一年内到期的非流动负债	55,101,624.99			55,101,624.99
长期借款	306,383,636.38	575,355.09		306,958,991.47
长期应付款	119,480,557.05			119,480,557.05
以摊余成本计量的总金融负债	3,915,124,394.44			3,915,124,394.44

(4) 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019年1月1日)
应收账款	184,809,481.48			184,809,481.48
其他应收款	14,263,748.73			14,263,748.73

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

## (二) 对公司的影响

本次会计政策变更系公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司净利润、总资产、净资产产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

浙江菲达环保科技股份有限公司

董 事 会

2020年4月9日