

证券代码：838418

证券简称：新兴生态

主办券商：金元证券

新兴生态科技股份有限公司

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：2019 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：

(1) 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) 公司执行财政部 2018 年度颁布的《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) 的规定及其他相关规定修订公司的财务报表格式。

2.变更后采取的会计政策：

(1) 财政部于 2019 年 4 月发布了《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)，于 2019 年 9 月发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表和合并财务报表格式进行了修订。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

(3) 财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非

货币性资产交换>的通知》（财会〔2019〕8号）、《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9号）。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更系公司根据财政部发布的有关规定和要求进行的变更，符合法律、法规的相关规定。本次会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。

二、表决和审议情况

2020年4月24日，公司召开第二届董事会十四次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》

议案表决结果：7票同意，0票反对，0票弃权。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

2020年4月24日，公司召开第二届监事会八次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》

议案表决结果：3票同意，0票反对，0票弃权。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

该议案尚需提请公司2019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，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）无法追溯调整的/不采用追溯调整的

1、财务报表格式调整根据财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》及《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》有关规定，公司对财务报表格式进行了调整，该项调整仅对公司财务报表相关科目列示产生影响，对公司净资产、净利润等相关财务指标无实质性影响，亦不涉及对以前年度数据的追溯调整。

2、新金融工具准则根据新旧准则转换的衔接规定，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，上年同期比较报表不进行追溯调整。执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日报表数调整如下：

（1）合并口径：按照新金融工具准则要求，以预期信用损失率对 2018 年 12 月 31 日的应收款项坏账准备重新计量，调增 2019 年 1 月 1 日应收账款坏账准备 561,641.38 元，其他应收款坏账准备 255,690.85 元，调减年初未分配利润 817,332.23 元。

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	35,837,007.00	35,275,365.62	-561,641.38
其他应收款	1,904,885.93	1,649,195.08	-255,690.85
流动资产合计	133,481,491.51	132,664,159.28	-817,332.23
资产总计	157,602,701.39	156,785,369.16	-817,332.23
未分配利润	5,195,895.05	4,378,562.82	-817,332.23
股东权益合计	71,401,702.66	70,584,370.43	-817,332.23
负债和股东权益总计	157,602,701.39	156,785,369.16	-817,332.23

（2）母公司口径：按照新金融工具准则要求，以预期信用损失率对 2018 年 12 月 31 日的应收款项坏账准备重新计量，调增 2019 年 1 月 1 日应收账款坏账准备 281,825.60 元，其他应收款坏账准备 7,750.28 元，调减年初未分配利润 289,575.88 元。

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	17,126,781.26	16,844,955.66	-281,825.60
其他应收款	171,418.07	163,667.79	-7,750.28
流动资产合计	20,934,124.19	20,644,548.31	-289,575.88
资产总计	76,262,828.42	75,973,252.54	-289,575.88
未分配利润	1,017,008.43	727,432.55	-289,575.88
股东权益合计	67,222,816.04	66,933,240.16	-289,575.88

负债和股东权益总计	76,262,828.42	75,973,252.54	-289,575.88
-----------	---------------	---------------	-------------

六、备查文件目录

- 1、《第二届董事会第十四次会议决议》
- 2、《第二届监事会第八次会议决议》

新兴生态科技股份有限公司

董事会

2020年4月24日