

证券代码：831511

证券简称：水治理

主办券商：中信建投

南京中科水治理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：

公司执行财政部印发的《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与其他相关规定，以及2018年6月发布的《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)。

2. 变更后采取的会计政策：

(1) 执行《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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)和《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格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1)资产负债表	根据股转	“应收票据及应收账款”拆	“应收票据及应收账款”拆
中“应收票据及	系统信息	分为“应收票据”和“应收	分为“应收票据”和“应收

应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	披露细则，本次会计政策变更无需经董事会、股东大会审议通过。	账款”。“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 103,126,906.31 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”。“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 45,375,547.24 元。	账款”。“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 117,114,589.42 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”。“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 39,744,023.54 元。
-----------------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(2) 执行《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》（2017 年修订）

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》。公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。相应会计报表项目变动详见下表。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产：			
货币资金	96,647,811.36	96,647,811.36	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	103,126,906.31	103,126,906.31	
应收款项融资			
预付款项	2,974,651.50	2,974,651.50	
其他应收款	7,560,010.61	7,560,010.61	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,740,708.69	2,740,708.69	
流动资产合计	213,050,088.47	213,050,088.47	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	144,976,382.81	144,976,382.81	
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	26,941,756.55	26,941,756.55	
在建工程			
生物性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,072,977.73	1,072,977.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,554,609.85	3,554,609.85	
递延所得税资产	2,735,879.41	2,735,879.41	
其他非流动资产			
非流动资产合计	179,281,606.35	179,281,606.35	
资产总计	392,331,694.82	392,331,694.82	
流动负债:			
短期借款	13,014,258.33	13,000,000.00	14,258.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	45,375,547.24	45,375,547.24	
预收款项	1,641,778.35	1,641,778.35	

应付职工薪酬	3,625,554.38	3,625,554.38	
应交税费	4,443,447.38	4,443,447.38	
其他应付款	27,328,407.13	27,450,285.79	-121,878.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,407,620.33	1,300,000.00	107,620.33
其他流动负债	14,712,318.11	14,712,318.11	
流动负债合计	111,548,931.25	111,548,931.25	
非流动负债:			
长期借款	58,600,000.00	58,600,000.00	
应付债券			
长期应付款			
预计负债	2,646,858.19	2,646,858.19	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	61,246,858.19	61,246,858.19	
负债合计	172,795,789.44	172,795,789.44	
股东权益:			
股本	81,000,000.00	81,000,000.00	
资本公积	41,822,760.84	41,822,760.84	
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	8,111,760.91	8,111,760.91	
未分配利润	62,201,383.63	62,201,383.63	
归属于母公司股东权益合计	193,135,905.38	193,135,905.38	
少数股东权益	26,400,000.00	26,400,000.00	
股东权益合计	219,535,905.38	219,535,905.38	
负债和股东权益总计	392,331,694.82	392,331,694.82	

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产:			
货币资金	69,022,981.89	69,022,981.89	

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	117,114,589.42	117,114,589.42	
应收款项融资			
预付款项	2,974,651.50	2,974,651.50	
其他应收款	7,028,160.97	7,028,160.97	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,491,066.13	2,491,066.13	
流动资产合计	198,631,449.91	198,631,449.91	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	39,600,000.00	39,600,000.00	
投资性房地产			
固定资产	26,567,956.84	26,567,956.84	
在建工程			
生物性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,072,977.73	1,072,977.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,554,609.85	3,554,609.85	
递延所得税资产	2,695,486.79	2,695,486.79	
其他非流动资产			
非流动资产合计	73,491,031.21	73,491,031.21	
资产总计	272,122,481.12	272,122,481.12	
流动负债:			
短期借款	13,014,258.33	13,000,000.00	14,258.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	39,744,023.54	39,744,023.54	
预收款项	1,641,778.35	1,641,778.35	
应付职工薪酬	3,106,728.42	3,106,728.42	
应交税费	4,266,646.76	4,266,646.76	
其他应付款	928,407.13	942,665.46	-14,258.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	14,028,410.45	14,028,410.45	
流动负债合计	76,730,252.98	76,730,252.98	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债	2,646,858.19	2,646,858.19	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,646,858.19	2,646,858.19	
负债合计	79,377,111.17	79,377,111.17	
股东权益:			
股本	81,000,000.00	81,000,000.00	
资本公积	41,822,760.84	41,822,760.84	
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	8,111,760.91	8,111,760.91	
未分配利润	61,810,848.20	61,810,848.20	
股东权益合计	192,745,369.95	192,745,369.95	
负债和股东权益总计	272,122,481.12	272,122,481.12	

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产

交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 无需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(三) 变更原因及合理性

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, 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。

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 6 月 29 日召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于会计政策变更和会计差错更正的议案》、《关于更正 2018 年度报告及摘要的议案》, 上述议案尚需公司 2019 年度股东大会审议通过。

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, 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, 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,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,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、独立董事对于本次会计政策变更的意见

独立董事认为,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,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。

六、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

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述新会计政策,并按新会计政策要求列报相关信息,不对财务报表追溯调整。

七、备查文件目录

《南京中科水治理股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》

《南京中科水治理股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》

南京中科水治理股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 30 日