

## 环能科技股份有限公司

### 关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年4月13日，环能科技股份有限公司（以下简称“公司”）召开第四届董事会第三次会议，以9票同意、0票弃权、0票反对，审议通过了《关于会计政策、会计估计变更的议案》。现将相关情况公告如下：

#### 一、会计政策变更

##### （一）变更原因及内容

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于2017年修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具计量》、《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》（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）。根据上述会计准则的修订情况，公司对会计政策相关内容进行调整。

##### （二）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。

##### （三）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司按照财政部2017年印发修订的新金融工具准则规定执行金融工具相关的会计政策。

##### （四）变更日期

公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。

## （五）本次会计政策变更对公司的影响

新金融工具准则修订内容主要包括：金融资产分类变更为“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”及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期信用损失法”。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表数据不进行追溯调整，仅对期初留存收益或其他综合收益进行调整。执行上述新准则预计不会对公司财务报表产生重大影响。公司将自 2019 年第一季度报告起，按新金融工具准则要求进行会计报表披露。

## 二、会计估计变更

### （一）变更原因及内容

#### 1、变更原因

##### （1）市场情况发生变化。

随着公司业务的发展，预计 2019 年度公司与中国建筑集团有限公司（实际控制人，以下简称“中建集团”）及其下属公司之间的交易日益增加，中建集团及其下属公司资信良好、履约能力强，违约风险小。

（2）从近几年坏账核销数据来看，无中建集团及其所属企业应收款项核销情况发生，按信用风险特征计提坏账准备与实际不符。

#### 2、变更内容

公司自 2019 年 1 月 1 日起，将中建集团范围内的关联方应收款项划分为“受同一实际控制人控制的关联方并单独计提坏账准备的应收款项”组合，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，上述会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

### （二）变更前采用的会计估计

变更坏账计提会计估计前，公司对应收款项分为三部分计提坏账：

| 项目                    | 坏账准备计提方法  |
|-----------------------|---|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  | 单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。             |
| 按信用风险特征计提坏账准备的应收款项    | 1、合并范围内往来款及银行承兑汇票不计提坏账准备；<br>2、其他账龄组合按账龄分析法计提坏账准备                         |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 对于存在明显减值迹象的单项金额不重大的应收款项单独计提坏账准备，计提依据是根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 |

### （三）变更后采用的会计估计

本次增加“受同一实际控制人控制的关联方并单独计提坏账准备的应收款项”组合，单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。变更后坏账计提方法如下：

| 项目                                     | 坏账准备计提方法  |
|--|---|
| 单项金额重大(受同一实际控制人控制的关联方除外)并单独计提坏账准备的应收款项 | 单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 |
| 受同一实际控制人控制的                            | 单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减  |

|   |   |
|---|---|
| 关联方并单独计提坏账准备的应收款项                       | 值的，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备   |
| 按信用风险特征计提坏账准备的应收款项                      | 1、合并范围内往来款及银行承兑汇票不计提坏账准备；<br>2、其他账龄组合按账龄分析法计提坏账准备                         |
| 单项金额不重大(受同一实际控制人控制的关联方除外)但单独计提坏账准备的应收款项 | 对于存在明显减值迹象的单项金额不重大的应收款项单独计提坏账准备，计提依据是根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 |

#### (四) 变更日期

自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。

#### (五) 本次会计估计变更对公司的影响

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收中建集团范围内关联方账款余额为 1591.97 万元，坏账准备余额为 79.60 万元。本次会计估计变更无需对已披露的财务数据进行追溯调整，对 2019 年度净利润影响较小。

### 三、独立董事意见

公司本次会计政策及会计估计变更体现了会计核算真实性与谨慎性原则，能更加客观、真实、公正地反映公司的经营成果和财务状况，符合公司及全体股东的利益，不存在操纵利润、所有者权益等财务指标的情形。公司对该事项的审议程序符合相关法律、法规的规定。

因此，我们一致同意公司本次会计政策及会计估计变更。

### 四、备查文件

- 1、第四届董事会第三次会议决议；
- 2、第四届监事会第三次会议决议；

3、独立董事关于第四届董事会第三次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

环能科技股份有限公司董事会

2019年4月15日