

证券代码：838114

证券简称：环海生物

主办券商：兴业证券

## 福建环海生物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：

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：

本次变更后，公司按照财政部于 2017 年度相继颁布的《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

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》

（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于2019年8月16日召开第二届董事会第三次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果为：5票赞成，0票反对，0票弃权。该议案不涉及需要回避表决的情况。

### （二）监事会审议情况

公司于2019年8月16日召开第二届监事会第三次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果为：3票赞成，0票反对，0票弃权。该议案不涉及需要回避表决的情况。

本议案无需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，是充分考虑会计准则之规定，并结合公司实际经营情况而实施的，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及中小股东利益的情况，董事会同意公司本次会计政策变更。

## 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：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，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，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）采用追溯调整法

根据 2019 年颁布的相关法规及会计准则，需调整财务报表格式，此项会计政策变更采用追溯调整法处理，可比期间的比较数据按照新报表格式要求进行调整。本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

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	143,191,592.04	0	143,191,592.04	0%
负债合计	61,183,043.53	0	61,183,043.53	0%
未分配利润	6,078,622.27	0	6,078,622.27	0%
归属于母公司所有者权益合计	81,422,472.42	0	81,422,472.42	0%
少数股东权益	586,076.09	0	586,076.09	0%
所有者权益合计	82,008,548.51	0	82,008,548.51	0%
营业收入	89,110,404.08	0	89,110,404.08	0%
净利润	2,447,181.39	0	2,447,181.39	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	2,594,605.30	0	2,594,605.30	0%
少数股东损益	-147,423.91	0	-147,423.91	0%

## 六、备查文件目录

福建环海生物科技股份有限公司第二届董事会第三次会议决议

福建环海生物科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议

福建环海生物科技股份有限公司

董事会

2019 年 8 月 20 日