

证券代码：830793

证券简称：阿拉丁

主办券商：西部证券

上海阿拉丁生化科技股份有限公司 会计政策变更及前期会计差错更正公告

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、更正概述

2019 年度，公司根据《企业会计准则第 1 号—存货》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，对因会计政策变更、前期会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。其中涉及的对存货跌价准备计提的会计政策进行变更和包括：跨期收入、跨期费用、报表科目重分类及相关的税金往来等的调整。

是否创新层公司： ☒ 是 ☐ 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2020 年 4 月 7 日公司召开了第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：9 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2020 年 4 月 7 日公司召开了第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

本议案尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整的会计处理纠正了前期财报中的错误，符合《企业会计准则》的规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：贵公司管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了贵公司会计政策变更、前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合公司实际经营情况和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：本次会计差错更正符合公司实际经营情况和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

一、会计政策变更事项

1、会计政策变更的原因

随着公司规模的增长，存货规模相应提升，公司结合存货品类构成以及未来可销售、可使用的实际情况，对存货跌价准备计提政策进行了重新评估，为了更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》等相关规定，公司拟对存货跌价准备计提的会计政策进行变更。

2、会计政策变更日期

本次会计政策变更的日期为 2019 年 1 月 1 日。

3、变更前公司采用的会计政策

存货跌价准备的计提方法：期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数

量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、变更后公司采用的会计政策

存货跌价准备的计提方法：公司在中期期末或年度终了，根据存货全面清查的结果，分类按照库龄及其销售（使用）情况计提存货跌价准备。有明确证据表明资产负债表日，单类别存货的成本高于可变现净值时，按单类别存货的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

5、具体的会计处理

本公司根据《企业会计准则第1号—存货》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》要求，本次会计政策变更需要对2018年12月31日资产负债表及2018年度利润表进行追溯调整。

6、对比期间财务状况和经营成果的影响

2017年度根据存货跌价准备会计政策，公司补提本期存货跌价准备。调增存货跌价准备-2,724,159.92元，调增资产减值损失635,186.13元，调减年初未分配利润2,088,973.79元。

根据存货跌价准备调整，相应调整增加递延所得税资产和盈余公积、年初未分配利润，累计影响金额为：

日期	项目	累计影响数
2017年12月31日	存货-跌价准备	2,724,159.92
	递延所得税资产	408,623.99
	盈余公积	-231,553.59
	2017年初未分配利润	-1,598,064.95
	2017年末未分配利润	-2,083,982.34
2017年度	资产减值损失	635,186.13
	所得税费用	-95,277.92

2018年度，根据存货跌价准备会计政策，公司补提本期存货跌价准备。调增存货跌价准备-4,024,825.53元，调增资产减值损失1,300,665.61元，调减年初未分配利润2,724,159.92元。

根据存货跌价准备调整，相应调整增加递延所得税资产和盈余公积、年初未分配利润，累计影响金额为：

日期	项目	累计影响数
2018年12月31日	存货-跌价准备	4,024,825.53
	递延所得税资产	603,723.83

	盈余公积	-342,110.17
	2018 年初未分配利润	-2,083,982.34
	2018 年末未分配利润	-3,078,991.53
2018 年度	资产减值损失	1,128,810.99
	营业成本	171,854.62
	所得税费用	-195,099.84

二、前期会计差错更正事项

（一）前期主要会计差错更正事项

1、股份支付事项：

（1）职工持股平台-上海晶真投资管理中心（有限合伙）的股份支付事项，基于持股平台中储备股份在未来授予时确认为股份支付及实际控制人、老股东实际新增股权比例部分确认为股份支付进行了调整，同时对授予日股份公允价值调整为按评估确认的价值来计算。

2017 年度，公司对员工实施股份激励，根据股份授予期限，各期员工的实际离职率，至期满时的预计离职率等，重新计算本期应确认的股份支付余额。调减资本公积 1,976,596.53 元，调整减少年初未分配利润和盈余公积 1,187,999.67 元，调整减少当年管理费用 811,640.99 元，调整减少研发费用 19,278.11 元，调整增加销售费用 42,322.24 元。

2018 年度，公司对员工实施股份激励，根据股份授予期限，各期员工的实际离职率，至期满时的预计离职率等，重新计算本期应确认的股份支付余额。调减资本公积 793,936.14 元，调增年初未分配利润和盈余公积 1,976,596.53 元，调增当年管理费用 1,173,333.34 元，调减研发费用 32,995.18 元，调增销售费用 42,322.23 元。

（2）其他股份支付事项：公司于 2014 年 12 月大股东徐久振及杨明占转让股份给公司董秘赵新安，价格低于公允价值。由于 2014 年未对上述股份支付事项进行处理（未有服务年限的限制性协议，判断为立即可行权股份支付）。

2017 年度进行追溯调整，按授予日股份公允价值来计算。调整增加资本公积 2,121,600.00 元，调整减少年初未分配利润及盈余公积 2,121,600.00 元。

2018 年度进行追溯调整，按授予日股份公允价值来计算。调整增加资本公积 2,121,600.00 元，调整减少年初未分配利润及盈余公积 2,121,600.00 元。

2、投资性房地产科目重分类

2017 年度，根据房屋的租赁以及员工自用面积，公司重分类投资性房地产。调减

投资性房地产-原值 1,048,913.35 元，调增固定资产-原值 1,048,913.35 元，调减投资性房地产-累计折旧（摊销）210,314.74 元，调增固定资产-累计折旧 210,314.74 元。

2018 年度，根据房屋的租赁以及员工自用面积，公司重分类投资性房地产。调减投资性房地产-原值 681,391.98 元，调增固定资产-原值 681,391.98 元，调减投资性房地产-累计折旧（摊销）242,575.17 元，调增固定资产-累计折旧 242,573.26 元，调减管理费用 1.91 元。

3、长期待摊费用合并层面还原为固定资产

2018 年度，母公司租赁子公司厂房，租赁厂房改造项目在单体层面计入长期待摊费用科目，合并层面未调整计入固定资产，现调整增加固定资产 1,873,668.59 元，调整增加累计折旧 39,962.42 元，调整减少长期待摊费用 1,833,706.17 元。

4、发货领用包装物重分类调整

2017 年度，公司发货领用的外包装材料重分类调整。调增销售费用 2,757,224.23 元，调减管理费用 2,757,224.23 元。

2018 年度，公司发货领用的外包装材料重分类调整。调增销售费用 3,827,961.62 元，调减管理费用 3,827,961.62 元。

5、研发费用归集重分类调整

（1）2017 年度：

工资及社保等费用成本科目归集重分类调整。调减其他应收款 104,154.00 元，调增主营业务成本 616,302.06 元，调增销售费用 64,724.45 元，调增管理费用 550,645.82 元，调减研发费用 1,127,518.33 元。

调整研发部门与生产部门混用的生产设备、原材料。调减主营业务成本 407,120.51 元，调增研发费用 407,120.51 元。

（2）2018 年度：

职工薪酬按岗位重分类调整成本、费用的分配及冲回 2018 年多计提的年终奖。调减应付职工薪酬 5,750.00 元，调增管理费用 57,956.45 元，调增销售费用 50,727.20 元，调减研发费用 276,315.43 元，调增主营业务成本 161,881.78 元。

职工社保按岗位重分类调整。调增销售费用 50,635.79 元，调减管理费用 26,542.62 元，调减研发费用 3,455.37 元，调减主营业务成本 20,637.80 元。

6、其他收益科目重分类调整

（1）2017 年度：

母公司根据政府补助会计准则（财会【2017】15 号）的规定，将与公司日常活动有关的政府补助转入其他收益。调增其他收益 2,252,944.14 元，调减营业外收入 2,252,944.14 元。

子公司--阿拉丁试剂（上海）有限公司根据政府补助会计准则（财会【2017】15 号）的规定，将与公司日常活动有关的政府补助转入其他收益。调增其他收益 6,200.00 元，调减营业外收入 6,200.00 元。

（2）2018 年度：

根据政府补助会计准则（财会【2017】15 号）的规定，将与公司日常活动相关的政府补助转入其他收益。调增其他收益 10,000.00 元，调增营业外收入 10,000.00 元。

子公司--阿拉丁试剂（上海）有限公司根据政府补助会计准则（财会【2017】15 号）的规定，将与公司日常活动有关的政府补助调整到其他收益。调增其他收益 1,728.62 元，调减营业外收入 1,728.62 元。

7、跨期租金收入调整

（1）2017 年度：

根据租赁合同，公司与部分租户签订的租赁合同期包含免租期。公司确认租赁收入未考虑免租期，本期调整跨期收入、免租期收入。调增应收账款 44,117.67 元，调减预收账款 281,164.44 元，调增其他业务收入 295,318.13 元，调增应交税费-销项税 29,963.98 元。

（2）2018 年度：

根据租赁合同，公司与部分租户签订的租赁期包含免租期。公司本期确认租赁收入没有考虑免租期，本期调整跨期收入、免租期收入。调增应收账款 14,705.88 元，调增预收账款 136,341.58 元，调增年初未分配利润 295,318.13 元，调减其他业务收入 413,265.78 元，调减应交税费 3,688.05 元。

（二）除以上列示外其他前期会计差错更正事项

2017 年度 2018 年度其他前期差错更正事项，主要为报表科目重分类及相关的税金往来等的调整，由于笔数较多影响金额较小，与会计政策变更前主要会计差错的影响一并详见下表中列示的累积影响数。

三、会计政策变更前期差错更正累积影响数

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述。

前期会计差错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
应收账款	15,181,044.52	-263,178.66	14,917,865.86	-1.73%
预付款项	5,009,470.56	-228,255.79	4,781,214.77	-4.56%
其他应收款	902,812.78	-108,146.29	794,666.49	-11.98%
存货	83,065,491.18	-4,024,825.53	79,040,665.65	-4.85%
其他流动资产	2,800,515.99	-301,493.34	2,499,022.65	-10.77%
投资性房地产	49,964,620.52	-438,816.81	49,525,803.71	-0.88%
固定资产	115,529,008.33	1,528,569.88	117,057,578.21	1.32%
长期待摊费用	2,458,540.16	-1,833,706.17	624,833.99	-74.59%
递延所得税资产	735,675.49	601,255.91	1,336,931.40	81.73%
其他非流动资产		150,000.00	150,000.00	
资产总计	369,260,675.32	-4,918,596.80	364,342,078.52	-1.33%
应付账款	18,227,320.57	-703,932.13	17,523,388.44	-3.86%
预收款项	9,990,460.85	-204,098.05	9,786,362.80	-2.04%
应付职工薪酬	4,131,759.02	-5,750.00	4,126,009.02	-0.14%
应交税费	2,461,801.90	63,697.17	2,525,499.07	2.59%
其他应付款	1,371,123.22	-303,832.15	1,067,291.07	-22.16%
负债合计	42,780,965.68	-1,153,915.16	41,627,050.52	-2.70%
资本公积	120,987,729.70	1,327,663.86	122,315,393.56	1.10%
专项储备	359,427.06	-11,000.00	348,427.06	-3.06%
盈余公积	17,081,486.24	-497,994.47	16,583,491.77	-2.92%
未分配利润	112,351,066.64	-4,583,351.03	107,767,715.61	-4.08%
归属于母公司所有者权益合计	326,479,709.64	-3,764,681.64	322,715,028.00	-1.15%

少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	326,479,709.64	-3,764,681.64	322,715,028.00	-1.15%
营业收入	166,703,569.72	-413,265.78	166,290,303.94	-0.25%
营业成本	45,245,711.28	115,140.59	45,360,851.87	0.25%
税金及附加	1,042,876.05	181,306.76	1,224,182.81	17.39%
销售费用	14,209,669.86	3,971,646.84	18,181,316.70	27.95%
管理费用	32,307,133.88	-2,856,092.80	29,451,041.08	-8.84%
研发费用	12,929,617.15	-312,765.98	12,616,851.17	-2.42%
财务费用	-1,673,761.86	-5,585.36	-1,679,347.22	0.33%
其他收益	2,513,261.28	11,728.62	2,524,989.90	0.47%
资产减值损失	-243,192.21	-1,129,440.67	-1,372,632.88	464.42%
营业外收入	141,439.21	-11,559.90	129,879.31	-8.17%
所得税费用	8,575,402.94	-231,118.97	8,344,283.97	-2.70%
净利润	55,820,452.62	-2,405,068.81	53,415,383.81	-4.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润	55,820,452.62	-2,405,068.81	53,415,383.81	-4.31%
少数股东损益	0	0	0	0%
销售商品、提供劳务收到的现金	189,949,652.21	-707,803.51	189,241,848.70	-0.37%
收到其他与经营活动有关的现金	12,981,129.33	-2,608,212.06	10,372,917.27	-20.09%
购买商品、接受劳务支付的现金	73,870,230.38	-491,278.21	73,378,952.17	-0.67%
支付给职工以及为职工支付的现金	33,263,283.16	-262,198.77	33,001,084.39	-0.79%
支付的各项税费	28,193,264.14	181,306.76	28,374,570.90	0.64%
支付其他与经营活动有关的现金	27,353,525.43	-1,728,510.04	25,625,015.39	-6.32%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	71,959.70	1,379.30	73,339.00	1.92%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,727,007.39	-2,070,482.11	11,656,525.28	-15.08%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,754,123.67	147,273.08	26,901,396.75	0.55%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,098,951.63	-909,253.02	189,698.61	-82.74%
项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

应收账款	14,910,724.40	67,274.91	14,977,999.31	0.45%
预付款项	3,896,849.96	-497,676.75	3,399,173.21	-12.77%
其他应收款	1,025,594.76	-93,938.50	931,656.26	-9.16%
存货	54,224,154.06	-2,724,159.92	51,499,994.14	-5.02%
投资性房地产	12,068,258.36	-838,598.61	11,229,659.75	-6.95%
固定资产	146,933,856.41	127,365.76	147,061,222.17	0.09%
递延所得税资产	776,777.24	407,096.62	1,183,873.86	52.41%
其他非流动资产		564,753.00	564,753.00	
资产总计	348,874,501.75	-2,987,883.49	345,886,618.26	-0.86%
应付账款	14,076,619.57	-622,193.35	13,454,426.22	-4.42%
预收款项	8,334,878.67	-246,255.45	8,088,623.22	-2.95%
应交税费	5,262,912.23	411,838.54	5,674,750.77	7.83%
负债合计	50,771,274.71	-456,610.26	50,314,664.45	-0.90%
资本公积	121,367,282.26	145,003.47	121,512,285.73	0.12%
盈余公积	11,331,061.13	-263,995.28	11,067,065.85	-2.33%
未分配利润	88,776,039.14	-2,412,281.42	86,363,757.72	-2.72%
归属于母公司所有者权益合计	298,103,227.04	-2,531,273.23	295,571,953.81	-0.85%
少数股东权益	0	0	0	
所有者权益合计	298,103,227.04	-2,531,273.23	295,571,953.81	-0.85%
营业收入	126,201,377.53	295,318.13	126,496,695.66	0.23%
营业成本	33,918,196.51	151,286.41	34,069,482.92	0.45%
税金及附加	1,221,933.90	89,412.42	1,311,346.32	7.32%
销售费用	12,051,652.36	2,864,270.92	14,915,923.28	23.77%
管理费用	31,559,616.75	-3,396,513.24	28,163,103.51	-10.76%
研发费用	9,810,463.04	-848,253.19	8,962,209.85	-8.65%
财务费用	798,805.43	-1,463.65	797,341.78	-0.18%
其他收益	104,166.60	2,154,977.54	2,259,144.14	2067.78%
资产减值损失	-729,337.63	-673,816.40	-1,403,154.03	92.39%
营业外收入	2,243,246.81	-2,183,477.54	59,769.27	-97.34%

所得税费用	5,963,974.68	239,140.46	6,203,115.14	4.01%
净利润	31,469,965.86	495,121.60	31,965,087.46	1.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润	31,469,965.86	495,121.60	31,965,087.46	1.57%
少数股东损益	0	0	0	
销售商品、提供劳务收到的现金	143,112,027.71	-1,371,230.93	141,740,796.78	-0.96%
收到其他与经营活动有关的现金	5,230,103.90	685,348.36	5,915,452.26	13.10%
购买商品、接受劳务支付的现金	46,490,513.23	-2,728,762.45	43,761,750.78	-5.87%
支付给职工以及为职工支付的现金	27,282,558.44	95,259.45	27,377,817.89	0.35%
支付的各项税费	21,057,207.07	-188,980.84	20,868,226.23	-0.90%
支付其他与经营活动有关的现金	20,992,177.34	1,995,469.44	22,987,646.78	9.51%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,495.67	254.33	1,750.00	17.00%
收到其他与投资活动有关的现金	63,334,189.21	-334,189.21	63,000,000.00	-0.53%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,293,816.07	-228,802.37	9,065,013.70	-2.46%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-333,708.91	-35,999.32	-369,708.23	10.79%

八、备查文件目录

- （一）《上海阿拉丁生化科技股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》；
- （二）《上海阿拉丁生化科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》。

上海阿拉丁生化科技股份有限公司

董事会

2020年4月8日