

证券代码：835412

证券简称：鼎泰药研

主办券商：广发证券

## 江苏鼎泰药物研究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

#### 变更前采取的会计政策：

##### 1、收入确认政策

根据《企业会计准则第 14 号收入》相关规定，2019 年以前子公司鼎泰（南京）临床医学研究有限公司（以下简称“鼎泰临床”）按合同整体完工后一次性全额确认收入，同时结转全部累计成本。

##### 2、鼎泰药研和鼎泰临床成本分配方法的变更

2019 年以前，公司以专题收入金额为基数对人工和其他间接成本在不同专题中进行成本分配。

#### 变更后采取的会计政策：

按照《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，现将公司关于会计政策变更及前期会计差错更正说明如下：

##### 1、收入确认政策

自 2019 年起，鼎泰临床改为按完工百分比法（已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度）确认收入，并随完工进度确认营业成本。

对 2018 年开始但尚未在当年完工的合同，公司进行了追溯重述，由此导致应收账款、预收账款、主营业务收入、应交税费和税金及附加、应付账款、预付账款、存货、主营业务成本科目的调整。

### 2、鼎泰药研和鼎泰临床成本分配方法的变更

自 2019 年起，鼎泰药研和鼎泰临床改为以专题工时为分配基数对人工和其他间接成本在不同专题中进行成本分配。

对 2018 年开始但尚未在当年完工的合同，公司进行追溯重述，由此导致存货、主营业务成本科目的调整。

### 3、存货跌价准备的计提更正

由于上述两项更正对 2018 年末存货-未完工专题成本产生影响，由此导致存货跌价准备计提的更正，导致资产减值损失、存货科目的调整。

## （三）变更原因及合理性

子公司鼎泰临床处于为临床试验行业，公司参考了同行业其他上市公司的做法，收入确认政策由完工一次性确认改为按完工百分比法确认，我们认为更能公允地反映公司的财务状况。

子公司鼎泰临床和母公司鼎泰药研的成本分配方法的由按专题收入金额为分配基础改为按以专题工时为分配基数，公司认为更能公允和合理地反映各项目的成本状况。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司 2020 年 4 月 29 日召开第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

### （二）监事会审议情况

公司 2020 年 4 月 29 日召开第二届监事会第十次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

(三) 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政策变更合理性的说明

本次会计政策的变更符合有关法律、法规的有关规定，变更后的政策能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。经公司董事会慎重讨论并决议，同意此次会计政策变更。

### 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次公司会计政策变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大不利影响。经公司监事会慎重讨论并决议，同意此次会计政策的变更。

### 五、本次会计政策变更对公司的影响

#### (一) 采用追溯调整法

公司对会计政策变更事项追溯重述了 2018 年度财务报告。

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	133,977,896.08	-3,938,574.72	130,039,321.36	-2.94%
负债合计	35,356,326.03	-3,465,434.88	31,890,891.15	-9.80%
未分配利润	2,206,094.70	-967,069.48	1,239,025.22	-43.84%
归属于母公司所有者权益合计	98,621,187.55	-967,069.48	97,654,118.07	-0.98%
少数股东权益	382.50	493,929.64	494,312.14	129,131.93%
所有者权益合计	98,621,570.05	-473,139.84	98,148,430.21	-0.48%
营业收入	46,444,943.63	6,917,604.55	53,362,548.18	14.89%
净利润	2,914,117.78	-473,139.84	2,440,977.94	-16.24%

其中：归属于母公司所有者的净利润	2,913,735.28	-967,069.48	1,946,665.80	-33.19%
少数股东损益	382.50	493,929.64	494,312.14	129,131.93%

## 六、备查文件目录

- (一)《江苏鼎泰药物研究股份有限公司第二届董事会第十八次会议决议》；
- (二)《江苏鼎泰药物研究股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》。

江苏鼎泰药物研究股份有限公司

董事会

2020年5月14日