

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 年度末，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 8 月 26 日公司召开了第三届董事会第八次会议，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 8 月 26 日公司召开了第三届监事会第六次会议，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。

### 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。本次更正和调整系在 2019 年年度报告会计差错更正及追溯调整基础上进行的，对公司的经营成果不会产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益，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

不适用

#### 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，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次前期会计差错更正。

#### 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

##### 1、执行企业会计准则第 14 号---收入会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更影响如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累计影响金额		2020 年 1 月 1 日
		重分类	小计	
预收款项	9,265,510.71	-1,180,260.42	-1,180,260.42	8,085,250.29
合同负债		1,044,478.25	1,044,478.25	1,044,478.25
其他流动负债	-	135,782.17	135,782.17	135,782.17

公司实施新准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等无影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

##### 2、因 2019 年末计提存货跌价准备会计政策变更对 2019 年半年报的影响

## (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《企业会计准则第1号—存货》等相关规定，公司拟对存货跌价准备计提的会计估计进行变更。

## (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) 变更前公司采用的政策估计

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) 会计政策变更对公司财务报表的影响：

2019年度上半年，根据存货跌价准备会计政策，公司补提本期存货跌价准备。

项目	2019年6月30日调整前	累计影响金额		2019年6月30日调整后
		重分类	小计	
资产减值损失	-355,843.93	-195,421.71	-195,421.71	-551,265.64

## 二、会计差错更正

## 1、前期主要会计差错更正事项

## (1)、跨期租金收入调整

2019年上半年度公司与部分租户签订的租赁发票期间包含2018年下半年及2019年下半年租金，本期调整跨期收入，调减其他业务收入605,993.55元。

## (2)、研发费用归集重分类调整

调整研发部门与生产部门混用的原材料。调减主营业务成本1,108,946.82元，调增研发费用1,108,946.82元。

工资及社保等费用成本科目归集重分类调整。调增主营业务成本607,158.81元，调增研发费用460,015.64元，调减管理费用276,431.61元，调增应付职工薪酬790,742.84元。

## (3)、销售费用归集重分类调整

发货领用外包包装材料原计入管理费用调整至销售费用。调增销售费用2,078,544.32元，调减管理费用2,078,544.32元。

## 2、除以上列示外其他前期会计差错更正事项

2019年度上半年其他前期差错更正事项，主要为报表科目重分类，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。

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	(2019)年12月31日和(2019)年上半)年度
----	----------------------------

	调整前	影响数	调整后	影响比例
货币资金	83,577,873.28	17,633.33	83,595,506.61	0.02%
其他应收款	1,035,250.64	-17,633.33	1,017,617.31	-1.70%
资产总计	390,588,213.45	0.00	390,588,213.45	0.00%
短期借款	4,000,000.00	5,592.88	4,005,592.88	0.14%
预收款项	9,265,510.71	-1,180,260.42	8,085,250.29	-12.74%
合同负债	-	1,044,478.25	1,044,478.25	100.00%
其他应付款	1,026,441.78	-5,592.88	1,020,848.90	-0.54%
其他流动负债	-	135,782.17	135,782.17	100.00%
负债合计	44,407,196.86	0.00	44,407,196.86	0.00%
未分配利润	123,372,590.92	0.00	123,372,590.92	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	346,181,016.59	0.00	346,181,016.59	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	346,181,016.59	0.00	346,181,016.59	0.00%
营业收入	95,558,730.29	-604,756.37	94,953,973.92	-0.63%
营业成本	27,133,198.68	-159,170.88	26,974,027.80	-0.59%
税金及附加	427,924.72	2,570.48	430,495.20	0.60%
销售费用	8,019,506.40	2,079,555.44	10,099,061.84	25.93%
管理费用	18,896,942.50	-2,515,097.38	16,381,845.12	-13.31%
研发费用	4,898,328.23	2,501,635.40	7,399,963.63	51.07%
财务费用	-130,601.98	1,156.60	-129,445.38	-0.89%
其他收益	107,555.15	10,000.00	117,555.15	9.30%
信用减值损失	-	-219,587.68	-219,587.68	-100.00%
资产减值损失	-355,843.93	-195,421.71	-551,265.64	54.92%
资产处置收益	-5,852.60	5,852.60	-	-100.00%
营业外收入	10,000.00	-10,000.00	-	-100.00%
营业外支出	108,981.85	5,852.60	114,834.45	5.37%
所得税费用	5,045,341.98	-693,614.15	4,351,727.83	-13.75%

净利润	30,914,966.53	-2,236,801.27	28,678,165.26	-7.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,914,966.53	-2,236,801.27	28,678,165.26	-7.24%
少数股东损益	-	-	-	-
收到的税费返还	56,728.51	-56,728.51	-	-100.00%
收到其他与经营活动有关的现金	4,081,808.33	56,728.51	4,138,536.84	1.39%
购买商品、接受劳务支付的现金	53,350,456.99	-9,490,720.41	43,859,736.58	-17.79%
支付其他与经营活动有关的现金	2,906,141.19	9,490,720.41	12,396,861.60	326.57%

## 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八次会议决议》；
- （二）《上海阿拉丁生化科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》。

上海阿拉丁生化科技股份有限公司

董事会

2020年8月28日