

证券代码：870596

证券简称：华海生物

主办券商：银河证券

## 芜湖华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：2020 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，以及财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）的相关规定。

#### 2.变更后采取的会计政策：

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 238,174.71 元、预收款项-241,177.36 元、其他流动负债 3,002.65 元。相关调整

对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益金额无影响。本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 131,838.87 元、预收款项-134,841.52 元、其他流动负债 3,002.65 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益金额无影响。

### （三）变更原因及合理性

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，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及中小股东利益情况。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况：

公司于 2021 年 4 月 20 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意票 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需回避。

### （二）监事会审议情况：

公司于 2021 年 4 月 20 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意票 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需回避。

### （三）股东大会审议情况：

本议案尚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

公司董事会认为：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，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及公司其他股东利益的情况。

#### 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，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及公司其他股东利益的情况。

#### 五、本次会计政策变更对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

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	(2019)年12月31日和(2020)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	34,271,779.57	0	34,271,779.57	0%
负债合计	14,418,991.07	0	14,418,991.07	0%
未分配利润	1,992,944.22	0	1,992,944.22	0%
归属于母公司所有者权益合计	19,852,788.50	0	19,852,788.50	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	19,852,788.50	0	19,852,788.50	0%
营业收入	29,766,905.31	0	29,766,905.31	0%
净利润	1,540,280.80	0	1,540,280.80	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,540,280.80	0	1,540,280.80	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
预收款项（合并）	241,177.36	-241,177.36	0	-100%
合同负债（合并）	0	238,174.71	238,174.71	100%
其他流动负债（合并）	0	3,002.65	3,002.65	100%

预收款项（母公司）	134,841.52	-134,841.52	0	-100%
合同负债（母公司）	0	131,838.87	131,838.87	100%
其他流动负债（母公司）	0	3,002.65	3,002.65	100%

## 六、备查文件目录

- （一）《芜湖华海生物科技股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》
- （二）《芜湖华海生物科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》

芜湖华海生物科技股份有限公司

董事会

2021年4月20日