

证券代码：832607

证券简称：安华生物

主办券商：中泰证券

山东安华生物医药股份有限公司会计估计变更公告

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) 变更前后会计估计的介绍

1.变更前采取的会计估计

(一)、①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额在 10 万元以上的部分（包含 10 万元）确认为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

A. 信用风险特征组合的确定依据 滨州安华生物工程有限公司 2013—2014 年财务报表附注 财务报表附注第 16 页，共 60 页，本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款 偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法 按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

确定组合的依据	单项金额重大经测试未发生减值的部分及其他单项金额不重大的应收款项
账龄分析法方法组合	根据应收账款的账龄分析

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，以下同）	0.5
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备： 应收关联方款项； 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	有客观原因表明未来现金流量现值有可能低于其账面价值
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。如无客观证据表明其已发生减值，按账龄分析法计提坏账准备。

二)、各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	19-4.75
机器及其他设备	年限平均法	3-10	0.00	33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4-5	0.00	25.00-20.00
其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

2.变更后采取的会计估计

一）公司比照同行业数据修改坏账准备计提比例，修改后的坏账政策如下所示：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 400 万元（含）以上的应收账款以及金额为 100 万元（含）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法方法组合	根据应收账款的账龄分析
关联方组合	内部关联方款项等

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法方法组合	账龄分析法
关联方组合	不计提

B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的 本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，

理由	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；其他经确认不能收回的应收款项
坏账准备的计提方法	备抵法

二)、公司重新制定固定资产折旧政策，修改折旧年限，修改后的固定资产折旧政策如下所示：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器及其他设备	年限平均法	3-10	0.00	33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4-5	0.00	25.00-20.00
其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

（三）变更原因及合理性

1、坏账准备变更的原因：随着公司业务量和业务种类的增加，参照同行业坏账准备计提比例，为了更真实反应公司的经营状况、更符合目前公司经营情况的需求，进行本次变更。

2、固定资产折旧会计估计变更的原因：公司根据《企业会计准则》对固定资产的使用寿命、预计净残值进行了复核，本着谨慎经营、合理反映资产状况，使折旧年限与固定资产实际使用寿命更加接近，故此适当变更固定资产的折旧年限与预计净残值率。

3、合理性：公司本次变更更加符合公司经营的实际情况，变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司资产的财务状况与经营成果，符合公司及全体股东的利益。本次会计估计变更的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的相关规定。

二、表决和审议情况

（一）2021年4月27日，公司召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

（二）2021年4月27日，公司召开了第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

（三）本议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司董事会认为：公司根据《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况，本着谨慎性原则实施本次会计估计变更，变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司资产实际情况及财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。本次会计估计变更的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的相关规定。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司监事会认为：公司本次会计估计变更符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则》的相关规定，为了更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果进行本次会计估计变更，对以往各年度的净利润、股东权益情况、财务状况和经营成果不会产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、备查文件目录

- （一）《山东安华生物医药股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》
- （二）《山东安华生物医药股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》
- （三）天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《山东安华生物医药股份有限公司前期差错更正及其他调整事项的专项说明的审核报告》

山东安华生物医药股份有限公司

董事会

2021年4月27日