

山东嘉华保健品股份有限公司 会计政策、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：2017年12月31日

(二) 变更介绍

1. 变更前采取的会计政策、会计估计

(1) 变更前的会计政策

应收款项低风险组合即未纳入合并范围的关联方、出口退税、职工备用金、短期保证金等具有类似信用风险特征款项，单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计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，如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

(2) 变更前的会计估计

应收款项采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例为：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

2. 变更后采取的会计政策、会计估计

(1) 变更后的会计政策

对于低风险款项组合由原来的未纳入合并范围的关联方、出口退税、职工备用金、短期保证金等具有类似信用风险特征款项改为应收政府款项组合、员工备用金组合。对原来的未纳入合并范围的关联方、短期保证金的坏账计提方法由单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计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，如经测试未发现减值，不计提坏账准备，改为根据账龄分析法计提坏账。

(2) 变更后的会计估计

账龄分析法各年的计提比例进行调整：

账 龄	原计提比例 (%)	修改后计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	1.00	5.00
1-2 年	5.00	10.00
2-3 年	10.00	20.00
3-4 年	30.00	50.00
4-5 年	50.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(三) 变更原因

为了更好地满足公司完善应收款项风险管控制度和精细化管理的需求，会计政策的变更结合了同行业和公司的实际经营情况，符合财务会计制度等相关规定，更加客观公允的反映公司财务状况和经营成果。

1、会计政策变更采用追溯调整法。

2、会计估计变更从2017年12月31日起执行，采用未来适用法。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

2018年4月17日公司召开第三届董事会第十次会议审议通过《关于公司会计政策、会计估计变更和前期差错更正的议案》

表决结果：同意票5票，反对票0票，弃权票数0票。

（二）股东大会审议情况

此议案尚需提交公司2017年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策、会计估计变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策、会计估计变更，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、会计估计能更准确地反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计政策、会计估计变更的意见

监事会认为：本次会计政策、会计估计变更，符合国家相关法律法规的要求及相关规定，变更后的会计政策、会计估计能更准确地反

映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情况，监事会同意本次变更。

六、本次会计政策、会计估计变更对公司的影响

本次公司会计政策、会计估计变更系根据国家财政部规定变更，本次变更及其决策程序符合有关法律法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况、经营成果和现金流无重大影响。

本公司执行上述会计政策、会计估计对列报当期财务报表项目及金额的影响如下：

1、本次会计政策变更对 2016 年报表的影响

此项会计政策变更采用追溯调整法，对 2016 年度财务报表无影响。

2、本次会计估计变更对 2017 年报表的影响

受重要影响的报表项目	合并报表项目	母公司报表项目
2017 年 12 月 31 日资产负债表项目		
应收账款	-1,870,106.40	-1,329,241.30
其他应收款	-125,746.04	-125,740.34
递延所得税资产	498,963.11	363,745.41
盈余公积	-10,912.36	-10,912.36
未分配利润	-1,485,976.97	-1,080,323.87
2017 年 12 月 31 日利润表项目		
资产减值损失	1,995,852.44	1,454,981.64
所得税费用	-498,963.11	-363,745.41
净利润	-1,496,889.33	-1,091,236.23

七、备查文件目录

经与会董事签字确认的《山东嘉华保健品股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》。

经与会监事签字确认的《山东嘉华保健品股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

山东嘉华保健品股份有限公司

董事会

2018年4月19日