

中源协和细胞基因工程股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

●公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《新租赁准则》，不涉及对公司以前年度的追溯调整。该准则的实施不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 22 日召开公司十届九次董事会会议和十届五次监事会会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本议案无需提交公司股东大会审议。现将本次会计政策变更的具体情况公告如下：

一、会计政策变更概述

财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

二、会计政策变更的主要内容

本次会计政策变更前，公司执行财政部 2006 年发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》及其相关规定；变更后，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《新租赁准则》。

与原租赁准则相比，新租赁准则的核心变化是取消了承租人关于融资租赁与经营租赁的分类，要求承租人对所有租赁（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）在资产负债表中均确认相应的使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。

三、会计政策变更对公司的影响

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对公司作为承租人的租赁合同，选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。

首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的财务报表其他相关项目金额，对2020年度财务报表不予调整。具体为：

合并财务报表资产、负债影响：

单位：元

项目	会计政策变更前 2020年12月31 日账面金额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021年1月1日账 面金额
资产：			
预付款项	56,904,859.33	-699,094.33	56,205,765.00
其他流动资产	34,605,612.34	-1,301,942.98	33,303,669.36
使用权资产		58,325,876.12	58,325,876.12
负债：			
应付账款	81,445,862.59	-1,612,530.14	79,833,332.45
应交税费	34,302,158.14	-527,610.51	33,774,547.63
一年内到期的非流动负债	9,342,121.69	25,173,330.48	34,515,452.17
租赁负债		33,291,648.98	33,291,648.98

母公司财务报表资产、负债影响：

单位：元

项目	会计政策变更前 2020年12月31日 账面金额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021年1月1日账 面金额
资产：			
其他流动资产	8,892,199.10	58,931.24	8,951,130.34
使用权资产		1,144,185.94	1,144,185.94
负债：			
一年内到期的非流动负债	6,309,000.00	1,203,117.18	7,512,117.18

此次会计政策变更不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、公司独立董事意见

1、本次会计政策变更事项系根据财政部的相关规定和要求进行的合理变更，变更后的会计准则符合财政部、中国证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。

2、本次会计政策变更的表决程序合法合规，符合有关法律、法规和《公司

章程》的规定，不存在损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。

因此，公司独立董事同意本次会计政策变更事项。

五、监事会意见

公司本次会计政策变更是依据财政部的相关规定和要求进行的合理变更和调整，执行新规定能够更加客观公正的反映公司财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、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。因此，公司监事会同意本次会计政策变更事项。

特此公告。

中源协和细胞基因工程股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十四日