

证券代码：600436 证券简称：片仔癀 公告编号：2020-011

漳州片仔癀药业股份有限公司

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：

●本次会计政策变更仅对财务报表列示产生影响，对漳州片仔癀药业股份有限公司（以下简称“公司”）损益、总资产、净资产不产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

一、概述

财政部 2017 年 7 月发布《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会[2017]22 号），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 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司根据修订后的会计准则对相关会计政策进行变更。

财政部 2019 年 9 月发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），对合并财务报表格式进行了修订，适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。公司根据修订后的会计准则对相关会计政策进行变更。

2020 年 4 月 23 日，公司第六届董事会第二十六次会议和第六届

监事会第十二次会议审议通过《公司关于会计政策变更的议案》，独立董事对此议案发表同意的独立意见。该议案无需提交公司股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）会计政策变更的主要内容

1、根据财政部 2017 年 7 月《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》，将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型、以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准，并对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引、对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

2、根据财政部 2019 年 9 月《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，在资产负债表中增加了“使用权资产”“租赁负债”等行项目，在利润表中“投资收益”行项目下增加了“其中以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”项目；将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”“应付账款”项目；将利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行进行了调整，删除了原合并现金流量表中“为交易目的而持有的金融资产净增加额”“发行债券收到的现金”等行项目，在资产负债表和所有者权益变动表中分别增加了“专项储备”行项目和列项目。

（二）变更日期

公司将根据财政部相关文件规定的起始日开始执行。

（三）变更前公司采用的会计政策

公司采用中国财政部颁布的《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。

（四）变更后公司采用的会计政策

公司相关会计处理按照财政部 2017 年 7 月《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》和 2019 年 9 月《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》执行。其他未修改部分，仍按照财政部前期颁布的《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执行。

（五）本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策的变更系根据财政部修订的最新会计准则进行的相应变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。

本次会计政策变更未对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

1、按照财政部 2017 年 7 月《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》的新准则规定，本公司对此项会计政策变更采用追溯调整法，对 2019 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

单位：人民币元

| 2019 年 | 调整前 | 调整后 | 变动额 |
|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| 预收账款 | 201,757,107.52 | 101,172,914.14 | -100,584,193.38 |
| 递延收益-积分兑换 | 2,134,224.99 | | -2,134,224.99 |
| 合同负债 | | 102,718,418.37 | 102,718,418.37 |

根据新旧准则转换的衔接规定，自 2020 年 1 月 1 日起施行，公司应当根据首次执行该准则的累计影响数调整期初留存收益及财务

报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

2、按照财政部 2019 年 9 月《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》的新准则规定，本公司对此项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

单位：人民币元

| 2018 年原列报报表项目及金额 | | 2018 年调整后新列报报表项目及金额 | |
|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 应收票据及应收账款 | 512,623,347.86 | 应收票据 | 68,952,557.39 |
| | | 应收账款 | 443,670,790.47 |
| 应付票据及应付账款 | 250,094,018.58 | 应付票据 | 58,775,489.00 |
| | | 应付账款 | 191,318,529.58 |

三、独立董事、监事会对本次会计政策变更的意见

（一）独立董事意见

本次会计政策的变更是根据财政部 2017 年 7 月《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》和 2019 年 9 月《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》的具体会计准则进行的合理变更和调整。公司变更后的会计政策符合财政部、中国证监会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映公司现时财务状况和经营成果，对公司会计准则下的资产负债、损益、现金流量等未产生重大影响。本次会计政策变更的决策和披露程序符合相关规定，不存在损害公司及股东（特别是中小股东）利益的情形。独立董事同意《公司关于会计政策变更的议案》。

（二）监事会意见

根据财政部 2017 年 7 月《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》和 2019 年 9 月《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，对公司原会计政策及相关会计科目进行变更，

其决策程序符合相关法律、行政法规和《漳州片仔癀药业股份有限公司章程》的规定，其执行新会计政策变更能客观、公允地反映公司现时财务状况和经营成果；相关决策程序符合法律法规相关规定，不存在损害股东和公司利益的情况。监事会同意《公司关于会计政策变更的议案》。

四、备查文件

- （一）第六届董事会第二十六次会议决议。
- （二）第六届监事会第十二次会议决议。
- （三）独立董事关于公司会计政策变更的独立意见。

特此公告。

漳州片仔癀药业股份有限公司

董 事 会

2020年4月25日