

证券代码：600436 证券简称：片仔癀 公告编号：2019-029

## 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 2019 年 4 月 30 日发布《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表；财政部 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》（财会[2019]8 号），要求本准则自 2019 年 6 月 10 日起施行；财政部 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》（财会[2019]9 号），要求本准则自 2019 年 6 月 17 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。

2019 年 8 月 22 日，公司第六届董事会第二十二次会议和第六届监事会第十次会议审议通过《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、公司对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”、“应收账款”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“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。

2、公司对2019年1月1日至《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

3、公司对2019年1月1日至《企业会计准则第12号—债务重组》施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整；企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

### （二）变更日期

经第六届董事会第二十二次会议审议通过后，公司将按照财政部的要求采用追溯调整法，对2018年度的财务报表列示项目进行追溯调整。

### （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2019年发布的三个《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

按照新准则规定，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	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	512,623,347.86		-512,623,347.86
应收票据		68,952,557.39	68,952,557.39
应收账款		443,670,790.47	443,670,790.47
应付票据及应付账款	250,094,018.58		-250,094,018.58
应付票据		58,775,489.00	58,775,489.00
应付账款		191,318,529.58	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 2019 年发布的三个《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《关于会计政策变更的议案》。

### （二）监事会意见

公司根据财政部颁布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《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《关于会计政策变更的议案》。

#### 四、上网公告附件

- （一）第六届董事会第二十二次会议决议。
- （二）第六届监事会第十次会议决议。
- （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

2019年8月24日