

广州白云山医药集团股份有限公司

关于2018年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订的公告

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：

本次主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订对公司财务报表项目列示产生影响，对公司损益、总资产、净利润无重大影响。

一、本次执行新修订的主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订概述

（一）变更情况概述

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(以下简称“新收入准则”)、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》、《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(上述准则以下统称“新金融工具准则”)；财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)。广州白云山医药集团股份有限公司(“本公司”或“公司”)及所属子公司(“本集团”)自2018年1月1日起执行上述企业会计准则及修订，对收入、金融工具方面的会计政策相关内容进行调整，并根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年年度财务报表。

（二）变更审议程序

1、2018年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计内容及财务报表格式修订

公司于 2018 年 8 月 22 日召开的第七届董事会第十五次会议和第七届监事会第十次会议审议通过了《关于 2018 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计内容及财务报表格式修订的议案》。详情请查阅公司在上交所网站上日期为 2018 年 8 月 22 日的《广州白云山医药集团股份有限公司关于 2018 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订的公告》

2、2018 年度财务报告中主要会计政策与会计估计内容及财务报表格式修订

公司于 2019 年 3 月 15 日召开第七届董事会第二十次会议及第七届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2018 年度财务报告中主要会计政策与会计估计内容及财务报表格式修订的议案》。根据《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，公司本次主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订无需提交股东大会审议。

二、本次执行新修订的主要会计政策与会计估计的内容及财务报告对公司的影响

2018 年度财务报告中，本集团对主要会计政策与会计估计中的金融工具确认和计量、金融工具减值、收入等内容进行了梳理修订。

本次执行新修订的主要会计政策与会计估计的内容及财务报告对公司的影响如下：

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本集团因执行新金融工具准则对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表及公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

本集团

项 目	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日账面金额(人民币元)	新金融工具准则影响 (人民币元)	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日账面金额 (人民币元)
资产：			
交易性金融资产	4,875,057.73	(4,875,057.73)	—
可供出售金融资产	1,038,859,674.96	(1,038,859,674.96)	—
其他权益工具投资	—	62,686,231.77	62,686,231.77
其他非流动金融资产	—	975,856,856.18	975,856,856.18

递延所得税资产	388,850,739.31	778,746.71	389,629,486.02
股东权益：			
其他综合收益	(70,206,938.27)	63,388,106.49	(6,818,831.78)
未分配利润	6,285,996,409.09	(67,801,004.52)	6,218,195,404.57

本公司

项 目	会计政策变更前 2017年 12月31日账面金额 (人民币元)	新金融工具准则影响 (人民币元)	会计政策变更后 2018年 1月1日账面金额 (人民币元)
资产：			
交易性金融资产	4,875,057.73	(4,875,057.73)	—
可供出售金融资产	1,035,180,994.75	(1,035,180,994.75)	—
其他权益工具投资	—	62,686,231.77	62,686,231.77
其他非流动金融资产	—	972,178,175.97	972,178,175.97
递延所得税资产	108,368,848.19	778,746.71	109,147,594.90
股东权益：			
其他综合收益	(64,737,939.47)	64,954,866.01	216,926.54
未分配利润	4,024,415,273.84	(69,367,764.04)	3,955,047,509.80

②执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。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告的企业自2018年1月1日起执行新收入准则。

经本公司第七届董事会第十五次会议和第七届监事会第十次会议决议通过，本集团按照财政部的要求时间开始执行新收入准则。

本集团按照准则的规范重新评估本集团主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面；经本集团对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响，本集团99%以上的收入为销售货品取得的收入，收入确认时点为将货品控制权转移至客户时确认收入，采用新收入准则对本集团财务报表列报无重大影响。

本集团因执行新收入准则对 2018 年 1 月 1 日合并资产负债表及公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

本集团

项 目	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日账面金额 (人民币元)	新金融工具准则影响 (人民币元)	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日账面金额 (人民币元)
负债：			
预收款项	1,888,892,476.97	(1,888,892,476.97)	-
合同负债	-	1,614,438,014.50	1,614,438,014.50
应交税费	206,462,076.94	274,454,462.47	480,916,539.41

本公司

项 目	会计政策变更前 2017 年 12 月 31 日账面金额 (人民币元)	新金融工具准则影响 (人民币元)	会计政策变更后 2018 年 1 月 1 日账面金额 (人民币元)
负债：			
预收款项	116,889,039.40	(116,889,039.40)	-
合同负债	-	99,905,161.88	99,905,161.88
应交税费	124,918,499.55	16,983,877.52	141,902,377.07

③财务报表列报调整

本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整影响如下：

A、2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和公司资产负债表项目：

合并资产负债表

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
应收票据	1,702,655,475.08	(1,702,655,475.08)	—
应收账款	1,113,769,006.51	(1,113,769,006.51)	—
应收票据及应收账款	—	2,816,424,481.59	2,816,424,481.59
应收股利	552,938,523.45	(552,938,523.45)	—
其他应收款	209,318,838.53	552,938,523.45	762,257,361.98
应付票据	252,226,384.82	(252,226,384.82)	—

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
应付账款	2,802,200,696.28	(2,802,200,696.28)	—
应付票据及应付账款	—	3,054,427,081.10	3,054,427,081.10
应付利息	253,966.40	(253,966.40)	—
应付股利	45,446,017.79	(45,446,017.79)	—
其他应付款	2,399,394,477.50	45,699,984.19	2,445,094,461.69
长期应付款	20,171,809.73	14,954,855.39	35,126,665.12
专项应付款	14,954,855.39	(14,954,855.39)	—
合 计	9,113,330,051.48	—	9,113,330,051.48

公司资产负债表

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
应收票据	679,046,805.63	(679,046,805.63)	—
应收账款	265,693,684.36	(265,693,684.36)	—
应收票据及应收账款	—	944,740,489.99	944,740,489.99
应收股利	656,897,700.00	(656,897,700.00)	—
其他应收款	1,527,015,254.36	656,897,700.00	2,183,912,954.36
应付票据	908,082.74	(908,082.74)	—
应付账款	331,740,567.20	(331,740,567.20)	—
应付票据及应付账款	—	332,648,649.94	332,648,649.94
应付股利	477,452.11	(477,452.11)	—
其他应付款	1,122,916,120.25	477,452.11	1,123,393,572.36
合 计	4,584,695,666.65	—	4,584,695,666.65

B、2017 年度受影响的合并利润表和公司利润表项目：

合并利润表

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
管理费用	1,579,582,508.93	(373,287,521.71)	1,206,294,987.22
研发费用	—	373,287,521.71	373,287,521.71
合 计	1,579,582,508.93	—	1,579,582,508.93

公司利润表

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
-----	-----------	-----------	-----------

项 目	调整前(人民币元)	调整数(人民币元)	调整后(人民币元)
管理费用	445,111,622.93	(130,836,506.00)	314,275,116.93
研发费用	—	130,836,506.00	130,836,506.00
合 计	445,111,622.93	—	445,111,622.93

三、独立董事和监事会的结论性意见

独立董事认为：公司本次修订的主要会计政策与会计估计及财务报表格式符合中国财政部、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。对公司本期以及以前年度所有者权益、净利润未产生重大影响，不会损害公司及全体股东的利益。本次会计政策修订的决策程序符合有关法律、法规和公司《公司章程》的有关规定，同意本次主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订。

公司监事会认为：公司修订的主要会计政策与会计估计的内容及财务报表格式是根据相关规定进行的合理变更，符合中国财政部、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，且该等修订对公司当期净利润、股东权益及现金流量无重大影响，对公司整体财务状况、经营成果无重大影响。因此，同意本次主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订。

四、备查文件

- 1、第七届董事会第二十次会议决议；
- 2、第七届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事关于会计政策修订的独立意见；
- 4、监事会关于会计政策修订的意见函。

特此公告。

广州白云山医药集团股份有限公司董事会

2019年3月15日