

湖北济川药业股份有限公司  
会计政策和会计估计变更情况的  
专项说明

立  
(



## 关于湖北济川药业股份有限公司 会计政策和会计估计变更情况的专项说明

信会师报字[2020]第 ZA10213 号

湖北济川药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖北济川药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度的财务报表，并出具了信会师报字（2020）第 ZA10210 号审计报告。根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号临时公告格式指引》及相关规定的要求，现将贵公司有关会计政策和会计估计变更情况说明如下。

### 会计政策变更

#### （一）变更的事项、原因以及公司执行上述企业会计准则的影响

##### 1、重要会计政策变更

（1）执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	第九届董事会第二次会议	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 140,789,473.43 元，“应收账款”上年年末余额 1,965,351,882.30 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付	“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 310,000.00 元。



会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
		账款”，“应付票据”上年年末余额 158,688,536.26 元， “应付账款”上年年末余额 505,239,972.88 元。	

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	第九届董事会第二次会议	其他流动资产：减少 190,000,000.00 元， 交易性金融资产：增加 190,000,000.00 元， 可供出售金融资产：减少 58,500,000.00 元，其他非流动金融资产：增加 93,880,714.22 元， 留存收益：增加 30,073,607.09 元， 公允价值变动收益：增加 10,586,996.81 元， 递延所得税负债：增加 5,307,107.13 元；	



会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(2) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”		应收票据: 减少 207,496,729.87 元, 应收款项融资: 增加 207,496,729.87 元;	
(3) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。		留存收益: 增加 214,404.56 元, 其他应收款: 增加 214,404.56 元;	留存收益: 增加 47,688.56 元, 其他应收款: 增加 47,688.56 元;
(4) 将“其他应付款”中“应付利息”调整至“一年内到期的非流动负债”		一年内到期的非流动负债: 增加 663,728.75 元, 其他应付款: 减少 663,728.75 元;	一年内到期的非流动负债: 增加 663,728.75 元, 其他应付款: 减少 663,728.75 元;



以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	列报项目	计量类别
货币资金	摊余成本	货币资金	摊余成本
	以公允价值计量且其变动计入当期损益	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
其他流动资产	摊余成本	其他流动资产	摊余成本
	摊余成本	应收票据	摊余成本
应收票据	摊余成本	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	摊余成本	应收账款	摊余成本
应收账款	摊余成本	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	摊余成本	其他应收款	摊余成本
其他应收款	摊余成本	股权投资 (含其他流动资产)	摊余成本
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	其他股权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益



原金融工具准则		新金融工具准则	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
	以成本计量(权益工具)	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		58,500,000.00	93,880,714.22
其他应付款(含金融工具利息)	摊余成本	一年内到期的非流动负债	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
		其他应付款	摊余成本
		663,728.75	663,728.75

### 母公司

原金融工具准则		新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目 计量类别 账面价值	
货币资金	摊余成本	1,076,043,532.36	货币资金 摊余成本 1,076,043,532.36	
其他应收款	摊余成本	985,053,052.92	其他应收款 摊余成本 985,053,052.92	
其他应付款(含金融工具利息)	摊余成本	663,728.75	一年内到期的非流动负债	摊余成本 663,728.75
			其他应付款	摊余成本



2、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	1,586,901,285.06	1,586,901,285.06			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	288,000,000.00	288,000,000.00		288,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	140,789,473.43		-140,789,473.43		-140,789,473.43
应收账款	1,965,351,882.30	1,965,351,882.30			
应收款项融资	不适用	140,789,473.43	140,789,473.43		140,789,473.43
预付款项	32,447,021.99	32,447,021.99			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	10,571,958.89	11,826,679.11		1,254,720.22	1,254,720.22
买入返售金融资产					
存货	318,162,820.89	318,162,820.89			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	303,609,318.39	15,609,318.39	-288,000,000.00		-288,000,000.00
流动资产合计	4,357,833,760.95	4,359,088,481.17		1,254,720.22	1,254,720.22





项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	49,500,000.00	不适用	-49,500,000.00		-49,500,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	12,735,226.29	12,735,226.29			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用	74,293,717.41	49,500,000.00	24,793,717.41	74,293,717.41
投资性房地产					
固定资产	2,183,714,320.95	2,183,714,320.95			
在建工程	630,532,610.57	630,532,610.57			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	321,279,691.13	321,279,691.13			
开发支出					
商誉	167,303,834.11	167,303,834.11			
长期待摊费用	2,076,660.00	2,076,660.00			
递延所得税资产	36,783,059.25	36,611,315.20		-171,744.05	-171,744.05
其他非流动资产	35,563,244.58	35,563,244.58			
非流动资产合计	3,439,488,646.88	3,464,110,620.24		24,621,973.36	24,621,973.36
资产总计	7,797,322,407.83	7,823,199,101.41		25,876,693.58	25,876,693.58
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				





项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	158,688,536.26	158,688,536.26			
应付账款	505,239,972.88	505,239,972.88			
预收款项	5,682,139.31	5,682,139.31			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	143,260,924.15	143,260,924.15			
应交税费	103,620,995.83	103,620,995.83			
其他应付款	751,272,066.52	750,854,476.38	-417,590.14		-417,590.14
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		417,590.14	417,590.14		417,590.14
其他流动负债	43,301.89	43,301.89			
<b>流动负债合计</b>	<b>1,667,807,936.84</b>	<b>1,667,807,936.84</b>			
非流动负债:					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券	552,644,562.39	552,644,562.39			
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款	3,360,241.40	3,360,241.40			





项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	60,283,263.56	60,283,263.56			
递延所得税负债	55,405,151.15	59,124,208.77		3,719,057.62	3,719,057.62
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>671,693,218.50</b>	<b>675,412,276.12</b>		<b>3,719,057.62</b>	<b>3,719,057.62</b>
<b>负债合计</b>	<b>2,339,501,155.34</b>	<b>2,343,220,212.96</b>		<b>3,719,057.62</b>	<b>3,719,057.62</b>
所有者权益：					
股本	400,189,065.00	400,189,065.00			
其他权益工具	101,565,761.78	101,565,761.78			
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,761,838,091.74	1,761,838,091.74			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	161,825,325.23	161,825,325.23			
一般风险准备					
未分配利润	3,032,403,008.74	3,054,560,644.70		22,157,635.96	22,157,635.96
归属于母公司所有者权 益合计	5,457,821,252.49	5,479,978,888.45		22,157,635.96	22,157,635.96
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,457,821,252.49</b>	<b>5,479,978,888.45</b>		<b>22,157,635.96</b>	<b>22,157,635.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>7,797,322,407.83</b>	<b>7,823,199,101.41</b>		<b>25,876,693.58</b>	<b>25,876,693.58</b>





各项目调整情况的说明:

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	321,440,304.98	321,440,304.98			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项					
其他应收款	1,131,346,483.03	1,131,370,354.24	23,871.21		23,871.21
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	2,415,127.61	2,415,127.61			
流动资产合计	1,455,201,915.62	1,455,225,786.83	23,871.21		23,871.21
非流动资产:					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	7,570,812,987.59	7,570,812,987.59			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				





项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
投资性房地产					
固定资产					
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计	7,570,812,987.59	7,570,812,987.59			
资产总计	9,026,014,903.21	9,026,038,774.42	23,871.21		23,871.21
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	310,000.00	310,000.00			
预收款项					
应付职工薪酬	520,748.43	520,748.43			
应交税费	564,227.33	564,227.33			
其他应付款	417,624.14	34.00	-417,590.14		-417,590.14
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		417,590.14	417,590.14		417,590.14
其他流动负债					





项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债合计	1,812,599.90	1,812,599.90			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券	552,644,562.39	552,644,562.39			
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	552,644,562.39	552,644,562.39			
负债合计	554,457,162.29	554,457,162.29			
所有者权益：					
股本	814,817,354.00	814,817,354.00			
其他权益工具	101,565,761.78	101,565,761.78			
其中：优先股					
永续债					
资本公积	6,045,303,908.69	6,045,303,908.69			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	389,192,216.84	389,194,603.96		2,387.12	2,387.12
未分配利润	1,120,678,499.61	1,120,699,983.70		21,484.09	21,484.09
所有者权益合计	8,471,557,740.92	8,471,581,612.13		23,871.21	23,871.21
负债和所有者权益总计	9,026,014,903.21	9,026,038,774.42		23,871.21	23,871.21



(二) 结论

我们认为：本次会计政策是根据国家政策的变化调整，符合财政部的相关规定，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》的规定。



二〇二〇年三月十二日



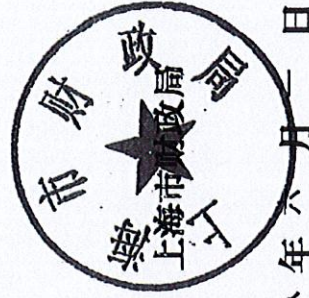




证书序号: 0001247

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

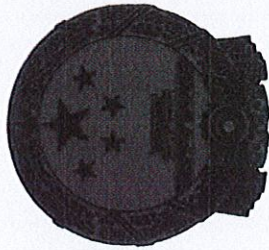


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建荣

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

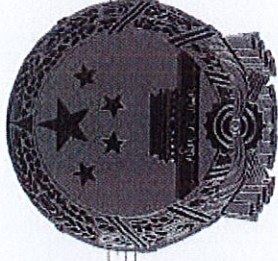
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

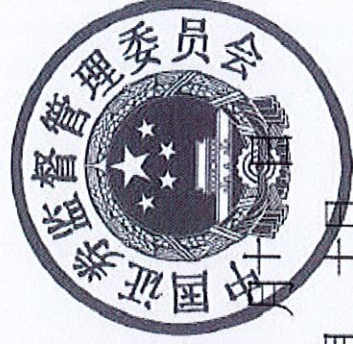
经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务



立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇二一年七月十日

证书有效期至: 二〇二一年七月十日

仅供出报使用, 其他无效