

股票代码：000999

股票简称：华润三九

编号：2018—050

## 华润三九医药股份有限公司 关于公司会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 一、本次会计政策变更概述

财政部于2018年6月15日发布了《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），要求执行企业会计准则的非金融企业中，已执行新金融准则和新收入准则的企业按照《一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则和新收入准则的企业）》的要求编制财务报表。

由于上述对财务报表格式的新要求，需对原会计政策进行相应变更。本公司根据新的财务报表格式要求编制2018年第三季度财务报表。

### 二、主要会计政策变更内容

#### （一）变更前采用的会计政策

公司财务报表格式执行财政部2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会【2017】30号）相关规定。

#### （二）变更后采用的会计政策

公司财务报表格式执行财政部2018年6月15日发布的《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）相关规定。

### 三、本次会计政策变更对公司的影响

#### （一）资产负债表主要是归并原有项目：

1. 新增与新金融工具准则有关的“交易性金融资产”、“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”、“交易性金融负债”、“合同资产”和“合同

负债”项目。同时删除“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目；

2. 新增“合同取得成本”科目、“合同履约成本”科目、“应收退货成本”科目、“预计负债—应付退货款”科目按照其流动性在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中列示；

3. “应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；

4. “应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目；

5. “固定资产清理”归并至“固定资产”项目；

6. “工程物资”归并至“在建工程”项目；

7. “应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；

8. “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；

9. “专项应付款”归并至“长期应付款”项目；

10. “持有待售资产”行项目及“持有待售负债”行项目核算内容发生变化。

**(二) 利润表主要是新增与新金融工具准则有关项目及分拆项目，并对部分项目的先后顺序进行调整，同时简化部分项目的表：**

1. 新增与新金融工具准则有关的“信用减值损失”、“净敞口套期收益”、“其他权益工具投资公允价值变动”、“企业自身信用风险公允价值变动”、“其他债权投资公允价值变动”、“金融资产重分类计入其他综合收益的金额”、“其他债权投资信用减值准备”以及“现金流量套期储备”项目；

2. 在其他综合收益部分删除与原金融工具准则有关的“可供出售金融资产公允价值变动损益”、“持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益”以及“现金流量套期损益的有效部分”；

3. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；

4. 新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下分拆“利息

费用”和“利息收入”明细项目；

5. “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整；

6. “权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”。

**（三）所有者权益变动表主要落实《〈企业会计准则第9号——职工薪酬〉应用指南》对于在权益范围内转移“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”时增设项目的要求：** 新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目

综上所述，公司相应追溯重述了比较期报表，本次财务报表格式调整，仅对财务报表列报产生影响，对公司总资产、净资产及净利润不产生影响。

#### **四、董事会意见**

公司董事会认为：本次对会计政策的变更是根据财政部发布的《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）的要求，对公司财务报表格式进行相应变更，本次会计政策变更符合财政部的相关规定及上市监管要求，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次会计政策变更。

#### **五、独立董事意见**

独立董事对本次会计政策变更的独立意见：本次会计政策变更是依据财政部发布的《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）的要求，对公司财务报表格式进行相应变更，符合财政部的相关规定及上市监管要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情况。公司董事会审议本次会计政策变更的程序符合相关法律、法规。综上，我们同意公司董事会2018年第十一次会议对以上议案的表决结果。

#### **六、监事会意见**

公司监事会认为：本次对会计政策的变更是根据财政部发布的《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）的要求，对公司财务报表格式

进行相应变更，本次会计政策变更符合财政部的相关规定及上市监管要求，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意公司本次会计政策变更。

## 七、备查文件

- 1、董事会 2018 年第十一次会议决议
- 2、监事会 2018 年第六次会议决议
- 3、独立董事意见

特此公告。

华润三九医药股份有限公司董事会

二〇一八年十月二十九日