

证券代码：600436 证券简称：片仔癀 公告编号：2019-013

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，是根据财政部新修订发布的《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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具系列准则”）的要求进行的变更。自 2019 年 1 月 1 日起执行。

●根据新金融工具会计准则的衔接规定，本次会计政策变更，公司无需重述前期可比数，首日执行新准则与原准则的差异调整计入 2019 年期初留存收益或其他综合收益，并于 2019 年一季报起按新准则要求进行会计报表披露，对可比期间信息不予调整。

一、概述

财政部于 2017 年分别修订发布了新金融工具系列准则，并要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。漳州片仔癀药业股份有限公司（以下简称“公司”）根据新金融工具系列准则对公司相关会计政策进行变更。

2019 年 4 月 26 日，公司第六届董事会第十七次会议和第六届监事会第九次会议审议通过《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、以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。

2、金融资产减值会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险。

3、修订套期会计相关规定，拓宽套期工具和被套期项目的范围，使套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动。

4、在明确金融资产转移的判断原则及其会计处理等方面也做了调整和完善。

5、金融工具相关披露要求相应调整。

（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

本次变更后，公司将执行财政部于 2017 年修订并颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会【2017】9 号）、《企业会计准

则第 37 号——金融工具列报》（财会【2017】14 号）以及 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）的相关规定执行。

除上述会计政策变更外，其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、后续发布和修订的企业会计准则、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。

（五）本次会计政策变更对公司的影响

1、公司拟自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础，将公司原分类为“可供出售金融资产”的相关金融资产自 2019 年 1 月 1 日起指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，将其中成本法计量的非交易性权益工具投资改为公允价值重新计量。

2、本公司下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3、本公司金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”，预期损失法减值模型增加计提坏账准备。

4、根据新金融工具会计准则的衔接规定，公司无需重述前期可比数，首日执行新准则与原准则的差异调整计入 2019 年期初留存收益或其他综合收益，其中：其他综合收益减少 1,849,499.14 元，盈余公积减少 3,631.34 元，归属于母公司所有者权益的未分配利润减少 140,149.88 元，少数股东权益减少 306,531.86 元。2019 年一季报起按新准则要求进行会计报表披露，对可比期间信息不予调整。

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新修订发布的新金融工具系列准则，并结合公司实际情况进行的合理变更。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

公司根据财政部于 2017 年新修订发布的新金融工具系列准则的要求，对公司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） 第六届董事会第十七次会议决议。
- （二） 第六届监事会第九次会议决议。
- （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 4 月 27 日