

## 山西仟源医药集团股份有限公司 关于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。

经山西仟源医药集团股份有限公司（以下简称“公司”）2019年4月26日召开的第三届董事会第三十次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更无须提交股东大会审议。相关会计政策变更的具体情况如下：

### 一、会计政策变更情况

（一）2018年6月15日，财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。根据财会〔2018〕15号文件的要求，公司需对会计政策相关内容进行相应调整，按照该文件的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。

#### 1、变更前采用的会计政策

依据财政部于2017年12月发布的《一般企业财务报表格式》（财会〔2017〕30号）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及其他相关规定。

#### 2、变更后采用的会计政策

财政部于2018年6月15日发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。其他未变更部分，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及其他相关规定执行。

（二）2017年3月财政部发布了修订后的《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》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》。公司自2019年1月1日起执行上述会计政策变更。

### 二、《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财

## 会（2018）15号）对资产负债表和利润表的列报项目修订情况：

1、资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应收利息和应收股利”并入“其他应收款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息和应付股利”并入“其他应付款”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。

2、利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；“财务费用”项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。

3、所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

公司在编制2018年度财务报表时执行该文件，对于上述列报项目的变更，公司采用追溯调整法进行会计处理，并对上年比较数据进行了追溯调整。

4、本次会计政策变更对公司的影响

执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2018）15号）新财务报表格式仅影响财务报表的列报项目，对公司总资产、负债总额、净资产及净利润无影响。

### 三、新金融工具变更的内容：

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以及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、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“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。

3、调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

4、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理。

5、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

#### 6、本次会计政策变更对公司的影响

公司将自2019年第一季度起按新金融工具准则要求进行财务报表披露，不重述2018年可比数据，本次采用新金融工具准则不影响公司2018年度相关财务指标。

### 三、本次会计政策变更的审核意见

#### 1、董事会意见

董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定和公司实际情况，符合相关法律法规和《公司章程》的规定，能够更加直观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对公司财务报表无重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### 2、独立董事意见

独立董事认为：我们认为公司依据财政部发布的相关规则对公司会计政策进行变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### 3、监事会意见

监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的变更，符合相关规定，执行会计政策变更能客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。监事会同意公司本次会计政策的变更。

### 四、报备文件

- 1、公司第三届董事会第三十次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事对第三届董事会第三十次会议等相关事项发表的独立意见。

特此公告

山西仟源医药集团股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十六日