

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[2018]第 ZA11996 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”）2017 年度的财务报表，并出具了信会师报字(2018)第 ZA11819 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）变更的事项及原因

1、财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

2、财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发

生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（2）明确了在利润表中“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

3、财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

该通知新修订了财务报表格式，在资产负债表中新增“持有待售资产”和“持有待售负债”项目；在利润表中新增“资产处置收益”和“其他收益”项目；对净利润按经营持续性进行分类列报新增“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目。

（二）公司执行上述企业会计准则的影响

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
（1）在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	第八届董事会第十一次会议	列示持续经营净利润本年金额 1,223,948,290.00 元； 列示终止经营净利润本年金额 0.00 元。 列示持续经营净利润上年金额 934,364,788.29 元； 列示终止经营净利润上年金额 0.00 元。
（2）与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。		其他收益本年金额 6,939,540.87 元； 其他收益上年金额不予调整。
（3）在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。		营业外收入本年金额减少 3,139,107.45 元，重分类至资产处置收益。 营业外收入上年金额减少 845,463.48 元，重分类至资产处置收益。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



(三) 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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区福州路69号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关

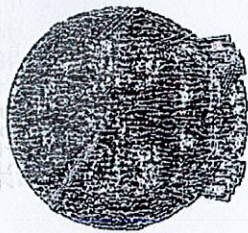
2017 年 08 月 31 日



证书序号: 25730

证书序号: 25730

证书序号: NO. 025730



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 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

会计师事务所编号: 31000006

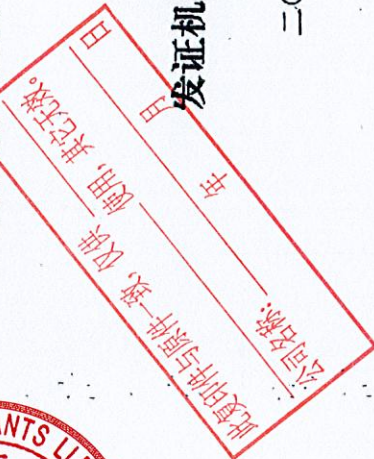
注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

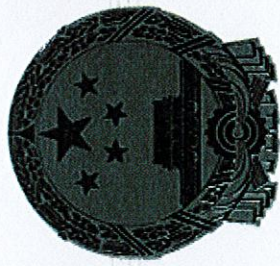
批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

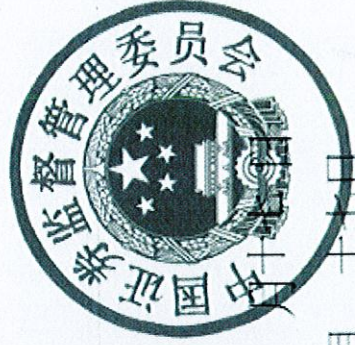
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

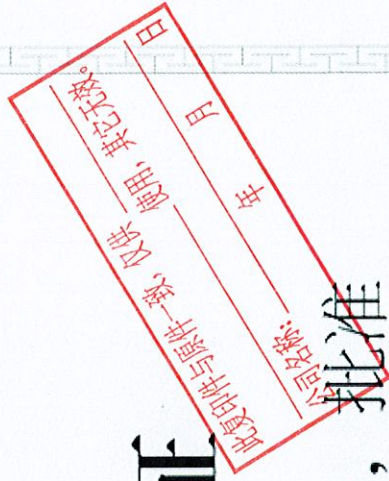
执行证券、期货相关业务。

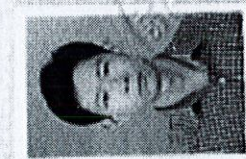


证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日





姓 Full name 杨露欣
Sex 女
Date of birth 1977-03-29
Workplace 立信会计师事务所
Identity 身份证 123456789012345678



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月21日

此复印件与原件一致，仅供使用，其它无效。

证书编号
No. of Certificate

130000572247

授权机构名称
Authorized Institute of CPA

上海市注册会计师协会

2001

2008

08

21

年 月 日

发证日期
Date of Issuance



姓名 林莹英

Full name 林莹英

Sex 女

Date of birth 1982-02-05

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日

此复印件与原件一致，仅供使用，其它无效。
公司名称: 年 月 日

证书编号: 310000062377

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 08 月 23 日

Date of Issuance