

广州白云山医药集团股份有限公司

关于 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计 及财务报表格式修订的公告

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 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订对公司财务报表项目列示产生影响，对公司当期与前期所有者权益、净利润无重大影响。

一、本次执行新修订财务报表格式修订概述

（一）变更情况概述

广州白云山医药集团股份有限公司（“本公司”）及其附属企业（“本集团”）本报告期内新购入生产性生物资产，本集团对 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计的相关内容进行了修订。

财政部于 2019 年 5 月发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业需按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。本集团根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制 2019 年 1-6 月财务报表，并采用追溯调整法变更了执行新金融准则、新租赁准则的相关财务报表列报。

（二）变更审议程序

1、2019 年主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订

公司于 2019 年 8 月 22 日召开的第七届董事会第二十五次会议和第七届

监事会第十六次会议审议通过了《关于 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订的议案》。

二、本次执行新修订的财务报表格式对公司的影响

（一）主要会计政策与会计估计修订对比表

序号	项目名称	原企业会计政策及估计的描述	依据最新法规规定修订后的描述	主要依据的法规								
1	生物资产	(无)	(1) 生产性生物资产 生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。 生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下： <table> <tr> <th>类别</th> <th>使用寿命</th> <th>预计净残值率（%）</th> <th>年折旧率（%）</th> </tr> <tr> <td>茶枝柑树</td> <td>10 年</td> <td>5.00</td> <td>9.50</td> </tr> </table> 本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。 生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。 本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。 如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。	类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	茶枝柑树	10 年	5.00	9.50	《企业会计准则第 5 号——生物资产》
类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）									
茶枝柑树	10 年	5.00	9.50									

（二）执行新修订的财务报表格式对财务报告影响情况

本集团因执行财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及公司资

产负债表各项目的的影响汇总如下：

本 集 团

项 目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日账面金额 (人民币元)	调整数 (人民币元)	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日账面金额 (人民币元)
资产：			
应收票据	2,780,597,684.01	-1,452,402,183.47	1,328,195,500.54
应收款项融资	-	1,452,402,183.47	1,452,402,183.47
固定资产	3,165,746,536.73	-215,165,155.44	2,950,581,381.29
使用权资产	-	846,762,689.48	846,762,689.48
负债：			
一年内到期的非流动负债	204,024,196.93	139,291,507.59	343,315,704.52
租赁负债	-	600,490,563.19	600,490,563.19
长期应付款	135,795,848.74	-108,184,536.74	27,611,312.00

本 公 司

项 目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日账面金额 (人民币元)	调整数 (人民币元)	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日账面金额 (人民币元)
资产：			
应收票据	615,391,740.80	-167,667,277.86	447,724,462.94
应收款项融资	-	167,667,277.86	167,667,277.86
使用权资产	-	7,786,057.78	7,786,057.78
负债：			
一年内到期的非流动负债	-	2,820,472.89	2,820,472.89
租赁负债	-	4,965,584.89	4,965,584.89

三、独立董事和监事会的结论性意见

独立董事认为：本集团本次关于 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订符合中国财政部、中国证监会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映本公司现时财务状况和经营成果。对本集团当期与前期所有者权益、净利润无重大影响。本次 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式修订的决策程序符合有关法律、法规和公司《公司章程》的有关规定，同意本次关于 2019 年半年度财

务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式的修订。

公司监事会认为：公司 2019 年半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式的修订是根据相关规定进行的合理变更，符合中国财政部、中国证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，且该等修订对本公司及其附属企业当期与前期所有者权益、净利润无重大影响，对公司整体财务状况、经营成果无重影响。因此，同意本次半年度财务报告中主要会计政策与会计估计及财务报表格式的修订。

四、备查文件

- 1、第七届董事会第二十五次会议决议；
- 2、第七届监事会第十六次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第七届董事会第二十五次会议相关事项的独立意见；
- 4、监事会关于第七届监事会第十六次会议相关事项的意见函。

特此公告。

广州白云山医药集团股份有限公司董事会

2019 年 8 月 22 日