湖北济川药业股份有限公司

专项报告

二〇二〇年度

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	31000006202154336X
被审计单位名称:	湖北济川药业股份有限公司
审 计 期 间:	2020
报 告 文 号:	信会师报字[2021]第ZA10935号
签字注册会计师:	张松柏
注 师 编 号:	320600070016
签字注册会计师:	林雯英
注 师 编 号:	310000062377
事 务 所 名 称:	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	021-23280000
事 务 所 地 址:	南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

关于湖北济川药业股份有限公司2020年度会计政策/会计估计变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第ZA10935号

湖北济川药业股份有限公司全体股东：

我们审计了湖北济川药业股份有限公司(以下简称"济川药业")2020年度的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表、2020年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于2021年4月16日出具了报告号为信会师报字(2021)第ZA10931号的无保留意见审计报告。

济川药业管理层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》的相关规定编制了后附的2020年度会计政策/会计估计变更情况专项说明（以下简称"专项说明"）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是济川药业管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计济川药业2020年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解济川药业2020年度会计政策/会计估计变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供济川药业为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇二一年四月十六日

湖北济川药业股份有限公司
2020年度会计政策/会计估计变更情况专项说明
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

湖北济川药业股份有限公司（以下简称"本公司"）于2020年度发生以下会计政策变更事项。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》的相关规定，现将2020年度会计政策/会计估计变更事项的有关情况说明如下：

一、 会计政策变更概述

(一) 会计政策变更的原因

中华人民共和国财政部（以下简称财政部）于2017年7月5日发布的《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知》(财会〔2017〕22号)（以下简称"新收入准则"），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更。

(二) 变更前采取的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《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。

(三) 变更后采取的会计政策

本次会计政策变更后，公司将执行财政部于2017年修订并发布的新收入准则。同时不再继续执行财政部2006年发布的《企业会计准则第14号——收入》和《〈企业会计准则第14号——收入〉应用指南》及其相关规定。

(四) 变更日期

根据财政部发布的新收入准则，公司作为境内上市企业，将自2020年1月1日起执行新收入准则。

上述会计政策变更已于2021年8月21日经本公司董事会审议通过。

执行《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）（以下简称"新收入准则"）

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

二、 会计政策变更的影响

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据衔接规定，首次执行本准则的累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司执行新收入会计准则不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，不存在调整期初留存收益的情况，执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2020年1月1日余额的影响金额	
			合并	母公司
将与销售商品、提供服务相关的预收款项中未来应向客户转让商品的义务部分重分类至合同负债，将其中尚未发生的增值税纳税义务作为待转销项税额重分类至其他流动负债	第九届董事会第四次会议	预收款项	-15,629,684.37	
		合同负债	13,831,579.09	
		其他流动负债	1,798,105.28	

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对2020年12月31日余额的影响金额	
	合并	母公司
预收款项	-9,074,699.69	
合同负债	8,030,707.69	
其他流动负债	1,043,992.00	

受影响的利润表项目	对2020年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
营业成本	23,816,271.55	
销售费用	-23,816,271.55	

湖北济川药业股份有限公司

二〇二一年四月十六日

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202102190010

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

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

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

登记机关

上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 02 月 19 日

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）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经 营 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

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34　　发证时间：二〇二一年七月十日

证书有效期至：二〇二六年七月十日

仅供出报告使用，其他无效

证书编号：
No. of Certificate 320600070016

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

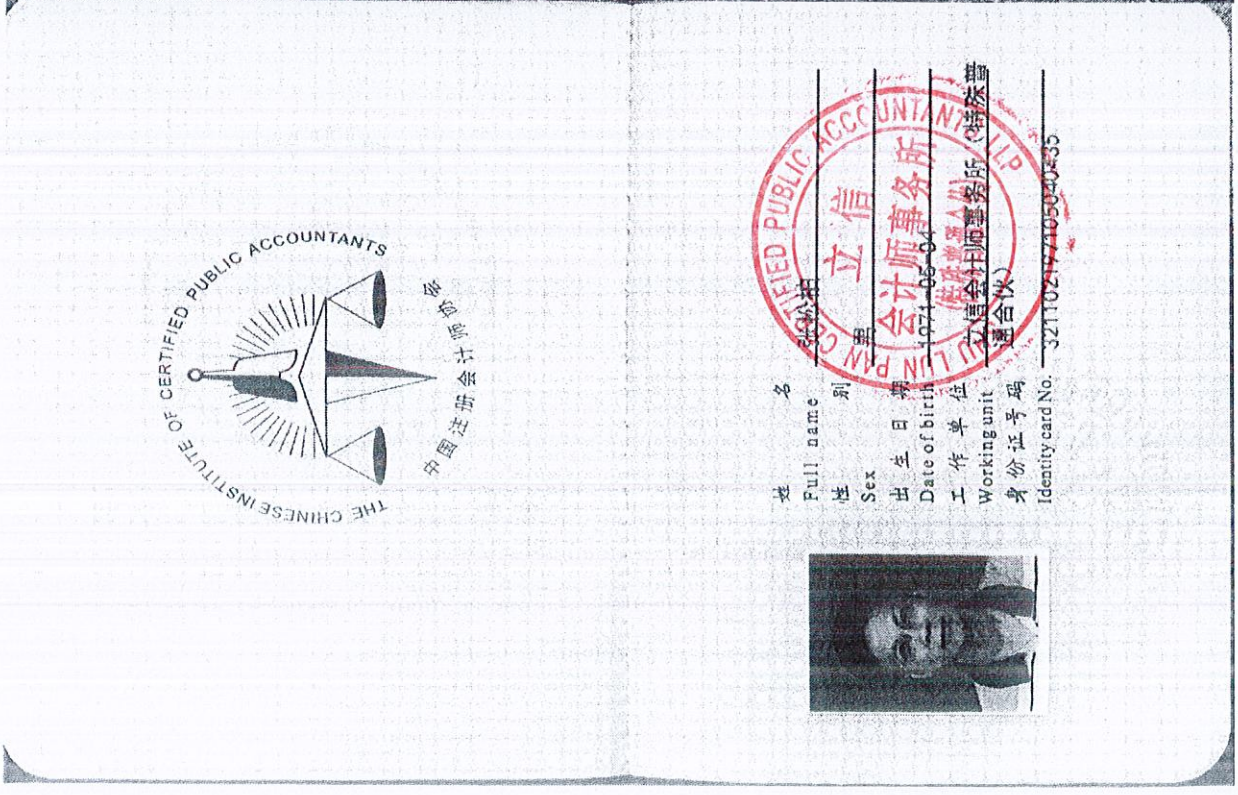
发证日期：1997 年 07 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

张松柏(320600070016)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1971-05-04
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 321102197105040435

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

310000062377

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2010 年 08 月 23 日

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.

林笑英(310000062377)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日

姓名 Full name 林笑英

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1982-02-05

工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 310104198202054841

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信会计师事务所(特殊普通合伙)