

证券代码：600079 证券简称：人福医药 编号：临 2019-086 号

人福医药集团股份公司 关于会计政策变更的公告

特别提示

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人福医药集团股份公司（以下简称“公司”）按照财政部相关规定执行，对公司财务状况、经营成果及现金流量不会产生重大影响。

一、本次会计政策变更概述

（一）财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会[2017]9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求境内上市公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

（二）2019年4月30日，财政部发布《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）（以下简称“财会[2019]6号”）的通知，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会[2019]6号的要求编制财务报表，企业2019年度中期财务报表和年度财务报表以及以后期间的财务报表均按照财会[2019]6号要求编制执行。

由于上述会计准则的颁布或修订，本公司对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

本次会计政策变更已经公司第九届董事会第三十五次会议、第九届监事会第九次会议审议通过，无需提交公司股东大会审议。

二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

(一) 执行新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：

- 1、以摊余成本计量的金融资产；
- 2、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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整。

公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

单位：元

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额
资产：			
交易性金融资产		560,847,640.39	560,847,640.39
应收账款	6,779,297,398.87	152,724,585.94	6,932,021,984.81
其他应收款	1,450,059,369.54	-147,254,587.80	1,302,804,781.74
可供出售金融资产	1,174,471,719.00	-1,174,471,719.00	
长期股权投资	2,727,525,031.56	1,389.35	2,727,526,420.91
其他权益工具投资		947,258,551.77	947,258,551.77
负债：			
递延所得税负债	382,575,678.85	93,699,577.63	476,275,256.48
股东权益：			
其他综合收益	-13,337,578.47	108,493,354.24	95,155,775.77
未分配利润	2,232,583,934.90	136,136,369.04	2,368,720,303.94
少数股东权益	3,434,810,913.50	776,559.74	3,435,587,473.24

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额
资产：			
交易性金融资产		502,632,604.80	502,632,604.80
其他应收款	5,103,978,166.52	-46,216,592.07	5,057,761,574.45

可供出售金融资产	1,066,055,619.00	-1,066,055,619.00	
长期股权投资	9,037,578,411.78	1,389.24	9,037,579,801.02
其他权益工具投资		908,460,603.35	908,460,603.35
负债：			
递延所得税负债	9,327,673.33	88,759,397.30	98,087,070.63
股东权益：			
其他综合收益	-2,620,663.11	-43,873,959.73	-46,494,622.84
未分配利润	214,613,946.88	253,936,948.75	468,550,895.63

（二）执行财会[2019]6号财务报表格式

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对公司净利润和股东权益无重大影响。

三、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次会计政策变更是根据财政部修订发布的财务报表格式以及新金融工具准则规定的要求进行的合理变更。变更后的会计政策符合《企业会计准则》等相关规定的要求及公司的实际情况，能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东权益的情形，同意公司本次会计政策变更。

四、监事会意见

公司监事会认为：本次公司会计政策变更是执行财政部相关文件要求进行的会计政策变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，决策程序符合有关法律法规及《公司章程》等规定，同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

人福医药集团股份有限公司董事会

二〇一九年八月三十日