

漳州片仔癀药业股份有限公司

关于会计估计变更的公告

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:

- 本次会计估计变更预计将减少公司 2017 年度利润总额约 200 万元，不涉及以前年度的追溯调整。

一、概述

为了更加真实、客观地反映公司的财务状况、经营成果，结合公司近年来应收款项的行业构成、回款特性等，秉着谨慎性原则，使应收债权余额反应更接近于公司的实际情况，依照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定，拟对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法做出会计估计变更，统一公司及子公司应收款项坏账准备计提政策，同时对纳入合并报表的子公司相互之间的关联往来，个别报表不再单独计提坏账准备。

2017 年 12 月 15 日，公司六届四次董事会会议和六届三次监事会会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，公司独立董事就此事项发表了独立意见。该议案无需提交公司股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

变更前公司采用的会计估计:

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司、子公司分别将单笔金额大于 300 万元、200 万元（含）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法
----------------------	-------

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，本公司将应收款项按款项性质分类后，以账龄为风险特征划分信用风险组合，根据业务特点和收款时间，确定不同的计提比例：

账龄组合	半年以内	半年至一年	一年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
药业生产、养麝业、电子商务、技术研发及食品生产			3%	5%	30%	50%	80%	100%
药品、食品流通业	0.5%	5%		50%	100%	100%	100%	100%
化妆品业			5%	30%	50%	80%	100%	100%
日化业			5%	10%	20%	30%	30%	30%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司、子公司分别将余额小于 300 万元、200 万元且实际账龄分别超过 3 年、2 年的应收款项确定为单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。
坏账准备的计提方法	该类款项的坏账准备按账龄或者按预计可收回金额低于账面价值的金额计提坏账准备。

变更后采用的会计估计：

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司、子公司分别将单笔余额大于 300 万元、200 万元（含）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）

以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按照按如下信用风险特征组合计提坏账准备

按信用风险特征组合计提坏账准备的方法	
正常信用风险组合（账龄组合）	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

（1）组合中，账龄组合

公司以账龄为风险特征划分信用风险组合，根据业务特点和收款时间，确定不同的计提比例：

账龄组合	半年以内	半年至一年	一年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
批发、零售等流通业	0.5%	5%		50%	100%	100%	100%	100%
生产制造业及其他			5%	10%	30%	50%	80%	100%

（2）组合中，无风险组合

无风险组合指公司并表范围内的关联方以及其他已获取全额保证金或抵押物的应收款项。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司、子公司分别将余额小于 300 万元、200 万元且实际账龄分别超过 3 年、2 年的应收款项确定为单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项。
坏账准备的计提方法	该类款项的坏账准备按账龄或者按预计可收回金额低于账面值的金额计提坏账准备。

公司依据医药商业的发展情况和未来的布局战略，根据流通行业及生产制造业的应收款项业务特点、收款账期等，梳理调整会计估计中的账龄组合，简化组合划分，适当调高原较低的坏账计提比例，有利于公司更加全面的体现实际业务情况。

三、会计估计变更时间

上述变更自本次董事会审议通过之日起执行。

四、本次会计估计变更对公司的当期和未来期间的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相

关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对以前年度的财务报告进行追溯调整，不会对以往各年度及各期财务状况和经营成果产生影响。

按照公司 2017 年 9 月 30 日的应收款项数据进行第三季度会计估计变更测算，此次变更会减少公司第三季度的利润总额 168.65 万元，占公司前三季度利润总额 0.22%；预计减少公司 2017 年度利润总额 200 万元，对公司盈利水平影响很小。

五、独立董事、监事会对本次会计估计变更的意见

1、独立董事意见

公司独立董事意见：本次会计估计的变更是结合公司近年来应收款项的行业构成、回款特性等，依照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行的合理变更和调整。公司变更后的会计估计符合财政部、中国证监会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映公司现时财务状况和经营成果，对公司会计准则下的资产负债、损益、现金流量等未产生重大影响。本次会计估计的变更决策和披露程序符合相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、监事会意见

公司监事会意见：公司本次会计估计的变更符合相关法律法规的规定，符合公司实际情况；相关会计估计的变更能够客观、公允地反映公司现时财务状况和经营成果；相关决策程序符合法律法规相关规定，不存在损害股东和公司利益的情况。

六、上网公告附件

- （一）六届四次董事会决议
- （二）六届三次监事会决议
- （三）独立董事意见

特此公告。

漳州片仔癀药业股份有限公司董事会

2017 年 12 月 15 日