

国药集团药业股份有限公司监事会

关于应收款项坏账准备计提会计估计变更的说明

国药集团药业股份有限公司（以下简称“公司”）监事会就公司关于应收款项坏账准备计提会计估计变更事宜作如下说明：

一、会计估计变更的原因

随着国药集团药业股份有限公司（以下称“公司”）业务的发展和外部环境的变化，公司不断加强客户及应收款项风险的精细化管理深度，应收款项的信用风险特征也随之不断变化。为了更加公允地反映公司财务状况及经营成果，有效防范经营风险，根据应收款项的构成、近年来不同类型客户应收款项的回款情况、实际坏账发生情况，进一步细化了公司应收款项的信用风险特征组合类别及相应的坏账准备计提比例。经公司研究，仅对应收款项中应收账款按风险组合采用账龄分析法计提坏账准备的会计估计（以下简称“坏账计提方法”）进行变更。公司于2017年6月14日召开了第六届董事会第二十次会议、第六届监事会第十六次会议，审议通过了该项会计估计变更。

二、具体的会计处理

根据目前公司的客户风险属性和公司的信用政策，将应收款项分为集团内关联方（指公司之最终母公司中国医药集团总公司集团内的关联方）、医院客户、其他客户三个信用风险特征组合。针对集团内关联方客户，由于对集团内关联方客户的应收账款的风险与应收第三方客户的风险明显不同，且历史未发生实际坏账，公司决定将其账龄在1年以内应收账款坏账准备计提比例由原来的5%变为0%，账龄在1年以上的坏账准备计提比例保持不变；针对医院客户组合，由于医院客户的信用普遍良好且历史未发生实际坏账，公司决定将其账龄在1年以内应收账款坏账准备计提比例由原来的5%变为1%，账龄在1年以上的坏账准备计提比例保持不变；其他客户组合的应收账款坏账准备计提比例保持不变。对其他应收款按风险组合采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例保持不变。

变更前后会计估计的变化

在对组合风险计提坏账准备时，公司对信用风险类似的客户以账龄分析法计提应收款项坏账准备的计提比例变更比较表：

账龄	应收账款计提比例		
	变更前	变更后	同行业水平
1 年以内（含 1 年）			
集团内关联方客户		0%	0%-8%
医院客户	5%	1%	
其他客户		5%	
1-2 年（所有客户组合）	10%	10%	5%-50%
2-3 年（所有客户组合）	30%	30%	10%-100%
3-4 年（所有客户组合）	50%	50%	30%-100%
4-5 年（所有客户组合）	80%	80%	50%-100%
5 年以上（所有客户组合）	100%	100%	100%

三、具体情况及对公司的影响

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》的有关规定，本次会计估计变更将采用未来适用法进行相应的会计处理。公司基于 2016 年 12 月 31 日应收账款的余额及结构进行了初步测算，并假设公司 2017 年 12 月 31 日应收账款的余额及结构与其不存在重大差异，在该假设的基础上进行测算，本次会计估计变更预计将会增加公司 2017 年度的税前利润约人民币 7,500 万元。

四、 监事会说明

公司本次会计估计变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，变更后的会计估计体现了谨慎性原则，能够更加准确、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计估计变更的审批程序符合有关法律、法规的规定。

国药集团药业股份有限公司监事会

2017 年 6 月 15 日