

## 石家庄以岭药业股份有限公司

### 关于会计估计变更说明的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

石家庄以岭药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2015 年 10 月 28 日召开的第五届董事会第二十二次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》（内容详见披露于《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的 2015-078《关于会计估计变更的公告》）。应深交所要求，现对公司调整会计估计变更的合理性进行说明。

#### 一、对于新企业会计准则中对应收款项计提坏账准备的理解

按照现行企业会计准则，应收款项属于金融资产中的一类，坏账准备作为应收款项的减值项目适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中金融资产减值的相关规定。根据该规定，企业对单项金额重大的应收账款应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于以下各项：

- （一）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （二）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （三）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人做出让步；
- （四）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （五）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

上述确定应收款项坏账准备的原则需持续有效地获取债务人的上述信息并

做出实质性判断，对于公司实际操作起来有一定难度。公司对客户（即债务人）偿付我公司应收账款情况的了解远胜于对债务人总体财务状况情况的了解，因此，在判断应收款项是否存在减值迹象时，如果能够充分利用公司与债务人直接结算的信息，将可以大大提高应收账款信息来源的及时性和准确性，从而提高对会计估计做出判断的效率和质量。因此我公司变更会计估计的做法来源于对公司历年会计数据和市场销售、应收账款周转天数、应收账款账龄分布等信息的分析与判断。

近年来，公司主营业务收入的 90%以上来源于独家专利中药，公司产品在市场上具有较好的核心竞争力，公司在制定包括收款期在内的收款政策方面具有较强的优势，公司代理商是以经营规模与资金实力较好的大中型规模医药商业公司为主，也是公司应收账款发生坏账损失风险较低的主要原因。

一年期内的其他应收款属于日常经营管理过程中的结算性往来款，发生坏账损失的可能性也较小。

结合公司历年来应收账款的账龄分布：

**表 1：2009-2014 年应收账款账龄分布表**

单位：亿元人民币

账龄分析	2009 年		2010 年		2011 年		2012 年		2013 年		2014 年	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1.67	93.97%	1.74	98.34%	1.86	94.77%	1.85	98.56%	2.00	99.70%	2.52	99.97%
1-2 年	0.09	5.02%	0.02	1.14%	0.09	4.42%	0.01	0.43%	0.00	0.04%	0.00	0.01%
2-3 年	0.02	0.90%	0.01	0.37%	0.01	0.36%	0.02	0.88%	0.00	0.02%	--	0.00%
3 年以上	0.00	0.12%	0.00	0.15%	0.01	0.44%	0.00	0.13%	0.00	0.24%	0.00	0.02%
合计	<b>1.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>1.77</b>	<b>100.00%</b>	<b>1.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>1.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>2.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>2.52</b>	<b>100.00%</b>

从表 1 可以看出，公司的应收账款按照账龄分析，90%以上都在 1 年内，且 1 年以内的应收账款所占比例呈逐年上升趋势，超过一年期的应收账款逐步降低，公司应收账款发生坏账的风险在逐年降低。

**表 2：2009-2014 年应收账款周转天数**

单位：天

证券简称	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	平均值
以岭药业	26.42	36.58	32.47	39.60	26.59	26.47	31.35

从表 2 可以看出，公司应收账款周转天数未出现异常上升或下降的情况，历年平均应收账款周转天数为 31 天，且实际上一年期内的应收账款未发生过坏账

损失，因此判断，公司账龄在一年以内的应收账款基本没有坏账风险。

## 二、对应收款项计提坏账准备符合会计谨慎性原则，其目的在于提高会计信息的披露质量

通过分析发现，账龄在1年以内的应收账款中，6个月以内的应收款项占80%以上，因此如果简单的将应收账款账龄分布按年分布将会在一定程度上提高或降低坏账准备的计提金额，因此公司将账龄的划分由原来的1年以内，又细分为两个时间段，即0-6个月（含6个月）和6-12个月（含12个月）；

结合公司历年的应收账款周转天数以及公司信用管理部门、内控部门对客户信用管理等方面掌握的情况，分析得出如下结论：

0-6个月的应收款项发生坏账的概率几乎为0，因此将坏账计提比例由原来的5%降低为0；

6-12个月的应收款项发生坏账的概率也极低，但其风险略理论上高于0-6个月的应收款项，因此将坏账计提比例由原来的5%降低为2%。

公司董事会认为，对应收款项账龄时间段的细分，是对公司会计核算与管理能力的更高要求，有利于公司更加细化数据管控和分析；对坏账准备计提比例进行变更，变更后坏账计提比例适用性更高，可以更加公允、恰当地反映公司的资产状况和经营成果，总体上有利于提公司高会计信息的披露质量。

## 三、同行业上市公司的应收款项计提比例对比

账龄	天士力		益佰制药		云南白药		华润三九	
	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1	1	5	5	5	5		5
0-6个月							0	
6-12个月							8	
1-2年	30	30	10	10	30	30	30	20
2-3年	50	50	20	20	60	60	50	50
3-5年	100	100	40	40	100	100	80	100
5年以上	100	100	100	100	100	100	100	100
账龄	康缘药业		中新药业		以岭药业			

	应收账款 计提 比例(%)	其他应 收款计 提比例 (%)	应收账 款计提 比例 (%)	其他应 收款计 提比例 (%)	应收账 款计提 比例 (%)	其他应 收款计 提比例 (%)
1年以内	0.5	0.5	0	0		
0-6个月					0	0
6-12个月					2	2
1-2年	10	10	20	20	10	10
2-3年	30	30	50	50	30	30
3-5年	50	50	100	100	100	100
5年以上	50	50	100	100	100	100

从以上同行业上市公司所披露的应收款项坏账计提比例来看,并没有完全一致的计提比例,因此公司董事会认为:真实客观的反映公司的实际情况,为投资者披露高质量的会计信息是制定会计政策和会计估计的目标。此次对应收款项历史数据以及市场销售、应收款项回收期等的多方面分析,董事会做出调整会计估计变更的决议,符合会计谨慎性和客观性原则,不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

石家庄以岭药业股份有限公司

董事会

2015年11月3日