

证券代码：301017

证券简称：漱玉平民

公告编号：2023-089

债券代码：123172

债券简称：漱玉转债

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

关于 2023 年前三季度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定的要求，为了更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，公司根据相关政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截至 2023 年 9 月 30 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。2023 年前三季度拟计提减值损失 25,198,075.12 元，其中信用减值损失 18,770,189.78 元，资产减值损失 6,427,885.34 元。

具体情况如下：

| 类别 | 项目 | 2023 年前三季度计提金额（元） |
|--------|-----------|-------------------|
| 信用减值损失 | 应收账款坏账损失 | 21,118,231.88 |
| | 其他应收款坏账损失 | 3,629,152.90 |
| | 应收票据坏账损失 | -5,977,195.00 |
| | 小计 | 18,770,189.78 |
| 资产减值损失 | 存货跌价损失 | 6,427,885.34 |
| | 小计 | 6,427,885.34 |
| 合计 | | 25,198,075.12 |

注：本次计提资产减值准备的报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提办法

本次计提的信用减值损失为应收账款信用减值损失、其他应收款信用减值损失、应收票据信用减值损失，本次计提的资产减值损失为存货跌价损失。

(一) 应收账款信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合和医保组合。

1、单项评估信用风险的应收账款

| | |
|------------------------|--|
| 单项评估信用风险的应收账款坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。 |
|------------------------|--|

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项目 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----------|--|
| 组合 1：账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期 |
| 组合 2：医保组合 | 预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

(2) 组合 1（账龄组合）中预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 预期信用损失率 (%) |
|--------------------|-------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 以下同) | 5.00 |
| 1-2 年 | 10.00 |
| 2-3 年 | 20.00 |
| 3-4 年 | 30.00 |
| 4-5 年 | 50.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

(3) 组合 2 (医保组合) 中预期信用损失率对照表如下:

| 组合名称 | 预期信用损失率 (%) |
|--------------------|-------------|
| 账龄在 1 年以内的应收医保款项 | 0.00 |
| 账龄在 1 年-2 年的应收医保款项 | 10.00 |
| 账龄在 2 年-3 年的应收医保款项 | 20.00 |
| 账龄在 3 年-4 年的应收医保款项 | 30.00 |
| 账龄在 4 年-5 年的应收医保款项 | 50.00 |
| 账龄在 5 年以上的应收医保款项 | 100.00 |

(二) 其他应收款信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为账龄组合

1、单项评估信用风险的其他应收款

| | |
|-------------------------|--|
| 单项评估信用风险的其他应收款坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的其他应收款, 将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。 |
|-------------------------|--|

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项目 | 计量预期信用损失的方法 |
|----|-------------|
|----|-------------|

| | |
|------|---|
| 账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |
|------|---|

(2) 账龄组合中预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 预期信用损失率 (%) |
|--------------------|-------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 以下同) | 5.00 |
| 1-2 年 | 10.00 |
| 2-3 年 | 20.00 |
| 3-4 年 | 30.00 |
| 4-5 年 | 50.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

期末，本公司计算其他应收款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(三) 应收票据信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司 2019 年 1 月 1 日起对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

| 项目 | 确定组合的依据 | 确定组合的依据 |
|--------|---------|---|
| 银行承兑汇票 | 票据承兑人 | 本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。 |
| 商业承兑汇票 | | |

期末，本公司计算应收票据的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（四）存货跌价准备的确认标准及计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。

1、存货可变现净值的确定依据

以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

2、存货跌价准备的计提方法

对于数量繁多、单价较低的库存商品，按照库存商品类别计提存货跌价准备；与在同一地区销售的其他库存商品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、本次计提资产减值准备的合理性说明及对公司的影响

公司本次计提信用减值损失及资产减值损失的事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定，计提后能够更加公允地反映公司财务状况和资产状况，不存在损害公司及全体股东利益尤其是中小股东利益的情形。

公司本次计提信用减值损失 18,770,189.78 元及资产减值损失 6,427,885.34 元，计入公司 2023 年前三季度的损益，导致公司 2023 年度前三季度合并报表利润总额减少 25,198,075.12 元，净利润减少 18,898,556.34 元，并相应减少归属于母公司所有者权益 18,379,363.29 元。

上述数据未经会计师事务所审计。

特此公告。

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

董事会

2023年10月27日