

## **江中药业股份有限公司 关于计提存货跌价准备的公告**

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。

### **一、 计提存货跌价准备情况概述**

#### **1、 计提存货跌价准备的原因**

为客观、真实、准确地反映公司截止 2015 年 12 月 31 日的资产和财务状况，公司于 2015 年末对母公司及控股子公司包括原材料、包装物、库存商品等存货进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货进行了充分的分析和估算后认为：母公司和子公司的部分存货存在跌价迹象。为此，依据企业会计准则和公司会计政策的相关规定，公司对发生减值损失的存货按照可变现净值低于账面成本的差额进行计提存货跌价准备。

#### **2、 计提减值的存货情况**

##### **(1) 母公司计提减值的存货情况**

公司因技术升级、产品更新换代等原因，导致部分存货被淘汰，生产已不再需要，且无使用价值和转让价值，出现存货预计可变现净值低于成本的情形。2015 年末，公司对存货成本与可变现净值的差额进行测算，本报告期末应计提存货跌价准备 6,277,708.60 元，减去期初存货跌价准备余额 4,927,099.77 元，加上报告期内因产品销售结转已计提的存货跌价准备 545,470.13 元，本报告期实际计提存货跌价准备金额为 1,896,078.96 元。

上述存货跌价准备导致本期母公司利润总额减少 1,350,608.83 元，净利润减少 1,432,429.35 元。

##### **(2) 子公司宁夏朴卡酒业有限公司计提减值的存货情况**

2014 年，受国家宏观政策管控影响，白酒行业持续低迷，公司酒类产品出现滞销，导致出现存货预计可变现净值低于成本的情形，2014 年当年度子公司计提存货跌价准备 36,918,070.32 元。

2015 年，白酒行业仍处于深度调整期。尽管公司经营层积极研究摆脱困境的举措和办法，但受经济增速下滑、限制三公消费及低迷的市场环境影响，公司酒类产品销售进一步下滑，并出现较大比例的销售退货，最终仅实现销售收入 31 万元。根据企业会计准则和公司相关制度的规定，2015 年末，子公司对库存商品、原材料按该存货对应的成本与可变现净值的差额重新进行测算，本报告期末应计提存货跌价准备金额为 70,700,000.49 元，减去期初存货跌价准备余额 36,918,070.32 元，加上报告期内因产品销售结转已计提的存货跌价准备 2,586,406.46 元，本报告期实际计提存货跌价准备金额为 36,368,336.63 元。

上述存货跌价准备导致本期子公司利润总额减少 33,781,930.17 元，净利润减少 33,781,930.17 元。

## 二、 计提存货跌价准备的依据、方法及数额

### （一） 计提存货跌价准备的依据

本次计提存货减值的依据是《企业会计准则》。

### （二） 存货跌价准备的计提方法

报告期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本(按分类)的差额计提存货跌价损失准备。

期末存货可变现净值的确定方法具体如下：

1、产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货的可变现净值，以该存货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；

2、需要经过加工的材料、在产品存货的可变现净值，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

3、资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别以合同约定价格和市场价格为基础确定其可变现净值。

### （三） 计提存货跌价准备的金额明细表

为真实反映公司存货价值，本着谨慎性原则，公司按照《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，对原材料、包装物及库存商品等存货按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备 38,264,415.59 元。具体明细如下：

### 1、母公司报告期计提存货跌价准备明细表（单位：元）

存货类别	期初存货跌价准备	本期计提存货跌价准备	本期转销存货跌价准备	期末存货跌价准备	账面成本	可变现净值	计提比例	备注
原材料	232,652.48		89,033.73	143,618.75	143,618.75	-	100%	注 1
周转材料	3,129,703.70	1,212,994.39	70,402.01	4,272,296.08	4,272,296.08	-	100%	注 2
包装物	1,454,689.40	683,084.57	386,034.39	1,751,739.58	1,751,739.58	-	100%	注 3
自制半成品	110,054.19			110,054.19	110,054.19	-	100%	注 4
合计：	4,927,099.77	1,896,078.96	545,470.13	6,277,708.60	6,277,708.60	-	100%	

### 2、子公司宁夏朴卡酒业有限公司计提存货跌价准备明细表（单位：元）

存货类别	期初存货跌价准备	本期计提存货跌价准备	本期转销存货跌价准备	期末存货跌价准备	账面成本	可变现净值	计提比例
原材料	25,803,332.03	33,364,998.53		59,168,330.56	65,538,482.18	6,428,320.44	90%
包装物	2,235,233.60			2,235,233.60	2,235,233.60		100%
库存商品	8,879,504.69	3,003,338.10	2,586,406.46	9,296,436.33	12,203,422.12	2,906,985.79	76%
合计：	36,918,070.32	36,368,336.63	2,586,406.46	70,700,000.49	79,977,137.90	9,335,306.23	88%

### 三、本次计提存货跌价准备对公司报告期经营成果的影响

本次计提存货跌价准备，影响报告期利润总额减少 35,132,539.00 元，报告期归属于母公司所有者的净利润减少 35,214,359.52 元。

### 四、本次计提履行的程序

本次计提已经公司第七届董事会第六次会议及第七届监事会第四次会议审议通过。

### 五、独立董事意见

独立董事事前认可了本次存货跌价准备计提事项，并发表意见如下：本次计提存货跌价准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，公允地反映了公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。计提的程序合法合规，不存在损害公司及中小股东利益的情形，我们同意本次计提减值准备事项。

特此公告。

江中药业股份有限公司董事会

2016年4月26日