

山西振东制药股份有限公司 关于2018年计提资产减值准备及资产核销的公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

山西振东制药股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月23日召开了第四届董事会第四次会议和第四届监事会第三次会议，会议审议通过《关于2018年计提资产减值准备及资产核销的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

依据《企业会计准则》及公司财务规章制度的规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止2018年12月31日的应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分的评估和分析。公司对上述可能发生资产减值的资产计提减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货、商誉。2018年计提各项资产减值准备共计174,311,688.54

元， 具体为：

单位：元

项 目	本期发生数	上期发生数
一、坏账损失	24,205,832.48	55,949,103.27
二、存货跌价损失	3,991,828.36	13,160,396.27
三、商誉减值损失	146,114,027.70	6,880,035.45
合计	174,311,688.54	75,989,534.99

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

(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	单项应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项 组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

不同组合的确定依据：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内单位组合	合并范围内关联单位

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
合并范围内单位组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例 (%)	长期应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(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	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2、 存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

3、商誉减值准备的确认标准及计提方法

公司于年末对商誉进行减值测试，子公司合并后仍作为独立的经济实体运行，减值测试时将子公司分别作为单独资产组，按照企业会计准则规定的测试方法计算资产组预计未来现金流量的现值确定可收回金额。预计未来现金流量在确定各关键假设相关的价值时，参照了公司历史数据、外部相关信息及未来预测信息，并编报商誉减值测试之盈利预测表。经过专业机构评估，2018 年度公司进行减值测试时发现：山西振东安特生物制药有限公司、山西振东泰盛制药有限公司存在减值迹象，计提商誉减值准备共 146,114,027.70 元。。

三、本次处置资产情况概况

根据《企业会计准则》及公司关于资产核销的管理制度，为真实反映公司财务状况，公司拟对近效期和过期商品进行清理，并予以处置。本次处置的存货金额合计 27,401,758.85 元，扣除已经计提跌价准备金额 8,348,105.28 元及收回现金净额 440,771.84 元，进入管理费用的净损失 18,612,881.73 元。

四、本次计提资产减值准备及处置资产对公司财务状况的影响

报告期内计提资产减值准备174,311,688.54元，对报告期内利润总额影响金额为174,311,688.54元，并相应减少公司报告期期末的资产净额，对公司报告期的经营现金流没有影响；本次处置的存货金额合计27,401,758.85 元，减少公司本年度利润总额18,612,881.73元，

并相应减少公司报告期期末的资产净额。

本次计提减值准备及处置资产事项，真实反映企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形，核销后公司财务部将建立已核销资产的备查账，其决策程序亦符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

五、重要提示

本次计提资产减值准备及核销资产已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及处置资产事项，符合《企业会计准则》及公司财务规章制度的规定，真实反映了公司财务状况和资产价值，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联单位和关联人。同意本次计提资产减值准备及处置资产事项。

七、监事会意见

公司监事会认为：本次计提资产减值准备及处置资产事项，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》、公司会计政策的规定及公司资产实际情况，董事会就该事项的决策程序合法、依据充分，本次计提资产减值准备及处置资产事项能够更加公允地反应公司的资产状况。因此，同意公司 2018 年度计提资产减值准备，本次计提各项资产减值准备 174,311,688.54 元，同时处置存货损失 27,401,758.85 元。

八、独立董事意见

公司独立董事认为：公司严格按照相关法规及财务制度计提资产减值准备及处置存货，依据充分，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。同意公司本次计提各项资产减值准备174,311,688.54元，同时处置存货损失27,401,758.85元。

本议案尚需提交公司股东大会审议。

九、备查文件

- 1、第四届董事会第四次会议决议；
- 2、第四届监事会第三次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第四届董事会第四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

山西振东制药股份有限公司董事会

2019年4月24日