

山西仟源医药集团股份有限公司

关于2016年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、误导性陈述或重大遗漏。

山西仟源医药集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年4月1日召开第三届董事会第九次会议审议通过了《关于2016年度计提资产减值准备的议案》。本次议案无需提交公司股东大会审议。现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

为公允反映公司各类资产的价值，按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2016年末应收款项、存货、固定资产、无形资产、在建工程、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、无形资产和在建工程的可收回金额包括商誉进行了充分的评估和分析，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对2016年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2016年度各项资产减值准备导致的资产减值损失共计24,584,681.83元。详情如下表：

序号	计提资产减值准备项目	本期计提额（元）
1	计提坏账准备	2,966,648.03
	其中：计提应收账款坏账准备	2,940,187.03
	计提其他应收账款坏账准备	26,461.00
2	计提存货跌价准备	547,477.38
	其中：计提原材料存货跌价准备	80,000.35
	计提库存商品跌价存货准备	467,477.03

3	计提商誉减值准备	21,070,556.42
	合计	24,584,681.83

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2016 年度公司计提应收账款坏账准备 2,940,187.03 元, 计提其他应收款坏账准备 26,461.00 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为:

1、单项金额重大并单独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	余额前五名
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 按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款项、将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	其他应收款、预付账款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 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。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
组合 2	单项进行减值测试

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 单项金额虽不重大, 但由于应收款项发生了特殊减值的情况, 故对该类应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法: 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(二) 2016 年度公司计提存货跌价准备 547,477.38 元, 对存货计提跌价准

备的确认标准及计提方法：

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，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(三) 2016 年度公司计提商誉减值准备 21,070,566.42 元，对商誉减值准备的确认标准及计提方法：

由于保灵集团 2016 年度实际经营数据未达到收购股权时评估报告中的预测数据，因此公司认为收购保灵集团产生的商誉可能存在减值迹象，故聘请银信资产评估有限公司对截至 2016 年 12 月 31 日的保灵集团股东权益进行了评估，根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字（2017）沪第 030 号的评估报告，公司计提了 6,070,556.42 元商誉减值准备。

此外，公司收购海力生制药时，与转让方舟山元泰食品有限公司约定：如果海力生制药在 2016 年 12 月 31 日前取得“改性钠基蒙脱石”生产批件，且其相关事项与国家食品药品监督管理总局药物临床试验批件（批件：2010L00807、2010L00808）所阐述的适用症一致，则公司应增加支付 15,000,000.00 元的股权转让款，故公司确认预计负债 15,000,000.00 元，并单独确认上述商誉 15,000,000.00 元。截至 2016 年 12 月 31 日，海力生制药未能取得“改性钠基蒙脱石”生产批件，按照协议约定，公司无需再向舟山元泰食品有限公司支付上述 15,000,000.00 元股权转让款，故计提商誉减值准备 15,000,000.00 元并将 15,000,000.00 元预计负债转入营业外收入。

四、对公司财务状况和经营成果的影响

公司本期计提资产减值准备共计 24,584,681.83 元,资产减值准备共计减少 2016 年度合并报表利润 24,584,681.83 元。

公司本次计提资产减值准备已经立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

五、本次计提资产减值准备的审核意见

1、公司董事会意见:

公司董事会认为: 公司依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定, 2016 年度计提资产减值准备共计 24,584,681.83 元。本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的, 依据充分, 计提资产减值准备后, 能够公允地反映了公司资产状况, 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。

2、独立董事意见:

独立董事认为: 公司本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的, 依据充分, 程序合理、合规, 计提资产减值准备后, 能够公允地反映公司资产状况, 资产价值信息更具合理性。我们同意公司计提资产减值准备。

3、监事会意见

监事会认为: 公司本次计提相关资产减值准备是依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定, 基于会计谨慎性原则而做出的, 计提后能公允地反映了公司资产状况, 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。

六、报备文件

- 1、公司第三届董事会第九次会议决议
- 2、公司第三届监事会第五次会议决议
- 3、独立董事对第三届董事会第九次会议等相关事项发表的独立意见

特此公告

山西仟源医药集团股份有限公司

董事会

二〇一七年四月六日