

山西仟源医药集团股份有限公司 关于2019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2020年4月26日召开第四届董事会第四次会议审议通过了《关于2019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

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策的相关规定，公司基于谨慎性原则，对各项资产进行了充分的分析、测试和评估，对可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备。2019年公司计提各项资产减值准备共计38,290,565.70元，具体如下表：

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	14,099,408.00
	其中：计提应收账款坏账准备	12,934,390.77
	计提其他应收账款坏账准备	1,165,017.23
2	计提存货跌价准备	1,241,212.92
	其中：计提原材料存货跌价准备	122,214.07
	计提库存商品跌价存货准备	1,118,998.85
3	计提商誉减值准备	22,119,023.35
4	计提固定资产减值准备	72,052.63
5	计提无形资产减值准备	758,868.80
合计		38,290,565.70

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）2019年度公司计提应收账款坏账准备12,934,390.77元，计提其他应收款坏账准备1,165,017.23元。坏账准备的确认标准及计提方法为：

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄为基础评估应收账款的预期信用损失，以款项性质为基础评估其他应收款的预期信用损失。公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当期状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（二）2019 年度公司计提存货跌价准备 1,241,212.92 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）2019 年度公司计提商誉减值准备 22,119,023.35 元，对商誉减值准备的确认标准及计提方法如下：

1、浙江海力生制药有限公司（以下简称“海力生制药”）商誉减值

海力生制药商誉所在的资产组是公司并购海力生制药形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括海力生制药的固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、商誉及经营性流动资产与经营性流动负债。对于海力生制药商誉所在的资产组（以下简称“海力生制药资产组”），公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司对海力生制药资产组预计未来现金流量的现值的测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 088 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的浙江海力生制药有限公司包含全部商誉资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试，2019 年度海力生制药商誉计提商誉减值准备 2,330,000 元。

2、杭州保灵集团有限公司（以下简称“保灵集团”）商誉减值

保灵集团商誉所在的资产组是公司并购保灵集团形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括保灵集团之子公司杭州澳医保灵药业有限公司（以下简称“澳医保灵”）的固定资产、无形资产、开发支出、其他非流动资产、商誉及经营性流动资产与经营性流动负债。对于保灵集团商誉所在的资产组（以下简称“澳医保灵资产组”），公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司对澳医保灵资产组预计未来现金流量的现值的测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 089 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的杭州澳医保灵药业有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试，2019 年度保

灵集团商誉计提商誉减值准备 7,870,000 元;

3、杭州恩氏基因科技发展有限公司（以下简称“恩氏基因”）商誉减值

恩氏基因商誉所在的资产组是公司并购恩氏基因形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括恩氏基因的固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉及经营性流动资产与经营性流动负债。对于恩氏基因商誉所在的资产组（以下简称“恩氏基因资产组”），公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司对恩氏基因资产组预计未来现金流量的现值的测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 090 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的杭州恩氏基因科技发展有限公司包含全部商誉资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试，2019 年度恩氏基因商誉计提商誉减值准备 5,740,000 元。

4、无锡联合利康临床检验所有限公司（以下简称“联合利康”）商誉减值

联合利康商誉所在的资产组是公司并购联合利康形成商誉时所确定的资产组，该资产组包括联合利康的不动产（固定资产—房屋建筑物）、无形资产和商誉。联合利康商誉分摊至不动产、无形资产。对于联合利康商誉所在的不动产资产组（以下简称“联合利康不动产资产组”），公司采用公允价值减去处置费用后的净额计算可收回金额。公司对联合利康不动产资产组的公允价值减去处置费用后的净额测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 269 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的无锡联合利康临床检验所有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。公允价值获取方法为资产评估；资产评估方法为市场比较法。对于联合利康商誉所在的无形资产资产组（以下简称“联合利康无形资产组”），公司采用公允价值减去处置费用后的净额计算可收回金额。公司对联合利康无形资产组的公允价值减去处置费用后的净额测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 269 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的无锡联合利康临床检验所有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试，2019 年度联合利康商誉计提商誉减值准备 2,532,402.23 元。

5、苏州达麦迪生物医学科技有限公司（以下简称“苏州达麦迪”）商誉减值

苏州达麦迪商誉所在的资产组是公司并购苏州达麦迪形成商誉时所确定的

资产组，该资产组包括苏州达麦迪的无形资产。对于苏州达麦迪所在的资产组（以下简称“苏州达麦迪无形资产组”），公司采用公允价值减去处置费用后的净额计算可收回金额。公司对苏州达麦迪无形资产组的公允价值减去处置费用后的净额测算参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 268 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的苏州达麦迪生物医学科技有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试，2019 年度联合利康商誉计提商誉减值准备 3,646,621.12 元。

（四）2019 年度公司计提固定资产减值准备 72,052.63 元，计提无形资产减值准备 758,868.80 元，对固定资产减值准备以及无形资产减值准备的确认标准及计提方法如下：

固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

1、联合利康固定资产减值

公司参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 269 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的无锡联合利康临床检验所有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果，以联合利康存在减值迹象固定资产的公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额，对可收回金额高于账面价值的部分计提固定资产减值准备。经测试，2019 年度联合利康计提固定资产减值准备 72,052.63 元。

2、联合利康无形资产减值

公司参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 269 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的无锡联合利康临床检验所有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果，以联合利康存在减值迹象无形资产的公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额，对可收回金额高于账面价值的部分计提无形资产减值准备。经测试，2019

年度联合利康计提无形资产减值准备 270,196.00 元。

3、苏州达麦迪无形资产减值

公司参考了银信资产评估有限公司出具的银信财报字【2020】沪第 268 号《山西仟源医药集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的苏州达麦迪生物医学科技有限公司资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果，以苏州达麦迪存在减值迹象无形资产的公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额，对可收回金额高于账面价值的部分计提无形资产减值准备。经测试，2019 年度苏州达麦迪计提无形资产减值准备 488,672.80 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备共计 38,290,565.70 元，资产减值准备共计减少 2019 年度合并报表利润总额 38,290,565.70 元。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）确认。

四、独立董事及监事会意见

1、独立董事发表的意见

公司独立董事认为：本次公司计提资产减值准备事项，基于会计谨慎性原则，符合《企业会计准则》及相关规定和公司资产的实际情况，更加客观公允地反映了公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供真实、完整、可靠的财务数据和会计信息，且决策程序合法有效，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，同意公司按有关会计政策计提资产减值准备。

2、监事会发表的意见

公司监事会认为：本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，计提依据充分，公允地反映公司财务状况，没有损害公司及股东利益。因此，同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告

山西仟源医药集团股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十八日