

证券代码:002437

证券简称:誉衡药业

公告编号:2019-006

哈尔滨誉衡药业股份有限公司

关于计提 2018 年度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。

为真实、公允地反映哈尔滨誉衡药业股份有限公司(以下简称“公司”)2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度经营业绩,公司对商誉等资产进行了减值测试,对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备,并经公司第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第八次会议审议通过,现将具体情况公告如下:

一、本次计提资产减值准备的资产范围及预计金额

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》和公司的相关坏账准备计提政策,基于谨慎性原则,计提资产减值准备情况如下表:

单位:万元人民币

项目	新增减值准备	计提资产减值准备的说明
商誉减值准备	26,328.38	按照账面净值高于其可回收金额的差额,计提资产减值准备
应收账款及其他应收款坏账准备	6,871.50	按照期末账龄分析法或单项认定法计提资产减值准备
其他非流动资产减值准备	2,450.00	按照账面净值高于其可回收金额的差额,计提资产减值准备
可供出售金融资产减值准备	1,424.39	按照账面净值高于其可回收金额的差额,计提资产减值准备
存货跌价准备	577.86	按照成本高于其可变现净值的差额,计提资产减值准备
无形资产减值准备	229.32	按照账面净值高于其可回收金额的差额,计提资产减值准备
固定资产减值准备	152.35	按照账面净值高于其可回收金额的差额,计提资产减值准备
合计	38,033.79	-

本次拟计提资产减值准备计入的报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

公司已经调整了 2018 年度经营业绩预计情况,详见 2019 年 1 月 31 日披露于《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn> 的《2018 年度业绩预告修正公告》。

本次拟计提资产减值金额为公司财务部门初步测算结果,最终数据以会计师

事务所审计的财务数据为准。

二、 单项计提资产减值准备的具体说明

由于年底市场环境、行业政策等因素发生变化，公司以前年度收购的全资子公司山西普德药业有限公司（以下简称“普德药业”）、上海华拓医药科技发展有限公司（以下简称“上海华拓”）和南京万川华拓医药有限公司（以下简称“南京万川”）2018 年经营业绩低于并购形成商誉时的预期。针对上述情况，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关要求，公司聘请了注册会计师和资产评估师对以上并购形成的商誉进行减值测试，具体情况如下：

（一）普德药业资产组的商誉减值情况

2015 年，公司以现金收购普德药业 100%股份，形成商誉 163,901.23 万元。公司根据《企业会计准则》规定，每个会计年度对普德药业商誉进行减值测试。公司将普德药业及其子公司西藏普德医药有限公司作为一个资产组，资产组可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。相关资产组的可收回金额低于调整后的账面价值（可辨认净资产公允价值 and 商誉的合计），应当确认减值损失。具体测算过程如下：

普德药业商誉所在的资产组2018年实现息税前利润10,152.57万元，低于被收购时的盈利预测金额。根据北京中和谊资产评估有限公司出具的《哈尔滨誉衡药业股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的山西普德药业有限公司相关资产组资产评估报告》的初步测算结果，评估基准日2018年12月31日普德药业商誉所在的资产组收益法可回收价值为193,460.26万元。资产组于合并日持续计算的可辨认净资产公允价值为53,609.17万元，商誉的账面原值163,901.23万元，由此计算应计提减值准备24,050.14万元，其中2017年已计提商誉减值准备4,379.36万元，本期应计提商誉减值准备19,670.78万元。评估机构尚未出具正式评估报告，上述数据为评估机构初步评估结果。

（二）上海华拓和南京万川资产组组合的商誉减值情况

2014 年，公司收购上海华拓和南京万川产生的商誉合计为 165,331.61 万元。公司根据《企业会计准则》规定，每个会计年度对上海华拓和南京万川商誉所在的资产组组合进行减值测试。公司将上海华拓资产组、南京万川资产组作为一个资产组组合，资产组组合可收回金额以资产组预计未来现金流量现值的方法确

定。资产组组合的可收回金额低于调整后的账面价值（可辨认净资产公允价值和商誉的合计），应当确认减值损失。具体测算过程如下：

上海华拓和南京万川商誉所在的资产组组合2018年实现息税前利润为18,586.28万元，低于被收购时的盈利预测金额。根据北京中和谊资产评估有限公司出具的《哈尔滨誉衡药业股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的上海华拓医药科技发展有限公司相关资产组资产评估报告》以及《哈尔滨誉衡药业股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的南京万川华拓医药有限公司与西藏誉衡阳光医药有限责任公司注射用磷酸肌酸钠（莱博通、唯嘉能）业务相关资产组资产评估报告》的初步测算结果，评估基准日2018年12月31日依据收益法资产组组合可回收价值为206,275.68万元。上海华拓和南京万川资产组组合于合并日持续计算的可辨认净资产公允价值为47,601.67万元，商誉的账面原值165,331.61万元，由此计算应计提减值准备6,657.60万元，以前年度未计提过商誉减值准备，本期应计提商誉减值准备6,657.60万元。评估机构尚未出具正式评估报告，上述数据为评估机构初步评估结果。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

经过公司测算，本次拟计提各项资产减值准备预计38,033.79万元，考虑所得税的影响，预计减少公司2018年度归属于上市公司股东的净利润不超过38,033.79万元，预计减少2018年度归属于上市公司股东所有者权益不超过38,033.79万元。最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会审计委员会对《关于计提2018年度资产减值准备的议案》审议后认为：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。公司本次计提减值是根据中国企业会计准则对资产进行了减值测试后基于谨慎性原则作出的，计提资产减值准备依据充分，确认计提资产减值准备能更加公允地反映公司资产状况。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，符合会计谨慎性、一致性原则，公允地反映公司报告期末的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备的

决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，同意公司本次计提资产减值准备。

六、监事会关于本次计提资产减值准备的审查意见

公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，公允地反映了公司 2018 年的资产状况，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第十六次会议决议；
- 2、第四届监事会第八次会议决议；
- 3、审计委员会关于计提 2018 年度资产减值准备的审核意见；
- 4、独立董事关于第四届董事会第十六次会议相关议案的独立意见。

特此公告。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司

董 事 会

二〇一九年二月二十六日