

康芝药业股份有限公司

关于计提信用减值损失和资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

康芝药业股份有限公司（以下简称“公司”）2020年4月26日召开的第五届董事会第四次会议审议通过了《关于计提信用减值损失和资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

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《财务管理制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，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，计提信用减值损失和资产减值准备。

一、经测试，2019年度计提各类信用减值准备和资产减值准备89,835,507.61元，对2019年度利润总额影响金额为32,574,267.01元（经会计师事务所审计），计提项目明细如下：

1、信用减值准备

（1）信用减值准备的计提方法

以预期信用损失为基础，对应收账款、其他应收款按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

（2）计提信用减值准备情况

按照公司计提坏账准备的政策，2019年应收账款坏账准备期初余额15,811,833.38元，期末余额为13,649,696.12元，2019年末应收账款应计提坏账准备-2,065,229.34元，核销的坏账准备96,907.92元；2019年其他应收账款坏账准备期初余额1,599,683.11元，期末余额为1,553,421.37元，2019年末其他应收账款应计提坏账准备-46,261.74元，2019年合计坏账准备-2,111,491.08元。

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查，按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

临近有效期6个月内的产成品可变现净值为零，全额计提存货跌价准备。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(2) 计提存货跌价准备情况

2019年原材料本期计提3,174,292.84元，本期转销690,487.77元，存货跌价准备期末余额为3,875,852.68元；包装材料本期计提221,878.71元，本期转销682,695.91元，存货跌价准备期末余额为1,213,423.06元；库存商品本期计提2,605,408.46元，本期转销1,333,080.83元，存货跌价准备期末余额为5,121,618.25元；在产品本期计提4,241,130.94元，存货跌价准备期末余额为4,312,577.27元；发出商品本期计提2,320,957.14元，存货跌价准备期末余额为2,973,533.36元。存货跌价准备合计期初余额为7,639,601.04元，存货跌价准备合计计提12,563,668.09元，合计转销2,706,264.51元，存货跌价准备合计期末余额为17,497,004.62元。

3、固定资产减值准备

(1) 固定资产减值准备的计提方法

每年末公司对固定资产进行清查，发现有减值迹象的对其进行减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于账面价值的，按其差额计提减值准备。

(2) 计提固定资产减值准备情况

期末对公司固定资产进行减值测试并结合对其进行的可变现净值预测，机器设备计提减值准备 6,705,453.67 元，合计计提减值准备 6,705,453.67 元。

4、在建工程减值准备

(1) 在建工程减值准备的计提方法

企业的固定资产建设工程，随着市场或其他因素的变化，会发生停建、缓建，导致建设工程减值等情况。为了较真实地反映在建工程价值，企业应该定期或在年终，对在建工程进行全面检查，如存在下列一项或者若干项情况，应当计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能还是在技术上已经落后，且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

(2) 计提在建工程减值准备情况

2019 年新厂建筑安装工程计提减值准备 358,420.75 元，设备安装工程计提减值准备 366,333.00 元，合计计提减值准备 724,753.75 元。

5、长期股权投资减值准备

经测试，2019 年度母公司计提长期股权投资减值准备项目明细如下：

(1)、长期股权投资减值准备的计提方法

根据单项长期投资可收回金额低于其账面价值的差额，计提长期投资减值准备，确认当期投资损失。

(2)、计提长期股权投资减值准备情况

①对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南康芝生物科技有限公司	33,250,000.00			33,250,000.00		
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	92,646,432.78			92,646,432.78	23,820,576.67	28,613,709.45
河北康芝制药有限公司	42,700,000.00			42,700,000.00	12,048,500.00	42,700,000.00

沈阳康芝制药有限公司	180,000,000.00			180,000,000.00		24,889,500.00
广东元宁制药有限公司	48,597,309.15			48,597,309.15	21,392,163.93	35,169,473.08
广东康大制药有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00		
深圳市康宏达投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
中山宏氏健康科技有限公司	70,523,939.79			70,523,939.79		
西藏康芝创业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南九洲医院有限公司	229,551,714.00			229,551,714.00		
昆明和万家妇产医院有限公司	91,748,286.00			91,748,286.00		
中山爱护日用品有限公司	34,923,975.09			34,923,975.09		
合 计	1,103,941,656.81			1,103,941,656.81	57,261,240.60	131,372,682.53

②对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额	期末账面价值
		追加投资	权益法下确认的投资损益				
北京恒卓科技控股有限公司	28,346,367.19		-1,400,866.60	26,945,500.59	2,120,300.59	7,523,432.70	24,825,200.00
合计	28,346,367.19		-1,400,866.60	26,945,500.59	2,120,300.59	7,523,432.70	24,825,200.00

2019 年母公司计提长期股权投资减值准备金额为 59,381,541.19 元。该长期股权投资减值准备对合并报表的财务数据影响额为 2,120,300.59 元。

6、无形资产减值损失

期末对公司无形资产进行减值测试并结合对其进行的可回收金额预测，专利计提减值准备 10,796,900.00 元，合计 10,796,900.00 元。

7、商誉减值损失

期末对公司商誉进行减值测试并结合对其进行的可回收金额预测，云南九洲医院有限公司本期应计提减值准备 848,788.41 元，昆明和万家妇产医院有限公司本期应计提减值准备 925,893.58 元，合计 1,774,681.99 元。

汇总上述减值准备情况如下表：

项目	本期发生额（元）
坏账损失	-2,111,491.08
存货跌价损失	12,563,668.09
长期股权投资减值损失	59,381,541.19
固定资产减值损失	6,705,453.67
在建工程减值损失	724,753.75
无形资产减值损失	10,796,900.00
商誉减值损失	1,774,681.99
合 计	89,835,507.61

二、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备、长期股权投资减值准备及商誉减值准备对 2019 年度利润总额影响金额为 32,574,267.01 元。

三、董事会意见

以上计提信用减值损失和资产减值准备的事项已经过公司第五届董事会第四次会议审议通过。董事会认为本次计提减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加公允地反映截止 2019 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

四、独立董事意见

独立董事认为：经审查，公司本次计提信用减值损失和资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，计提减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司整体利益，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。我们同意 2019 年度计提相关信用减值损失和资产减值准备。

五、监事会关于公司计提信用减值损失和资产减值准备的说明

监事会认为：经审核，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提本次坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减

值准备和商誉减值准备，以及本次母公司计提长期股权投资减值准备，符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2019 年度财务报表更公允的反映截至 2019 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次信用减值损失和资产减值准备的计提。

六、报备文件

- （一）公司第五届董事会第四次会议决议
- （二）公司第五届监事会第二次会议决议
- （三）独立董事关于第五届董事会第四次会议等相关事项的独立意见

特此公告。

康芝药业股份有限公司

董 事 会

2020 年 4 月 28 日