

舒泰神（北京）生物制药股份有限公司

资产减值准备计提及核销管理制度

第一章 总 则

第一条 为了规范舒泰神(北京)生物制药股份有限公司(以下简称“公司”)资产减值准备计提及核销管理,维护公司股东和债权人的合法权益,同时为确保公司财务报表真实、准确地反映公司财务状况和经营成果,有效防范和化解公司资产损失风险,依据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关法律、法规、规范性文件的要求,结合公司实际情况,制定本制度。

第二条 本制度所称资产包括金融资产(含以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收款项等)、存货、长期资产(含长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他长期资产)等。

第三条 资产减值,是指资产(或资产组,下同)的未来现金流量净值、可变现净值或可收回金额低于其账面价值;资产减值准备计提及,是指可收回金额低于账面价值的,应当将可收回金额低于其账面价值的差额作为减值准备金额。

第四条 资产核销,是指经取得合法、有效证据证明确实发生事实损失,对该项资产进行处置,并对其账面余额和相应的资产减值准备进行各项处理工作。

第五条 本制度适用于公司及全资子公司、控股子公司的资产减值准备计提及资产损失确认及核销管理,公司或子公司制度另有规定的除外。

第二章 资产减值认定的一般原则

第六条 资产存在下列迹象之一的，表明可能存在减值，应当进行减值测试：

- （一）资产的市价大幅下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （二）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；
- （三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产的可回收金额大幅度降低；
- （四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- （五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （六）公司内部报告的证据证明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；
- （七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

第七条 公司应当根据实际情况，认定资产可能发生减值的迹象。有合理证据表明资产存在减值迹象的，应当进行减值测试，估计资产可收回金额（或可变现净值、或预计未来现金流量现值）。

第三章 资产减值准备的计提

第八条 根据公司的实际情况，本制度对公司经营过程中主要资产减值准备的计提进行了规范，未作出规范的项目发生减值的，可根据本制度规定的程序，参照《企业会计准则》等有关法律法规的规定进行处理。

第九条 金融资产减值准备的计提

- （一）以摊余成本计量的金融资产的计提：

以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础，确认损失准备。信用损失定义为：企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。发生减值时应注意：

- 1、应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。
- 2、预计未来现金流量现值应当按照该金融资产的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用应当予以扣除）。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。对于浮动利率贷款、应收款项或持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。
- 3、对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（二）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产减值准备计提：

资产负债表日，企业应当以预期信用损失为基础，对分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值会计处理并在其他综合收益中确认其损失准备，同时将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（三）应收款项坏账准备的计提：

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对其他类别的应收款项，公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款以账龄作为信用风险特征。对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例
三个月以内（含三个月，以下同）	1%
三个月至六个月	5%
六个月至一年	10%
一至二年	20%
二至三年	50%
三年以上	100%

应收款项在确认减值损失后，如公司取得客观证据表明该资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原

确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的摊余成本。

第十条 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

第十一条 长期股权投资减值准备的计提

（一）出现下列情况时，表明长期股权投资出现减值迹象，应对其计提减值准备：

- 1、由于被投资单位经营状况变化等原因，导致其预期可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预见的未来期间内不可能恢复。
- 2、被投资企业发生严重亏损或持续亏损。
- 3、被投资企业发生清理、整顿，不能持续经营。
- 4、其他导致长期股权投资可收回金额在一定期限内无法恢复的情况。

（二）长期股权投资减值准备的计提范围包括长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，如没有明确清收计划且在可预见的未来期间不准备收回的长期债权等。

(三) 按照《企业会计准则》规定, 长期股权投资发生减值的, 按其账面价值高于可收回金额的差额计提长期股权投资减值准备。可收回金额根据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较高者确定。对于采用成本法核算的、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 其减值按其账面价值高于未来现金流量现值的金额确定。

(四) 长期股权投资减值准备一经确认, 不予转回。

第十二条 固定资产减值准备的计提

(一) 如果存在固定资产市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的, 则估计其可收回金额。固定资产发生减值的, 按账面价值与可收回金额的差额, 确定减值准备计提金额, 计入当期损益。

(二) 固定资产发生减值的, 进行单项减值测试, 按单项计提。

(三) 难以对某项固定资产进行单项可收回金额估计或某项固定资产不能脱离其他资产产生独立现金流的, 可以资产组为基础测试并计提减值准备。

(四) 固定资产减值准备一经确认, 不予转回。

第十三条 在建工程减值准备的计提

(一) 在建工程发生减值的, 按账面价值与可收回金额的差额, 确定减值准备计提金额, 计入当期损益。

(二) 在建工程发生减值的, 按单项资产进行减值测试和减值准备计提。

(三) 难以对某项在建工程进行单项可收回金额估计或某项在建工程不能脱离其他资产产生独立现金流的, 可以资产组为基础测试并计提减值准备。

(四) 在建工程减值准备一经确认, 不予转回。

第十四条 无形资产减值准备的计提

(一) 期末账面的各项无形资产，如果由于该项无形资产已被其他新技术所替代，使其为公司创造经济效益的能力受到重大不利影响，或该项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复，或其他足以证明该项无形资产的账面价值已超过可收回金额的情形的，应计提无形资产减值准备。

(二) 无形资产发生减值的，按账面价值与可收回金额的差额，确定减值准备计提金额，计入当期损益。无形资产减值准备按单项进行减值测试并计提。

(三) 无形资产不能独立于其他资产产生独立现金流的，以无形资产和所关联资产合并作为资产组，并以此为基础进行减值测试和减值准备计提。

(四) 无形资产减值准备一经确认，不予转回。

第十五条 商誉减值准备的计提

非同一控制下企业合并所形成的商誉，应当在每年年度终了结合与相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，如果存在减值迹象的，应当计提减值准备。

每年年度终了先对在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

公司应当按照《企业会计准则》和证监会相关规定，结合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现减值迹象时，公司应当及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响。公

司应当合理区别并分别处理商誉减值事项和并购重组相关方的业绩补偿事项，不得以业绩补偿为由，不进行商誉减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

第四章 资产减值准备计提的程序及审批权限

第十六条 资产的未来现金流量现值、可变现净值或可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至未来现金流量现值、可变现净值或可收回金额，减记的金额根据《企业会计准则》的相关规定计入当期损益，同时提取相应的资产减值准备。

公司计提资产减值准备，应当遵循以下基本工作程序：

（一）公司资产归口管理部门提出计提资产减值准备的报告，说明计提资产减值准备情况概述、原因和清理、追索及责任追究工作情况，并逐笔逐项提供符合规定的证据。

（二）由财务部门进行审核，经财务部门会同相关业务责任部门提交书面计提资产减值准备的报告，根据审批权限报总经理、董事长或其授权人员、董事会审批。

（三）各项减值准备提取方案经审批后，由财务部门作出会计处理。

计提资产减值准备报告至少包括下列内容：

（1）本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

（2）计提资产减值准备的数额和相应的书面证据，应当列表说明计提资产减值准备的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程；

(3) 本次计提资产减值准备合理性的说明及对公司财务状况和经营成果的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

(4) 董事会认为必要的其他书面材料。

第十七条 计提资产减值准备审批权限

公司在资产负债表日对除正常账龄分析法计提资产减值准备外的资产进行减值测试。在一个会计年度内，公司单独或累计计提资产减值准备（不含应收款项坏账计提）影响公司当期合并报表利润占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%（含）以上，且绝对金额超过 100 万元，应当提交董事会审议。

除上述规定外，公司资产减值准备的计提由公司董事长或董事长授权人员审批。

第五章 资产减值准备的核销

第十八条 公司进行资产减值准备的核销，应当在对资产损失组织认真清理调查的基础上，取得合法证据，具体包括：具有法律效力的相关证据，特定事项的企业内部证据等。

第十九条 长期投资跌价准备依据下列证据进行核销：

（一）长期债权投资发生事实损失的，应当取得公司内部业务授权投资和处置的相关文件，以及有关证券交易结算机构出具的合法交易资金结算单据；

（二）被投资单位被宣告破产的，应当取得法院破产清算的清偿文件及执行完毕证明；

(三) 被投资单位被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的，应当取得当地工商部门注销、吊销公告，或有关机构的决议或行政决定文件，以及被投资单位清算报告及清算完毕证明；

(四) 涉及诉讼的，应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据；无法执行或被法院终止执行的，应当取得法院裁定等法律文件；

(五) 涉及仲裁的，应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁决书，以及仲裁裁决执行完毕的相关证明；

(六) 其他足以证明长期债权投资发生事实损失的合法、有效证据。

第二十条 应收款项坏账准备依据下列证据进行核销：

(一) 债务单位被宣告破产的，应当取得法院破产清算的清偿文件及执行完毕证明；

(二) 债务单位被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的，应当取得当地工商部门注销、吊销公告、有关机构的决议或行政决定文件，以及被投资单位清算报告及清算完毕证明；

(三) 债务人失踪、死亡（或被宣告失踪、死亡）的，应当取得有关方面出具的债务人已失踪、死亡的证明及其遗产（或代管财产）已经清偿完毕或证实无财产可以清偿，或没有承债人可以清偿的证明；

(四) 涉及诉讼的，应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据；无法执行或被法院终止执行的，应当取得法院终止裁定等法律文件；

(五) 涉及仲裁的，应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁决书，以及仲裁裁决执行完毕的相关证明；

(六) 与债务单位(人)进行债务重组的,应当取得债务重组协议及执行完毕证明;

(七) 债权超过诉讼时效的,应当取得债权超过诉讼时效的相关资料;

(八) 清欠收入不足以弥补清欠成本的,应当取得清欠部门情况说明以及总经理办公会议批准的会议纪要;

(九) 其他足以证明应收款项确实发生损失的合法、有效证据。

第二十一条 存货跌价准备、固定资产减值准备和在建工程减值准备依据下列证据进行核销:

(一) 发生盘亏的,应当取得完整、有效的资产清查盘点表和有关责任部门审核决定;

(二) 报废、毁损的,应当取得相关专业质量检测或公司内部技术部门出具的鉴定报告,以及清理完毕的证明;有残值的应当取得残值入账证明。

(三) 因故停建或被强令拆除的,应当取得国家明令停建或政府市政规划等有关部门的拆除通知文件,以及拆除清理完毕证明;

(四) 对外折价销售的,应当取得合法的折价销售合同和收回资金的证明;

(五) 涉及诉讼的,应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据;无法执行或被法院终止执行的,应当取得法院终止裁定等法律文件;

(六) 应由责任人或保险公司赔偿的,应当取得责任人缴纳赔偿的收据或保险公司的理赔计算单及银行进账单;

(七) 抵押资产发生事实损失的,应当取得抵押资产被拍卖或变卖证明;

(八) 其他足以证明存货、固定资产和在建工程确实发生损失的合法、有效证据。

第二十二条 无形资产减值准备依据下列证据进行核销：

（一）已被其他新技术所替代，且已无使用价值和转让价值的，应当取得相关技术、管理部门专业人员提供的鉴定报告；

（二）已超过法律保护期限，且已不能给公司带来经济利益的，应当取得已超过法律保护的合法有效证明；

（三）其他足以证明无形资产确实发生损失的合法、有效证据。

第六章 资产减值准备核销程序及审批权限

第二十三条 公司应当加强对计提减值准备资产的管理工作，组织力量采取有效措施积极进行清理和追索，至少每年进行一次全面复查，按照公司有关财务会计制度和相关内控规定的工作程序，认真做好公司的资产减值准备核销管理工作。

第二十四条 公司资产减值准备核销，应当遵循以下基本工作程序：

（一）公司资产归口管理部门提出核销报告，说明资产损失原因和清理、追索及责任追究工作情况，并逐笔逐项提供符合规定的证据。

（二）由财务部门进行审核，经财务部门会同相关业务责任部门提交书面核销申请报告，根据审批权限报总经理、董事长或其授权人员、董事会、股东大会审批。

核销报告至少包括下列内容：

（1）本次资产减值准备核销情况概述，至少包括本次资产减值准备核销的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

(2) 核销数额和相应的书面证据，应当列表说明核销的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程；

(3) 核销资产形成的过程和原因；

(4) 追踪催讨和改进措施；

(5) 对公司财务状况和经营成果的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

(5) 涉及的有关责任人员处理意见；

(6) 董事会认为必要的其他书面材料。

第二十五条 资产减值核销审批权限

(一) 在一个会计年度内，公司单独或累计核销资产影响公司当期合并报表利润占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 50%（含）以上，且绝对金额超过 2000 万元，由公司董事会审议通过后，提交股东大会审议；

(二) 在一个会计年度内，公司单独或累计核销资产影响公司当期合并报表利润占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%（含）以上，且绝对金额超过 100 万元，提交公司董事会审议；

(三) 除上述以外的资产核销由董事长或董事长授权人员审批后实施。

第二十六条 涉及关联交易的坏账损失，按《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和公司章程对关联交易的有关规定履行决策及披露程序。

第七章 资产减值准备及核销管理

第二十七条 公司资产减值准备的核销应当遵循客观性原则，当资产减值成为事实损失时，不论该项资产是否提足了资产减值准备，公司都应当按照规定对该项资产账面余额与已计提的资产减值准备进行核销。

第二十八条 公司资产损失责任分为直接责任、主管责任、分管领导责任和重要领导责任。

（一）直接责任是指相关人员在职责范围内，未履行或者未正确履行职责，以及违反法律、法规和相关规定，对造成资产损失起决定性作用时所应当承担的责任。

（二）主管责任是指企业部门主管负责人在其职责范围内，未履行或者未正确履行主管工作职责，以及违反法律、法规和相关规定，造成资产损失时所应当承担的责任。

（三）分管领导责任是指企业分管负责人在其职责范围内，未履行或者未正确履行分管工作职责，以及违反法律、法规和相关规定，造成资产损失时所应当承担的责任。

（四）重要领导责任是指企业主要负责人在其职责范围内，未履行或者未正确履行管理职责，以及违反法律、法规和相关规定，造成资产损失时所应当承担的责任。

公司管理层应当将涉及的有关责任人员处理意见，根据审议权限，分别提交董事长或其授权人员、董事会及股东大会审议。

资产管理部门应当对向公司或中介机构提供的资产减值准备核销相关资料的真实性、准确性和完整性承担责任。

第二十九条 在资产减值准备核销过程中，未履行相关内部审批程序和未取得有效、合法证据、弄虚作假、擅自处置的，公司参照第二十八条进行处理；有犯罪嫌疑的，依法移交司法机关处理。

第三十条 公司在核销坏账后，应建立辅助账，保留追索权，如发现债务人经营改善或有重组事项，应继续追偿。

第八章 资产减值及核销的信息披露

第三十一条 公司对资产减值准备的计提和核销的情况应按照相关规定和要求进行披露，并根据《企业会计准则》的有关规定在财务报告中详细披露与商誉减值相关的、对财务报表使用者作出决策有用的所有重要信息。

第三十二条 公司计提资产减值准备或核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元的，应及时履行信息披露义务。

第三十三条 公司披露计提资产减值准备公告至少应当包含以下内容：

（一）本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等；

（二）本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响，至少包括对本报告期所有者权益、净利润的影响等；

（三）年初至报告期末对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1000 万元人民币的，还应当列表至少说明计提减值准备的资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因；

(四) 董事会或者其专门委员会关于公司计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明(如有);

(五) 监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明(如有);

(六) 深圳证券交易所认为需要说明的其他事项。

第九章 附 则

第三十四条 本制度执行前公司制定的有关财务管理制度和规定的内容与本制度不符的,以本制度为准。

第三十五条 本制度未尽事宜,按照有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》等相关规定执行;本制度如与法律、法规、规范性文件、深圳证券交易所的相关规则或《公司章程》的有关规定相抵触时,按前述有关规定执行。

第三十六条 本制度自董事会审议通过后实施,由公司董事会负责解释、修订。

舒泰神(北京)生物制药股份有限公司

2021年04月