

山西仟源医药集团股份有限公司 关于 2023 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。

2024 年 3 月 16 日，山西仟源医药集团股份有限公司（以下简称“公司”）召开第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十次会议，审议通过《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，该议案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。现将具体情况进行说明如下：

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。2023 年公司计提各项资产减值准备共计 3,547,469.43 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	-3,002,840.93
	其中：计提应收账款坏账准备	-429,489.51
	计提其他应收账款坏账准备	-2,573,351.42
2	计提存货跌价准备	1,974,208.72
	其中：计提原材料存货跌价准备	8,849.56
	计提库存商品跌价存货准备	1,965,359.16
3	计提商誉减值准备	4,100,000.00
4	计提无形资产减值准备	476,101.64
	合计	3,547,469.43

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2023 年度公司计提应收账款坏账准备-429,489.51 元，计提其他应收款坏账准备-2,573,351.42 元。坏账准备的确认标准及计提方法为：

公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

公司对于应收账款按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。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。根据公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济

状况与公司所认为的预计存续期内的经济状况。

鉴于同一款项性质的其他应收款具有类似信用风险特征，故公司按款项性质对其他应收款划分组合。公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况。

2、2023 年度公司计提存货跌价准备 1,974,208.72 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。

3、2023 年度公司计提商誉减值准备 4,100,000.00 元，对商誉减值准备的确认标准及计提方法如下：

公司进行年度商誉减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。

然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(1) 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仟源保灵的固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产、商誉及存货、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“仟源保灵资产组”），公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。公司对仟源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评报字（2024）第 010033 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仟源保灵药业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，2023 年度保灵集团商誉计提商誉减值准备 4,100,000.00 元。

4、2023 年度公司计提无形资产减值准备 476,101.64 元，对无形资产减值准备的确认标准及计提方法如下：

固定资产、在建工程、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，公司进行减值测试。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) 无锡联合利康临床检验所有限公司（以下简称“联合利康”）无形资产减值

无锡联合利康的无形资产对应为一项专利技术，由于该技术长期未实际应用于公司的生产经营，且公司预计短期内该技术无法为公司带来经济利益流入，故公司于 2023 年末对该无形资产的净额全额计提无形资产减值准备 476,101.64 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 3,547,469.43 元，资产减值准备共计减少 2023 年度合并报表利润总额 3,547,469.43 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、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司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，真实地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。

五、监事会发表意见

经审议，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，真实反映公司的财务状况，计提依据充分，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。我们一致同意公司本次计提资产减值准备事项，并同意将该事项提交公司2023年度股东大会审议。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第十四次会议决议；
- 2、第五届监事会第十次会议决议；

特此公告

山西仟源医药集团股份有限公司

董事会

二〇二四年三月十九日