

延安必康制药股份有限公司 关于 2018 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。

延安必康制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2019年2月26日召开第四届董事会第三十一次会议和第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》，根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，为客观、准确反映公司 2018 年度财务状况，公司在 2018 年度终了对各类资产进行了全面清查和资产减值测试。测试结果显示，公司认为部分资产存在一定的减值损失迹象，基于《企业会计准则》的相关规定，公司对存在减值迹象的商誉、应收账款和固定资产计提了减值准备。

经公司财务部门初步测算，对 2018 年末存在减值迹象的资产计提各项资产减值准备预计不超过 46,800.00 万元，明细如下表：

计提减值准备的资产名称	预计减值金额不超过 (万元)	占 2017 年度经审计归属于 于上市公司股东的净利润 绝对值比例不超过
商誉	39,000.00	43.69%
应收账款	6,500.00	7.28%
固定资产	1,300.00	1.46%
合计：	46,800.00	52.43%

二、本次计提资产减值准备履行的审批程序

本次计提资产减值准备已经公司第四届董事会第三十一次会议和第四届监事会第二十六次会议审议通过，公司董事会审计委员会也对本次计提资产减值准备的合理性进行了说明，根据相关规定，本次计提资产减值准备无需提交股东大会审议。

三、计提减值准备的情况具体说明

1、商誉减值准备的计提

2018 年度公司拟计提的商誉减值准备金额预计不超过 39,000.00 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例预计不超过 43.69%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，公司将以 2018 年 12 月 31 日为基准日对反向并购江苏九九久科技股份有限公司和并购其他子公司形成的商誉进行减值测试，并聘请专业评估机构对上述公司发生减值迹象的相关资产进行评估。截至目前，公司财务部门的初步估算，并基于谨慎性原则，预计 2018 年全年商誉减值金额将不超过 39,000.00 万元人民币。最终数据有待于评估机构、会计师事务所确定。

2、应收账款坏账准备的计提

2018 年度公司拟计提的应收款项减值准备金额预计不超过 6,500.00 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例预计不超过 7.28%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收账款和金额为人民币 50 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法
信用风险特征组合的确定依据：

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项
关联方组合	与本公司存在关联关系的应收款项

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5
其中：商业企业	0.50	5
1-2年	10.00	10.00
2-3年	25.00	25.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	100.00	100.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

根据上述方法与标准，公司预计计提应收款项坏账准备不超过 6,500.00 万元。最终数据有待于会计师事务所确定。

3、固定资产减值准备的计提

2018 年度公司拟计提的固定资产减值准备金额预计不超过 1,300.00 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例预计不超过 1.46%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，公司将以 2018 年 12 月 31 日为基准日对子公司固定资产进行减值测试，并聘请专业评估机构对上述公司发生减值迹象的相关资产进行评估。截至目前，公司财务部门的初步估算，并基于谨慎性原则，预计 2018 年全年固定资产减值金额将不超过 1,300.00 万元人民币。最终数据有待于评估机构、会计师事务所确定。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

经公司财务部门初步测算，本次拟计提资产减值准备预计不超过 46,800.00 万元，考虑所得税的影响后，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 46,800.00 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 46,800.00 万元。

本次计提资产减值准备尚未经会计师事务所审计确认。具体计提金额以 2018 年度经审计的财务报告中相关数据为准。

五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。董事会审计委员会同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，公司计提资产减值准备后，能更加客观公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情形。我们同意本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为，公司本次对存在减值迹象的商誉、应收账款和固定资产计提了减值准备，符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定。

八、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十一次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第二十六次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第四届董事会第三十一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

延安必康制药股份有限公司
董事会
二〇一九年二月二十七日