

## 甘肃陇神戎发药业股份有限公司 2021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。**

根据《企业会计准则》及相关规定，公司对 2021 年度的应收款项、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资及商誉等资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产计提减值准备。

### 一、计提资产减值准备的资产范围和金额

公司对 2021 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，计提 2021 年度资产减值损失合计 4,782,511.02 元，信用减值损失 1,220,483.76 元，明细如下表所示：

#### 1、资产减值损失：

项目	本报告期计提资产减值损失金额(单位：元)	占 2021 年度经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例	上期计提资产减值损失金额（单位：元）
商誉减值	4,782,511.02	52.52%	0.00
存货跌价准备	0.00	0.00%	190,691.94
合计	4,782,511.02	52.52%	190,691.94

#### 2、信用减值损失

项目	本报告期计提信用减值损失金额(单位：元)	占 2021 年度经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例	上期计提信用减值损失金额（单位：元）
应收账款坏账损失	1,138,705.46	12.50%	2,999,040.14
其他应收款坏账损失	81,778.30	0.90%	-641,282.07
合计	1,220,483.76	13.40%	2,357,758.07

截至 2021 年 12 月 31 日，商誉上年年末余额 18,506,677.62 元，资产减值准备 4,782,511.02 元，商誉期末价值为 13,724,166.6 元；应收账款期末余额为 155,642,220.67 元，信用减值损失 19,459,274.01 元，应收账款期末价值 136,182,946.66 元；其他应收款期末余额为 5,858,538.63 元，信用减值准备为 323,978.91 元，其他应收款期末价值 5,534,559.72 元；存货期末余额为 55,696,988.11 元，存货跌价准备 0.00 元，存货期末价值 55,696,988.11 元。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### 1、单项评估信用风险的金融资产

公司对于信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### 2、以组合为基础评估预期信用风险的组合

公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

#### ①应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

#### ②应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为0%
应收非关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收非关联方款项	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失

#### ③其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------

应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 该组合预期信用损失率为0%
应收非关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收非关联方款项	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失
保证金、与政府主管部门的往来等信用风险较低的组合	日常经营活动中的保证金、债务单位信誉较好的	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，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④ 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较低的银行企业	

按组合方式实施信用风险评估时，根据类似信用风险特征，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，已预计存续期为基础计量其预期信用损失，并在每个资产负债表日，分析前瞻性信息的变动，据此对历史违约损失率进行调整，确认金融资产的损失准备。

### 3、存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；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；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，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、商誉减值准备

#### ① 资产组或资产组的认定

本公司期末对商誉进行减值测试时，以三元药业包括销售网络、客户资源在

内的长期资产构成的资产组进行测试，其现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与合并日形成商誉时所确定的资产组一致，其结构未发生变化。资产组的可收回金额，按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据资产组五年的财务预算为基础的未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测的最后一年的水平确定。

## ② 商誉测试过程

本公司将三元药业包含商誉在内的长期资产作为资产组，测算资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于财务详细的预测，以及未来估计增值率和折现率为基础计算。该增长率基于行业的增长率预测，根据历史经营和市场发展的预测确定；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率；此外，在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：预算销售额及预算毛利率的现金流入/流出的估计，这些估计是基于各资产组产生现金流量的以往表现以及对市场发展的期望。

经过减值测试，本期发现资产组的可收回金额低于其账面价值，故计提商誉减值准备。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

报告期内计提资产减值损失 4,782,511.02 元，信用减值损失 1,220,483.76 元，将导致公司本年度利润总额减少 6,002,994.78 元，公司合并报表归属于母公司的净利润减少 5,591,223.48 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。

## 四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的意见

董事会审计委员会对《关于公司 2021 年度计提资产减值准备的议案》进行了审阅，认为公司本次计提资产减值损失和信用减值损失，是基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，并能更加公允地反映公司目前的资产状况。同意提交董事会审议。

## 五、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

独立董事经审阅相关材料认为，公司本次基于谨慎性原则，严格按照《企业会计准则》、《公司章程》及公司会计政策等相关法律法规、规范性文件的规定，对截止 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内相关资产计提减值损失和信用减

值损失，依据充分，计提方式和决策程序合法有效。本次计提资产减值损失和信用减值损失后，能更加真实、准确地反映公司的资产价值和财务状况，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，同意公司本次计提资产减值损失和信用减值损失事项。

#### **六、监事会关于本次计提资产减值准备的意见**

监事会对公司本次计提资产减值准备事项进行了核查，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值损失和信用减值损失，符合公司实际情况，本次计提资产减值损失和信用减值损失后，能更加真实、准确地反映公司截止 2021 年 12 月 31 日的资产价值和财务状况。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《公司章程》的有关规定，监事会同意公司实施本次计提资产减值损失和信用减值损失事项。

特此公告。

甘肃陇神戎发药业股份有限公司 董事会

2022 年 4 月 21 日