

漳州片仔癀药业股份有限公司

可供出售金融资产减值管理办法

一、总则

为了规范漳州片仔癀药业股份有限公司（以下简称“公司”）可供出售金融资产后续计量中减值准备计提的判断标准、计量依据、审批程序，以保证公司相关财务数据核算的一致性、规范性、准确性，有效防范化解资产损失的风险，根据《企业会计准则》和公司《内部控制手册》的规定，特制定本管理办法。

二、范围

本规定适用于公司本部、公司所属分公司以及公司全资、控股子公司。

三、可供出售金融资产减值损失的确认

公司应当在资产负债表日对可供出售金融资产进行减值测试，如果可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，且综合考虑各种因素后，预期这种下降属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失，计提减值准备。

四、判断标准及计量依据

根据企业会计准则及相关规定，表明可供出售金融资产发生减值的客观证据，是指可供出售金融初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

1、如果单项可供出售金融资产的公允价值发生严重或非暂时性下跌，也可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值

损失。严重下跌是指公允价值低于成本价的 50%，且持续时间超过壹年；非暂时性下跌是指公允价值低于成本价的 80%，且持续时间超过叁年。

2、发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

3、发行方发生严重财务困难；

4、发行方很可能倒闭或进行其他财务重组；

5、因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易。

公司在根据以上客观证据判断金融资产是否发生减值损失时，应注意以下几点：

1.这些客观证据相关的事项必须影响金融资产的预计未来现金流量，并且能够可靠地计量。如果不是损失事项，而是预期未来事项可能导致的损失，无论其发生的可能性有多大，均不能作为减值损失予以确认。

2.公司通常难以找到某项单独的证据来认定金融资产是否已发生减值，因而应综合考虑相关证据的总体影响进行判断。

3.债务方或金融资产发行方信用等级下降本身不足以说明企业所持的金融资产发生了减值。但是，如果企业将债务方或金融资产发行方的信用等级下降因素，与可获得的其他客观的减值依据联系起来，往往能够对金融资产是否已发生减值作出判断。

4.对于可供出售金融资产，其公允价值低于其成本本身不足以说明可供出售金融资产已发生减值，而应当综合相关因素判断该金融资产公允价值下降是否是严重或非暂时性下跌的。同时，公司应当从持有可供出售金融资产的整个期间来判断。

如果金融资产在活跃市场上没有报价，从而不能根据其公允价值下降的严重程度或持续时间来进行减值判断时，应当综合考虑其他因素（例如，

被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等) 判断是否发生重大不利变化。

对于以外币计价的可供出售金融资产, 公司在判断其是否发生减值时, 应当将该投资在初始确认时以记账本位币反映的成本, 与资产负债表日以记账本位币反映的公允价值进行比较, 同时考虑其他相关因素。

五、可供出售金融资产减值确认审批程序

1、财务部门会同证券投资部每半年对可供出售金融资产进行一次减值测试, 如发现存在减值迹象, 证券投资部应对该项可供出售金融资产的发行方进行调查, 从市场或发行方获取客观证据, 必要时应咨询会计师事务所、资产评估机构等专业部门, 共同作出判断。

2、在进行减值测试时, 公司应按上述判标准逐项进行分析, 对各分析要素列出确定的结果, 对于分析结果可印证减值成立的, 即须确认减值。

3、减值分析报告由公司主管投资、财务负责人审核后报总经理、董事长在董事会授权范围内审批或提交董事会审批, 经批准后按有关规定进行会计处理。

六、执行日期

本规定自董事会审议通过之日起开始执行。

本规定解释权归公司财务部。

漳州片仔癀药业股份有限公司

2013 年 4 月 25 日