

证券代码：000788

证券简称：北大医药

公告编号：2021-013

## 北大医药股份有限公司 关于公司2020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。

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映北大医药股份有限公司（以下简称“公司”）截止2020年12月31日的资产和账务状况，根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的规定，公司及下属子公司年末组织了有关人员，对实物资产进行了认真的清查盘点，并对应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等有关资产的减值情况进行了认真的清理，有关清理情况及拟计提减值准备情况如下：

### 一、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关要求，结合公司运营实际，本着谨慎性原则，经过公司对2020年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2020年度公司本期计提3,716.32万元，本期转销805.83万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期转销	期末数
坏账准备-应收账款	3,935.07	1316.11	379.31	4,871.87
坏账准备-其他应收款	1,378.01	341.12	0.43	1,718.70
坏账准备-应收票据	15.75	5.31		21.06
存货跌价准备	1,579.65	1,475.68	426.09	2,629.24
固定资产减值准备		578.10		578.10
合计：	6,908.48	3,716.32	805.83	9,818.97

### 二、坏账准备计提情况

#### 1、应收款项计提坏账准备的依据

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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，编制应收账款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。对于收到的承兑汇票，区分银行承兑汇票、商业承兑汇票票据类型，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。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。对于其他应收款，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。计提方法如下：单独评估信用风险的应收款项，期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项，如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，单独评估该项应收款项，以预计存续期为基础计量预期信用损失，并单独确认其坏账准备。除单独评估信用风险的应收款项外，公司按信用风险特征划分为不同的组合，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。

#### ①坏账准备单项计提情况

截至资产负债表日，经资产减值测试，2020 年度新增单项计提应收账款坏账准备 42.03 万元、核销应收账款坏账准备 180.38 万元，新增单项计提其他应收款坏账准备 41.87 万元，明细如下表：

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期转销	期末数
坏账准备-应收账款	2,644.03	42.03	180.38	2,505.68
坏账准备-其他应收款	1,062.31	41.87		1,104.18
合计：	3,706.34	83.90	180.38	3,609.86

## ②按信用风险特征组合计提坏账准备情况

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期转销	期末数
坏账准备-应收账款	1,291.04	1,274.08	198.93	2,366.19
坏账准备-其他应收款	315.7	299.25	0.43	614.52
坏账准备-应收票据	15.75	5.31		21.06
合计：	1,622.49	1,578.64	199.36	3,001.77

### 2、本次计提坏账准备对公司财务状况的影响

公司本期新增计提坏账准备金额合计为 1,662.54 万元，本期转销坏账准备金额 379.74 万元，对合并利润总额的影响金额为-1,662.54 万元，已在 2020 年度经审计的财务报表中反映。

### 三、存货跌价准备计提情况

#### 1、计提存货跌价准备的原因及计提方法

根据《企业会计准则第 1 号——存货》相关规定，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。2020 年末，公司根据存货成本账面价值与可变现净值测算存货跌价准备。

#### 2、存货跌价准备计提情况

截至资产负债表日，按照目前市场状况，本着谨慎性原则公司对项目可变现净值进行减值测试后，本期新增计提库存商品跌价准备 1,475.68 万元，本期转销库存商品跌价准备 426.09 万元。

单位：万元

项目	期初数	本期增加计提	本期转销	期末数
库存商品	1,579.65	1,372.60	389.51	2,562.74
原材料		103.08	36.58	66.50
小计：	1,579.65	1,475.68	426.09	2,629.24

### 3、本次单项计提存货跌价准备对公司财务状况的影响

公司本次新增计提存货跌价准备金额为 1,475.68 万元，转销存货跌价准备金额 426.09 万元。对合并利润总额的影响金额为-1,475.68 万元，已在 2020 年度经审计的财务报表中反映。

特此公告。

北大医药股份有限公司

董 事 会

二〇二一年四月二十一日