

## 深圳华大基因股份有限公司

# 关于 2020 年前三季度计提信用减值损失、资产减值损失和核销资产的公告

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。

### 一、本次计提信用减值损失和资产减值损失的情况概述

#### （一）计提信用减值损失和资产减值损失的原因

根据《企业会计准则》和相关会计政策的规定，为真实、准确反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表范围内的截至 2020 年 9 月 30 日的应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等相关资产进行了全面清查、分析和评估。经资产减值测试，判断部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生减值的相关资产计提信用减值损失和资产减值损失。

#### （二）计提信用减值损失及资产减值损失的资产范围和总金额

公司 2020 年 1-9 月计提信用减值损失和资产减值损失的资产项目主要是应收账款、其他应收款、存货，其中，发生信用减值损失 134,986,561.51 元；因新收入会计政策变更影响，追溯调整年初存货跌价准备 26,449,616.25 元，2020 年 1-9 月净转回存货跌价准备 4,632,169.28 元。

单位：人民币元

类别	项目	2020 年 1-9 月 发生额
一、信用减值损失	应收账款坏账准备	134,778,150.79
	其他应收款坏账准备	208,410.72

二、资产减值损失	存货跌价准备	-4,632,169.28
合计		130,354,392.23

## 二、本次核销资产的情况概述

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》等相关规定，公司对部分无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销应收账款资产总额共计 751,880.08 元。具体情况如下：

资产类别	2020年1-9月 核销资产金额（元）	核销原因
应收账款	751,880.08	公司全力追讨确认已无法收回的应收款项

## 三、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产的审批程序

本次计提信用减值损失、资产减值损失和核销资产事项，是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，根据《创业板上市公司业务办理指南第2号—定期报告披露相关事宜》等相关规定，上述事项无需公司董事会审议。

## 四、本次计提信用减值损失和资产减值损失的确认标准及计提办法

### （一）信用减值损失计提情况

对于应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。

#### ① 单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

#### ② 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据不同业务类型客户的信用风险特征将应收款项划分“医学板块”和“科服板块”，以账龄组合为基础采用减

值矩阵评估应收账款的预期信用损失。

医学板块，即提供订单型服务，是指接受客户委托，按订单为客户提供相关服务，主要包括提供生育健康基础研究和临床应用服务、肿瘤防控及转化医学类服务、感染防控基础研究和临床应用服务和精准医学检测综合解决方案服务。订单型服务面向的终端客户群体主要是医疗机构、社会组织等，结算周期较长，应收账款回款相对较慢，应收余额相对较大，但其总体资信状况较好，均属于风险较低水平。基于以上客户情况及信用风险特征，公司将其分类为医学板块。

科服板块，即提供项目型服务，是指接受客户委托，按项目为客户提供多组学大数据服务与合成业务。项目型服务面向的客户群体主要是科研机构、企事业单位等，项目型业务执行周期较长，一般按照项目进度结算。其款项支付情况通常还受制于科研经费的下发等，在历史期间信用损失风险相对高于订单型服务，公司将其分类为科服板块。

对于划分为信用风险组合的应收账款，公司结合客户类型、历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息、预期违约率、损失率以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认相关应收款项的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
内部关联方组合	合并报表范围内关联方之间形成的应收款项组合，除有确凿证据表明发生减值外，一般不计提坏账准备
医学板块组合	账龄分析法
科服板块组合	账龄分析法

组合中，采用医学板块账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	6%
1-2 年	30%
2-3 年	60%
3 年以上	90%

组合中，采用科服板块账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	20%
1-2 年	50%
2-3 年	80%
3 年以上	100%

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

## (二) 资产减值损失计提情况

公司 2020 年 1-9 月计提存货跌价准备 14,818,109.62 元，转回 19,450,278.90 元，即 2020 年前三季度净转回存货跌价准备 4,632,169.28 元，计提原则如下：公司在资产负债表日将存货分为原材料、在产品、库存商品以及发出商品等明细项目进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低进行计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

## 五、重大单项资产减值准备的说明

因公司截至 2020 年 9 月 30 日应收账款单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30% 以上，且绝对金额大于 1,000 万元，现将截至 2020 年 9 月 30 日应收账款计提坏账准备的相关事项说明如下：

单位：人民币元

资产名称	应收账款
2020 年 9 月 30 日账面价值	2,115,780,985.83
2020 年 9 月 30 日资产可收回金额	2,115,780,985.83
资产可收回金额的计算过程	<p>期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。</p> <p>1、单项进行减值测试。对于单项认定的客户，考虑到其显著不同于正常客户的风险特征，公司单独对其计提减值损失，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单项测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。</p> <p>2、信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，公司考虑了不同客户的信用风险特征，划分“医学板块”和“科服板块”，以账龄组合为基础采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失，其中：医学板块，账龄</p>

	在 1 年以内的按 6% 计提、账龄在 1-2 年的按 30% 计提、账龄在 2-3 年的按 60% 计提、账龄在 3 年以上的按 90% 计提；科服板块，账龄在 1 年以内的按 20% 计提、账龄在 1-2 年的按 50% 计提、账龄在 2-3 年的按 80% 计提、账龄在 3 年以上的按 100% 计提。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
2020 年 1-9 月计提金额	134,778,150.79
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

#### 六、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产对公司的影响

本次信用减值损失及资产减值损失共计 130,354,392.23 元，将减少公司 2020 年 1-9 月合并报表利润总额 130,354,392.23 元。本次公司核销应收账款 751,880.08 元，已全额计提坏账准备，对报告期内损益无影响。本次计提资产减值准备及核销资产未经审计确认。

#### 七、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产的合理性说明

本次计提信用减值损失、资产减值损失和核销资产事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提减值损失及核销资产依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，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。

特此公告。

深圳华大基因股份有限公司董事会

2020年10月28日