

重庆莱美药业股份有限公司

关于 2020 年度确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产的公告

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、本次确认开发支出转费用化处理

近年来医药行业政策频出，“4+7”带量采购、按病种付费等各项行业政策导致医药行业竞争加剧，2019 年国内开启带量采购政策，药品集中采购进入医保局时代，对仿制药行业产生重大影响，市场竞争激烈将导致仿制药市场份额趋向集中，此外竞争加剧导致价格不断下降，利润空间逐步收窄。

重庆莱美药业股份有限公司（以下简称“公司”）根据研发项目管理制度，每年末对在研项目情况进行再评估，经审慎判断公司对部分受行业政策影响较大、市场空间有限、产品竞争激烈以及投资回报率低的研发项目予以终止研究。本报告期终止项目共计 7 个，相关开发支出转费用化处理，本报告期确认相关研发费用金额为 49,660,690.31 元，后续公司将集中资源围绕战略规划发展方向开发创新的技术和产品。

二、本次计提资产减值准备

（一）本次计提资产减值准备的概述

依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2020 年末各类资产进行了全面检查和减值测试，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，公司及下属子公司对可能发生资产减值的资产计提减值准备。

根据测试结果，公司及子公司对 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，计提 2020 年度各项资产减值准备 240,352,795.54 元，详情如下表：

单位：元

项目	本期确认相关费用或损失
----	-------------

一、坏账准备	19,009,005.53
其中：应收账款	2,825,886.39
其他应收款	16,184,401.08
应收票据	-1,281.94
二、存货跌价准备	18,545,966.21
三、长期股权投资减值准备	36,176,185.08
四、商誉减值准备	48,841,038.20
五、固定资产减值准备	92,996,170.36
六、无形资产减值准备	24,574,430.16
七、其他减值准备	210,000.00
合计	240,352,795.54

（二）本次计提资产减值准备计提方法及确认标准

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、商誉减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备和其他减值准备。

1、2020 年度公司计提应收款项坏账准备 19,009,005.53 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ① 以摊余成本计量的金融资产；
- ② 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的债券投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺

的现值。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款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。除此以外，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

4) 预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	代理业务应收款项风险组合
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款及商业承兑汇票，本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，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

对银行承兑汇票不计提信用减值损失。

2、2020 年度公司计提存货跌价准备 18,545,966.21 元，存货跌价准备的计提方法为：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，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。

3、2020 年度公司计提长期股权投资减值准备 36,176,185.08 元，长期股权投资减值准备的计提方法为：

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4、2020 年度公司计提商誉减值准备 48,841,038.20 元、固定资产减值准备 92,996,170.36 元、无形资产减值准备 24,574,430.16 元、其他减值准备 210,000.00 元，具体情况如下：

公司对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、非流动非金融资产等于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉无论是否存在减值迹象，公司每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。公司于 2021 年 2 月 5 日召开的第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第九次会议分别审议通过了《关于签署<承包经营协议>的议案》，同意公司、全资子公司湖南康源制药有限公司（以下简称“湖南康源”）与湖南艾丁格尔科

技有限公司（以下简称“艾丁格尔”）共同签署《承包经营协议》，由艾丁格尔对湖南康源实施整体承包经营，首次承包经营期限 3 年。承包期间，无论湖南康源盈亏，湖南康源每年从艾丁格尔净收取人民币 1,200 万元的承包费。鉴于湖南康源经营模式发生变化，公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司对湖南康源商誉相关资产组以及全部资产可收回金额进行评估，根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 2021 年 3 月 5 日出具的《重康评报字（2021）第 030 号》评估报告结果，公司对湖南康源资产组计提了商誉减值准备 48,841,038.20 元、固定资产减值准备 92,996,170.36 元、无形资产减值准备 24,574,430.16 元、其他减值准备 210,000.00 元。

三、本次核销资产

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为真实客观反映公司财务状况，公司计划在公司董事会、股东大会审议通过后核销符合财务核销确认条件的坏账及无形资产，拟对合并报表范围内的经营过程中长期挂账且追收无果的应收账款、其他应收款及不会再产生经济效益的无形资产进行清理，并予以核销及报废，具体情况：

单位：元

项目	笔数	期末余额	期末坏账准备/期末累计摊销	期末账面价值
应收账款	20 笔	3,387,443.72	3,387,443.72	-
其他应收款	12 笔	5,284,044.41	5,284,044.41	-
无形资产-经销权	1 笔	13,686,190.00	13,686,190.00	-
合计	33 笔	22,147,678.13	22,147,678.13	

四、本次确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产对公司财务状况的影响

本次确认开发支出转费用化处理以及计提资产减值准备对公司 2020 年度利润总额影响为-290,013,485.85 元。鉴于本次拟核销的 20 笔应收账款、12 笔其他应收款已全额计提坏账准备及 1 笔无形资产-经销权已摊销完毕，因此核销资产将不会对公司利润产生影响。

五、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司本次确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产事项

符合《企业会计准则》等相关规定，真实地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、监事会关于计提资产减值准备的审核意见

监事会认为：公司本次确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》等相关规定，真实地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。符合公司实际情况，未损害公司及股东利益。

七、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产事项依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公允地反映公司截至2020年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，且符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。我们同意本次确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备及核销资产事项的实施。同意将该事项提交股东大会审议。

八、其他说明

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）在执行公司 2020 年年度审计时已建议确认开发支出转费用化处理、计提资产减值准备以及坏账核销事项。本次开发支出转费用化处理、计提资产减值准备以及核销资产事项尚需提交公司 2020 年年度股东大会审议。

九、备查文件

- 1、重庆莱美药业股份有限公司第五届董事会第十四次会议决议；
- 2、重庆莱美药业股份有限公司第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第十四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

重庆莱美药业股份有限公司
董事会
2021年3月30日