

深圳翰宇药业股份有限公司

关于2020年度计提资产减值准备、核销资产 和确认开发支出费用化处理的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳翰宇药业股份有限公司（以下简称“翰宇药业”或“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，基于会计核算谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，对2020年度合并报表范围内的各类资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。本次计提减值准备事项无需提交公司董事会审议，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值情况的概述

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，基于会计核算谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对合并财务报表范围内截至2020年12月31日的各类资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和金额

本次计提资产减值准备详情如下表：

单位：万元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少			期末余额
			核销	转回	其他变动	
存货跌价准备	467.75	1,553.25	179.62	257.64	—	1,583.74

坏账准备-应收账款	13,155.93	42,457.30	126.19	—	2,364.86	53,122.18
坏账准备-其他应收款	426.98	351.78	—	21.57	34.62	722.57
长期待摊费用减值	—	551.53	—	—	—	551.53
合计	14,050.66	44,913.86	305.81	279.21	2,399.48	55,980.02

（三）本次计提资产减值准备计提方法及确认标准

1.对存货计提减值准备的确认标准及计提方法

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。

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。

2.对应收账款计提减值准备的确认标准及计提方法

（1）确认标准及计提方法

公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	依据应收账款的账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	应收合并范围内公司款项	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款计提减值准备的情况

本年应收账款坏账准备计提情况

单位：元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款	419,065,115.02	49.53%	406,015,315.02	96.89%	13,049,800.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	427,068,831.34	50.47%	125,206,495.71	29.32%	301,862,335.63
其中：信用风险特征组合	427,068,831.34	50.47%	125,206,495.71	29.32%	301,862,335.63
合计	846,133,946.36	100.00%	531,221,810.73	62.78%	314,912,135.63

年末单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

应收账款 (按单位)	年末余额				
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	可回收金额
Conderco International Limited	72,025,571.92	72,025,571.92	100.00%	海外客户受新冠疫情影响，经营情况恶化，缺乏偿债能力	0.00
SowPharma (India) Limited	159,407,541.66	159,407,541.66	100.00%	海外客户受新冠疫情影响，经营情况恶化，缺乏偿债能力	0.00
Triplesea Technology USA, INC.	187,632,001.44	174,582,201.44	93.05%	海外客户受新冠疫情影响，经营情况恶化，偿债能力下滑显著	13,049,800.00
合计	419,065,115.02	406,015,315.02	96.89%		13,049,800.00

3.对其他应收款计提减值准备的确认标准及计提方法

公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收利息及政府补助款，因债务人	参考历史信用损失经验，结合当

	具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合二	应收合并范围内公司款项	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三	账龄	

4.对长期待摊费用计提减值准备的确认标准及计提方法

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（四）本次计提资产减值准备对公司的影响

2020年度计提信用减值损失和资产减值损失共计44,634.64万元，将减少公司2020年度归属上市公司净利润43,721.48万元。

二、本次核销资产情况的概述

（一）本次核销资产的范围和金额

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，结合公司实际情况，对符合财务核销确认条件的资产经调查取证后，对2020年确认实际形成损失的资产予以核销。本次核销存货跌价准备179.62万元，核销应收账款坏账准备126.19万元。

（二）本次核销资产对公司的影响

2020 年度核销资产共计 305.81 万元，将减少公司 2020 年度归属上市公司净利润 0.00 万元。

三、本次确认开发支出转费用化处理情况概述

(一) 开发支出转费用化处理的详情

截止到 2020 年 12 月 31 日开发支出转研发费用明细表

单位：万元

序号	开发支出项目名称	转入研发费用金额
1	科信必成项目（部分项目）	6,358.36
2	普兰林肽项目	288.85
	合计	6,647.21

(二) 本次确认开发支出转费用化处理对公司的影响

2020 年度开发支出转费用化共计 6,647.21 万元，将减少公司 2020 年度归属上市公司净利润 6,647.21 万元。

四、与会计师事务所沟通情况

本次计提资产减值准备、核销资产及确认开发支出费用化处理事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的。公司已就上述事项与会计师事务所进行了沟通，公司与会计师事务所在本次计提资产减值准备、核销资产及确认开发支出费用化处理方面初步达成一致意见。

特此公告。

深圳翰宇药业股份有限公司 董事会

2021 年 4 月 9 日