

## 浙江佐力药业股份有限公司

### 关于 2020 年半年度计提信用及资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

浙江佐力药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2020 年 7 月 30 日分别召开了第六届董事会第三十次会议和第六届监事会第二十七次会议，会议审议通过了《关于 2020 年半年度计提信用及资产减值准备的议案》。根据相关规定，现将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提信用及资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提信用及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实和完整地反映公司截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，拟对公司截至 2020 年 6 月 30 日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

##### 2、本次计提信用及资产减值准备的资产范围和金额

经公司对 2020 年半年度末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、预付账款、存货、固定资产、无形资产等，进行全面清查和资产减值测试后，拟计提 2020 年半年度信用和资产减值准备合计 6,176,783.01 元，占公司 2019 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例为 24.13%。具体明细如下：

单位：元

项目	本期发生额
1.计提信用减值准备	175,872.93
其中：（1）计提应收账款信用减值准备	544,509.61
（2）其他应收款信用减值准备	-368,636.68

2.计提资产减值准备	6,000,910.08
(1) 计提存货跌价准备	6,000,910.08
合计	6,176,783.01

注：以上数据未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认金额为准。

## 二、本次计提信用及资产减值准备的确认标准及计提方法

### (一) 信用减值准备

1、2020年6月30日，公司计提信用减值准备共计人民币175,872.93元，具体明如下：

单位：元

项目	本期发生额
计提信用减值准备	175,872.93
其中：(1) 计提应收账款信用减值准备	544,509.61
(2) 计提其他应收款信用减值准备	-368,636.68
合计	175,872.93

### 2、本公司信用减值损失的确认标准及计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (1) 应收账款减值

本公司按照上述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方账款

## (2) 其他应收款减值

本公司按照上述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好
低信用风险组合	应收增值税退税及福利企业退税

## (二) 资产减值准备

1、2020年6月30日，公司计提资产减值准备共计人民币6,000,910.08元，具体明细如下：

单位：元

项目	本期发生额
计提资产减值准备	6,000,910.08
(1) 存货跌价损失及合同履约成本减值损失	6,000,910.08
合计	6,000,910.08

## 2、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(2.需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

### 三、本次计提信用及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用及资产减值准备共计人民币 6,176,783.01 元，扣除企业所得税影响后，公司 2020 年半年度归属于上市公司股东的净利润将减少 5,270,237.55 元，归属于上市公司股东权益将减少 5,352,662.77 元。

### 四、公司对本次计提信用及资产减值准备的审批程序

#### （一）董事会审议情况

公司本次计提信用及资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而做出的，计提资产减值准备依据充分。客观公允地反映了公司截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。公司董事会同意本次计提信用及资产减值准备。

#### （二）独立董事意见

经认真审阅相关资料，我们认为公司本次计提信用及资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，能够客观公允反映公司截止 2020 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营情况，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意公司基于谨慎性原则并遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，开展本次计提信用及资产减值准备。

#### （三）监事会审议情况

公司监事会认为：公司本次计提信用及资产减值准备的审批程序合法，计提依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更客观公允地反映公司资产状况和财务状况，公司监事会同意公司本次计提信用及资产减值准备。

## 五、备查文件

- 1、第六届董事会第三十次会议决议；
- 2、第六届监事会第二十七次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第六届董事会第三十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

浙江佐力药业股份有限公司

董 事 会

2020年7月31日