

证券代码：600812

股票简称：华北制药

编号：临 2023-004

华北制药股份有限公司

关于 2022 年度单项计提坏账准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

华北制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 1 月 30 日召开的第十一届董事会第三次会议、第十一届监事会第三次会议审议通过了《关于 2022 年度单项计提坏账准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、计提坏账准备概述

为客观反映公司 2022 年度的财务状况和经营成果，按照《上海证券交易所股票上市规则》和《企业会计准则》等相关规定，公司对单项金额重大的其他应收款-搬迁停工损失按照个别计提法进行减值测试。截止 2022 年 12 月 31 日，其他应收款-搬迁停工损失累计金额 252,006.77 万元，经测试发现其存在减值迹象，本着谨慎性原则，根据减值测试结果对其单项计提坏账准备 72,400 万元左右。

二、计提坏账准备的具体情况

（一）公司土地收储及出让情况

根据省政府和市政府的整体部署，结合公司转型升级和发展需要，公司开始启动迁建工作。2008 年，石家庄市人民政府发布《石家庄市主城区产业升级改造重点监控企业三年搬迁规划实施方案》，石家庄市国土资

源局和公司及关联方签署了城区土地收储框架协议，收储土地主要涉及位于石家庄市主城区和平路南北二侧的公司本部、玻璃分公司，以及康欣公司、原制剂公司（主城区内）、北元公司等，共占地 973.5 亩。

2013 年 5 月 6 日玻璃分公司（占地 115.25 亩，含铁路 10.72 亩）首先完成公开出让，2022 年 10 月 20 日、2022 年 11 月 22 日动物场（占地 19.8 亩）和物资供应分公司（占地 45.14 亩）完成公开出让，2023 年 1 月 28 日康欣公司（占地 79.41 亩）完成公开出让，另有部分铁路、水井零星土地（共占地 20.03 亩）2019 年至 2022 年随周边土地完成公开出让。截止目前，公司已完成出让土地面积 279.63 亩，尚有 693.87 亩土地已基本具备出让条件，按照土地规划条件，扣除文物保护及工业遗址广场、绿地、道路、教育养老等公共设施用地，预计可供出让的实用地面积 340.93 亩。截至目前，公司尚未收到动物场、物资供应分公司和康欣公司土地出让的返还款，扣除土地基本补偿金和利息后，预计可收到收益返还款 38,000 万元。

（二）公司的会计处理依据及企业会计核算

依据财政部财企[2005]123 号文《关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知》及 2009 年财政部发布《企业会计准则解释第 3 号》，公司在其他应收款中归集的搬迁停工损失主要为搬迁永久不再使用设备的固定资产净额，搬迁待分流、安置人员的人工成本，搬迁停工期间的设备折旧等。

上述搬迁损失归集的原则：将永久不再使用的固定资产净额全额计入，若搬迁不再用资产发生处置相关收益冲减搬迁损失；搬迁停工期间待分流、安置人员人工成本计入；因搬迁停工期间的设备折旧等计入。

公司在其他应收款中核算搬迁停工损失，待收到政府补偿款后直接核销该搬迁停工损失。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司搬迁停工损失金额如下：（未经审计）

项目	金额（万元）
因搬迁不再用的固定资产净额	66,289.11
因搬迁减产在用设备折旧额	11,643.31
待安置等富余人员工资	107,350.81
停产单位发生的其他费用	66,723.54
合计	252,006.77

（三）土地收益返还相关政策

2008 年土地补偿相关政策：市长办公会同意华药搬迁改造后土地的收储、资金返还比例及运作模式，参照常山纺织股份有限公司搬迁时的做法，享受最优待遇原则，即土地净收益的 90% 返还企业用于企业项目建设。按上述政策，待公司完成搬迁交地，政府进行挂牌出让后，按土地净收益的 90% 返还企业，用于支持搬迁项目建设。（详见临 2008-001 号公告）

2020 年 6 月，石家庄市土地储备中心与公司签订了《企、事业单位国有土地使用权收购（回）合同》，根据《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》相关要求，按照《石家庄市主城区污染工业企业退城搬迁改造的实施意见》（石政规【2018】15 号）规定的土地补偿标准给予土地补偿，即按照土地出让总价款的 60% 对企业进行补偿。补偿费用包括土地及地上建（构）筑物等补偿费用，不再另行计提基金（如遇及特殊情况，基金总额超过总价款数 40%，超过部分从企业补偿中扣除）。

在企业应得土地补偿金（土地出让总价款的 60%）中应扣除已支付的

土地基本补偿金、利息（利息以财政部门认定的数额为准）及其他费用。

土地收购补偿金用于支持企业搬迁改造。

2008 年土地补偿政策是在扣除各项计提专项基金后按土地净收益的 90%返还企业，现土地补偿政策为按土地出让总价款的 60%返还企业，不再另行计提基金。（详见临 2020-044 号公告）

（四）本次计提坏账准备的依据及测算结果

按照石家庄市公共交易资源中心近期公司土地公开出让情况，[2022]026 号和平路以北、华药东街以东 35.95 亩（含物资供应分公司 32.76 亩），2022 年 11 月 22 日总成交价 42,100 万元、亩价 1,171.07 万元；[2022]031 号体育大街以东、光华路以南、华药东街以西、华药路以北 74.65 亩（含康欣公司 40.65 亩），2023 年 1 月 28 日总成交价 82,100 万元、亩价 1,099.82 万元。同时，依据石家庄市公共交易资源中心 2022 年 11 月 1 日至 2023 年 1 月 30 日发布的国有建设用地使用权公开出让结果公告，选用石家庄市内最相近、土地类型类似的地段，[2022]025 号外贸街以东、华南路以北、名门街以西 37.58 亩，2022 年 11 月 22 日总成交价 44,100 万元、亩价 1,173.52 万元。预计 2023 年石家庄市土地市场将保持相对稳定，以上述公司实际土地出让情况和查询到最相近期间及最相近地段公开出让土地使用权平均价格 1,135.79 万元/亩为测试价格。

根据《企业会计准则》和公司会计政策，公司对单项金额重大的其他应收款-搬迁停工损失进行了减值测试，按照上述土地收益返还政策初步测算，扣除已收到的土地基本补偿金和利息 112,800 万元，公司预计后续可收到的土地出让收益返还款及处置固定资产收益合计 179,600 万元，截止

2022年12月31日，搬迁停工损失累计金额为252,007万元，发现存在减值迹象的可能性较大，需计提坏账准备72,400万元左右。

鉴于目前公司待出让土地尚未正式进行公开出让，最终的规划条件、市场环境、出让及收益返还时间存在不确定性。

（五）本次计提坏账准备对公司的影响

本次单项计提坏账准备，将减少2022年公司利润总额72,400万元左右。本次单项计提坏账准备后，2022年公司利润总额-55,600万元左右，归属于上市公司股东的净利润-68,400万元左右，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-72,900万元左右。

上述数据未经审计，最终以公司2022年度审计报告结果为准。

三、董事会审计委员会关于本次计提坏账准备的合理性说明

公司董事会审计委员会对《关于2022年度单项计提坏账准备的议案》审议后认为：公司基于谨慎性原则及公司实际情况，计提坏账准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，公允地反映了公司资产状况及经营成果。

四、独立董事关于本次计提坏账准备的独立意见

公司独立董事认为：公司本次计提坏账准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，公允地反映公司资产状况及经营成果，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，本次计提坏账准备的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，同意公司计提坏账准备。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提坏账准备的决议程序合法合规，依据充分；公司按照《企业会计准则》和公司会计政策计提坏账准备，符合公司的实际情况，公允地反映公司的资产状况，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司计提坏账准备。

特此公告。

华北制药股份有限公司

2023年1月30日