

北京利德曼生化股份有限公司

关于 2019 年度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。

北京利德曼生化股份有限公司（以下简称“公司”）依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对合并报表范围内的 2019 年度各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、无形资产及与商誉形成有关的资产组的可变现性进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产计提资产减值准备及进行核销。具体情况如下：

一、本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产概况

（一）计提资产减值准备的资产范围及金额

公司 2019 年度计提减值准备的资产项目主要为应收款项、应收票据、存货、商誉，其中计提信用减值损失 8,529,458.03 元，计提资产减值损失合计 14,070,796.08 元。明细如下：

| 项目 | 本期增加（元） |
|-----------|---------------|
| 应收账款坏账损失 | 8,737,034.13 |
| 应收票据坏账损失 | 764,000.00 |
| 其他应收款坏账损失 | -971,576.10 |
| 合计 | 8,529,458.03 |
| 存货跌价损失 | 6,430,100.13 |
| 商誉减值损失 | 7,640,695.95 |
| 合计 | 14,070,796.08 |

（二）核销资产情况

公司对试剂产成品存货进行检查,将已过有效期的试剂经有效性及技术性验证证实无继续使用价值和转让价值后进行报废处理,本期核销存货账面价值为 3,722,307.30 元。未来,公司将进一步提高产品销售预测的准确性,合理安排生产、做好库存管理。

二、计提信用减值损失、资产减值准备的具体说明

(一) 各类金融资产信用损失的确定方法

1. 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 按照预期损失率计提减值准备,与应收账款组合划分相同 |

2. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|--------------------|
| 关联方组合 | 管理层评价该类款项具有较低的信用风险 |
| 非关联方组合 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 |

对于划分为风险组合的应收账款,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,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算逾期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,

本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

3. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|--------------------|
| 关联方组合 | 管理层评价该类款项具有较低的信用风险 |
| 非关联方组合 | 以其他应收款账龄作为信用风险特征 |

对于划分风险组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算逾期信用损失。

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，

按期差额借记“信用减值损失”。

（二）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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，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。

（三）商誉减值计提具体情况

本公司已聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）对德赛系统股东全部权益在价值咨询基准日 2019 年 12 月 31 日进行了评估。依据评估目的，以公开市场为假设前提，北方亚事于 2020 年 3 月 25 日出具了评估报告（北方亚事评报字[2020]第 01-083 号）。根据评估报告，截止评估基准日 2019 年 12 月 31 日，经评估后德赛诊断系统（上海）有限公司主营业务经营性资产形成的资产组未来净现金流量的现值为 57,834.48 万元，公允价值减处置费用和相关税费后的净额为 58,771.00 万元，根据孰高原则，确定资产组的可回

收价值为 58,771.00 万元，2019 年末计提减值准备 764.07 万元。

三、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提资产减值准备及核销资产，将减少公司 2019 年度合并报表利润总额 26,322,561.11 元，本次计提资产减值准备及核销资产金额已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

北京利德曼生化股份有限公司

董 事 会

2020 年 4 月 3 日