

证券代码：000788

证券简称：北大医药

公告编号：2017-14 号

北大医药股份有限公司

关于公司 2016 年度计提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真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

北大医药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 4 月 27 日召开第八届董事会第十九次会议和第八届监事会第十次会议，会议审议通过了《关于公司 2016 年度计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

为了更加真实、准确地反映公司截止 2016 年 12 月 31 日的资产和财务状况，根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》的规定，公司及下属子公司年末组织了有关人员，对实物资产进行了认真的清查盘点，并对应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等有关资产的减值情况进行了认真的清理，有关清理情况及拟计提减值准备情况如下：

一、坏账准备单项计提

1、单项计提坏账准备的原因及计提方法

单项计提坏账准备的原因：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

单项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大的判断依据或金额标准：单个客户欠款余额占应收账款总额 3%及以上且金额在 350 万元（含）以上的应收账款、单个客户欠款余额占其他应收款总额 10%及以上且金额在 100 万元（含）以上的其他应收款。

2、坏账准备单项计提情况

截至资产负债表日，经资产减值测试，2016 年度新增单项计提应收账款坏

账准备 998.26 万元，其他应收款坏账准备-1.39 万元，明细如下表：

(1) 应收账款坏账准备单项计提情况

单位：万元

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,996.53	998.26	998.27			
小 计	1,996.53	998.26	998.27			

(2) 其他应收款坏账准备单项计提情况

单位：万元

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	8,500.00	42.50	8,457.50	36,536.92	25.00	36,511.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,700.00	8.50	1,691.50	8,004.62	27.39	7,977.23
小 计	10,200.00	51.00	10,149.00	44,541.54	52.39	44,489.15

3、本次单项计提坏账准备对公司财务状况的影响

公司本次新增单项计提坏账准备金额合计为 996.87 万元，对合并利润总额的影响金额为-996.87 万元，已在 2016 年度经审计的财务报表中反映。

二、存货跌价准备计提情况

1、计提存货跌价准备的原因及计提方法

根据《企业会计准则第 1 号——存货》相关规定，公司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。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。2016 年末，公司根据存货成本账面价值与可变现净值测算存货跌价准备。

2、存货跌价准备计提情况

截至资产负债表日，按照目前市场状况，本着谨慎性原则公司对项目可变现净值进行减值测试后，本期新增计提库存商品跌价准备 83.76 万元，本期转销 416.20 万元。

单位：万元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	463.05	83.76		416.20		130.61
小 计	463.05	83.76		416.20		130.61

3、本次单项计提存货跌价准备对公司财务状况的影响

公司本次新增计提存货跌价准备金额为 83.76 万元、转销金额为 416.20 万元，对合并利润总额的影响金额为 332.44 万元，已在 2016 年度经审计的财务报表中反映。

三、长期股权投资减值准备计提

1、计提长期股权投资减值准备的原因及计提方法

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关规定，公司根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额按照账龄分析法或单项计提坏账准备。

2、长期股权投资减值准备计提情况

截至 2016 年 12 月 31 日，公司对上海拓康（合并财务报表口径，下同）的累计投入为 9,740.60 万元，在母公司报表中列示为长期投资 2,942.34 万元、应收债权 6,798.26 万元。2016 年末，公司持有上海拓康 100% 的股份，上海拓康净资产为-2,822.77 万元，累计亏损为 5,262.77 万元。

期末，公司对上海拓康长期股权投资和应收债权进行了减值测试，经资产减值测试，2016 年度对上海拓康长期股权投资计提减值准备 2,942.34 万元，应收上海拓康债权计提坏账准备 2,822.77 万元。

3、本次单项计提减值准备对公司财务状况的影响

公司本次对上海拓康计提减值准备减少母公司利润总额 5,765.11 万元，不影响合并财务报表利润。

四、上述资产减值准备对公司合并财务报表的影响

上述计提各项资产减值准备对合并报表影响额为 664.43 万元，将减少 2016 年度合并净利润 664.43 万元。

五、董事会意见

董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备充分、公允地反映了公司的资产状况。

六、独立董事意见

本次计提资产减值准备是为了更加真实、准确的反应公司资产和财务状况。计提依据充分合理，决策程序合法合规，符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观公允反映公司截止 2016 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。

七、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分；计提符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第十九次会议决议；
- 2、第八届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事意见。

特此公告。

北大医药股份有限公司

董 事 会

二〇一七年四月二十七日