

证券代码：000403

证券简称：派林生物

公告编号：2021-043

派斯双林生物制药股份有限公司 关于变更会计政策和会计估计的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

公司 2021 年 4 月 19 日召开的第九届董事会第四次会议及第九届监事会第三次会议审议通过了《关于变更会计政策和会计估计的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次会计政策变更的基本情况

根据财政部发布的最新会计准则以及公司重组完成后统一集团会计估计，公司对现行的部分会计政策及会计估计进行变更。

（一）、会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

新租赁准则在租赁的识别、初始确认、后续计量、列报与披露等方面均有较大变化，准则统一了经营租赁和融资租赁下承租人的会计处理，除符合条件的短期租赁和低价值资产租赁外，承租人须在初始计量时对租赁确认使用权资产和租赁负债。后续计量时，对于使用权资产，在租赁期内计提折旧，评估减值情况并进行相应会计处理；对于租赁负债，在租赁期内计提利息费用。对于短期租赁和低价值资产租赁，按照系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

根据财政部规定，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并根据准则衔接规定，选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行该准则当年年初留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本次会计政策变更将增加公司的总资产和总负债，但不会对所有者权益、净利润产生重大影响。

（二）、会计估计变更

为统一集团内部会计估计，更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、准确的会计信息，公司依照企业会计准则的相关规定，对应收账款及其他应收款预期信用损失计量、固定资产折旧、无形资产预计使用年限及低值易耗品摊销方法进行会计估计变更。

1、应收账款及其他应收款预期信用损失计量

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款及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应收账款及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：

1、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
组合 2: 关联方组合	合并范围内公司的应收账款	按整个存续期固定预期信用损失率计提

2、其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 关联方组合	合并范围内公司的其他应收款	按整个存续期固定预期信用损失率计提

变更前，组合 2: 关联方组合，即合并范围内公司的应收账款及其他应收款按照 6%的预期信用损失计提信用减值准备，为了计提的损失准备更加客观、公允的反映应收账款信用风险，现特做如下变更：

组合名称	原预期信用损失率 (%)	现预期信用损失率 (%)
组合 2: 关联方组合	6	0

以上会计估计变更不会对公司总资产、总负债、所有者权益以及净利润产生影响。

变更执行日期：2021年2月1日

2、固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

变更前，各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3.00-10.00	4.85-2.25
通用设备	年限平均法	5-20	3.00-10.00	19.40-4.50
专用设备	年限平均法	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	3.00-10.00	19.40-9.00
固定资产装修	年限平均法	5-10	-	20.00-10.00
其他	年限平均法	5-10	3.00-10.00	19.40-9.00

变更后，各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	4.00-5.00	9.60-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	4.00-5.00	24.00-19.00
固定资产装修	年限平均法	5-10	-	20.00-10.00
其他	年限平均法	3-5	4.00-5.00	32.00-19.00

以上会计估计变更对公司净利润影响较小。

变更执行日期：2021年2月1日

3、无形资产的预计使用年限

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

变更前，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-50	土地权证规定的可使用年限
非专利技术	10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
软件	10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限

变更后，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-70	土地权证规定的可使用年限
非专利技术	10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
软件	3-10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限

以上会计估计变更对公司净利润影响较小。

变更执行日期：2021年2月1日

4、低值易耗品的摊销方法

变更前，公司对低值易耗品采用五五摊销法。

变更后，公司将采用一次转销法对低值易耗品进行摊销。

以上会计估计变更对公司净利润影响较小。

变更执行日期：2021年2月1日

二、独立董事意见

本次会计政策和会计估计变更是根据会计准则及公司实际经营情况进行的合理变更，有利于更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；本次变更事项的决策程序符合相关法律法规及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小投资者利益的情形。同意公司对会计政策和会计估计进行变更。

三、监事会意见

本次会计政策和会计估计变更是根据会计准则及公司实际经营情况进行的合理变更，符合相关法律法规的规定，有利于更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；本次变更事项的决策程序符合相关法律法规及《公司章程》等有关规定。同意公司对会计政策和会计估计进行变更。

特此公告。

派斯双林生物制药股份有限公司
董 事 会

二〇二一年四月二十日