

博济医药科技股份有限公司 关于 2022 年半年度计提资产减值损失、信用减值损失及核 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。

一、本次计提资产减值损失、信用减值损失情况概述

（一）本次计提资产减值损失、信用减值损失的原因

博济医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2022 年半年度末各类存货、应收款项、合同资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、持有待售资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项及合同资产回收的可能性、固定资产、在建工程、无形资产及持有待售资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

（二）本次计提资产减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年半年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括合同资产、存货、持有待售资产）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2022 年半年度各项资产减值准备共计 1,752,044.76 元，转销减值准备 1,135,618.07 元，详情见下表：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少		2022 年 6 月 30 日
			转回或转销	核销	
存货跌价准备和合同履 约成本减值准备	4,316,739.51	-	1,040,901.54	-	3,275,837.97
合同资产减值准备	25,891,799.97	1,752,044.76	-	-	27,643,844.73
持有待售资产减值准备	94,716.53	-	94,716.53	-	-
合计	30,303,256.01	1,752,044.76	1,135,618.07	-	30,919,682.70

（三）本次计提信用减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年半年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收款）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2022 年半年度各项信用减值损失共计 2,708,469.13 元，详情见下表：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少		2022 年 6 月 30 日
			转回或转销	核销	
应收账款坏账准备	33,916,830.53	2,434,574.51	-	-	36,351,405.04
其他应收款坏账准备	765,703.19	273,894.62	-	-	1,039,597.81
合计	34,682,533.72	2,708,469.13	-	-	37,391,002.85

二、本次计提资产减值损失、信用减值损失及核销资产对公司的影响

公司本报告期内计提资产减值损失 1,752,044.76 元，信用减值损失 2,708,469.13 元，转销资产 1,135,618.07 元，上述事项共计减少 2022 年半年度利润总额 4,460,513.89 元。本次计提资产减值损失、信用减值损失、转销资产未经会计师事务所审计。

三、本次计提资产减值损失、信用减值损失的确认标准及计提方法

（一）2022 年半年度公司计提应收及其他应收款项坏账准备 2,708,469.13 元；计提合同资产减值准备 1,752,044.76 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）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。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	个别认定法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信

		用损失率对照表计提
--	--	-----------

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(2) 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	确认组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项	个别认定法
账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

其他应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 合同资产

合同资产减值准备的确认标准及计提方法,参照应收账款相关内容描述。

(二) 2022 年半年度公司转销存货跌价准备 1,040,901.54 元,对存货计提跌

价准备的确认标准及计提方法：

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

（三）2022 年半年度公司转销持有待售资产减值准备 94,716.53 元，对持有待售资产减值准备的确认标准及计提方法：

公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

特此公告。

博济医药科技股份有限公司董事会

2022 年 8 月 26 日