

证券代码：300142

证券简称：沃森生物

公告编号：2022-112

云南沃森生物技术股份有限公司

关于 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 10 月 24 日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等相关法律法规和公司会计政策的规定，公司及下属子公司对 2022 年第三季度末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、长期股权投资、商誉、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产等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。为了更加客观、公允地反映公司资产状况，本着会计谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提了资产减值准备。具体情况如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备的范围和金额

2022 年第三季度末，公司对存在可能发生减值迹象的相关资产进行全面清查和资产减值测试后，2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备共计 68,322,304.68 元，转回以前期间累计计提信用减值准备、存货跌价准备共计 38,749,638.55 元。2022 年前三季度公司计提资产减值准备与转回导致 2022 年前三季度公司利润总额减少 29,572,666.13 元，归属于上市公司股东的净资产和净利润均减少 22,701,982.51 元。各项资产减值准备计提明细如下表：

单位：元

项目	本期计提资产 减值准备金额	本期转回 资产减值准备金额	对本期利润总额 影响额
1. 应收账款坏账损失	32,803,106.59	33,289,441.06	486,334.47
2. 其他应收款坏账损失	840,640.75	318,423.28	-522,217.47
3. 存货跌价损失	34,138,698.55	5,141,774.21	-28,996,924.34
4. 固定资产减值损失	539,858.79		-539,858.79
合计	68,322,304.68	38,749,638.55	-29,572,666.13

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备的确认标准、计提方法和金额

本次计提、转回的信用减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备。

1、应收款项信用减值准备

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）公司应收款项坏账准备的计提方法

①不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超3年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为各组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入

（2）公司 2022 年前三季度应收账款、其他应收款计提信用减值准备 33,643,747.34 元，收回款项转回以前年度计提坏账准备 33,607,864.34 元，公司因计提、转回信用减值准备导致 2022 年前三季度公司利润总额减少 35,883.00 元。主要数据如下：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期利润总额影响额
应收账款	32,803,106.59	33,289,441.06	486,334.47
其他应收款	840,640.75	318,423.28	-522,217.47
合计	33,643,747.34	33,607,864.34	-35,883.00

2、存货减值准备

（1）公司存货跌价准备的确认标准及计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、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，计提存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现

净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(2) 2022 年前三季度公司计提存货跌价准备 34,138,698.55 元，转回期初已计提存货跌价准备 5,141,774.21 元，公司因 2022 年前三季度计提、转回存货跌价准备导致 2022 年前三季度公司利润总额减少 28,996,924.34 元。

3、固定资产减值准备

(1) 公司固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：

公司固定资产减值损失的确认标准及计提方法为：公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。如果公司对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，公司需对资产增加计提减值准备。如果公司对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，公司需对固定资产增加计提减值准备。如果实际毛利率或税前折现率高于或低于公司估计，公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(2) 公司 2022 年前三季度计提的固定资产减值准备 539,858.79 元，公司因 2022 年前三季度计提固定资产减值准备导致 2022 年前三季度公司利润总额减少 539,858.79 元。

三、本次计提信用减值准备、资产减值准备对公司的影响

2022 年前三季度计提各项信用减值准备、资产减值准备 68,322,304.68 元，转回以前期间计提资产减值准备 38,749,638.55 元，2022 年前三季度公司计提资产减值准备与转回导致 2022 年前三季度公司利润总额减少 29,572,666.13 元，归属于上市公司股东的净资产和净利润均减少 22,701,982.51 元。

四、董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会对《关于 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备的议案》进行审议后认为：公司本次计提信用减值准备、资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，本次计提信用减值准备、资

产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的，能更加客观、公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更具合理性。同意公司 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备事项。

五、公司董事会说明

董事会认为：公司本次计提信用减值准备、资产减值准备是基于会计谨慎性原则做出的决定，符合《企业会计准则》等相关法规和公司会计政策的规定，依据充分，本次计提信用减值准备、资产减值准备有利于更加客观、公允地反映公司的资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更具合理性。董事会同意公司 2022年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备共计68,322,304.68元，转回以前期间累计计提信用减值准备、存货跌价准备共计38,749,638.55元。

六、独立董事意见

我们认为公司2022年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备是基于会计谨慎性原则而进行的，符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关法规的规定，依据充分，本次计提信用减值准备、资产减值准备有利于更加客观、公允地反映公司的资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更具合理性。本次计提信用减值准备、资产减值准备审议程序合规，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。我们同意公司2022年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备事项。

七、监事会意见

监事会认为：公司 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备是基于会计谨慎性原则做出的决定，符合《企业会计准则》等相关法规和公司会计政策的规定，依据充分，董事会审议同意公司本次计提信用减值准备、资产减值准备有利于更加客观、公允地反映公司的资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更具合理性。监事会同意公司 2022 年前三季度计提信用减值准备、资产减值准备共计 68,322,304.68 元，转回以前期间累计计提信用减值准备、存货跌价准备共计 38,749,638.55 元。

八、备查文件

- 1、第五届董事会审计委员会第一次会议决议；

- 2、第五届董事会第二次会议决议；
 - 3、第五届监事会第二次会议决议；
 - 4、独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见。
- 特此公告。

云南沃森生物技术股份有限公司

董事会

二〇二二年十月二十五日