

证券代码：300436

证券简称：广生堂

公告编号：2023033

## 福建广生堂药业股份有限公司 关于计提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。

**重要提示：**本次计提资产减值准备将减少公司 2022 年度合并报表归属于母公司所有者的净利润 510.72 万元。公司《2022 年度业绩预告》已考虑了前述事项对业绩的影响，不会引起对 2022 年度业绩预告内容的修正。

福建广生堂药业股份有限公司（简称“公司”）于 2023 年 4 月 19 日召开第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十八次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，同意对部分资产计提资产减值准备，合计金额人民币 510.72 万元。现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备概述

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》及公司会计政策等相关要求，为更加真实、准确反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果，基于谨慎性原则，公司及合并范围内子公司对 2022 年末的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提减值准备。

公司本次计提减值准备的资产包括应收账款、存货，计提减值准备总金额为 510.72 万元，全部计入 2022 年度。具体情况如下：

单位：元

项目	计提减值准备金额
一、坏账准备	583,802.62
其中：应收账款	528,726.97

二、存货跌价准备（注 1）	4,233,878.00
三、固定资产减值准备（注 2）	289,480.88
<b>合计</b>	<b>5,107,161.50</b>

注 1：存货减值准备，包括预计退货存货成本减值，主要是公司根据跌价测试方法，对公司近效期及可变现净值低于库存成本存货计提一定减值准备；注 2：固定资产减值准备是对生产车间部分闲置资产按净值全额计提减值准备 28.95 万。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）坏账准备

1、对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### （1）应收票据

应收票据组合 1：低风险银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### （2）应收账款

应收账款组合 1：应收并表内关联方

应收账款组合 2：经销及外包推广模式客户组合

应收账款组合 3：自主推广模式组合

应收账款组合 4：其他信用组合

对于划分为组合的应收票据、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。其中：对应收票据组合 1、应收账款组合 1，本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失。

2、对于其他应收款，本公司依据信用风险特征将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：

- 其他应收款组合 1：并表范围关联方

- 其他应收款组合 2：信用组合
- 其他应收款组合 3：押金、保证金、员工备用金组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中：对其他应收款组合 1、3，本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失。

## （二）存货跌价准备

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （三）固定资产减值准备

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其

他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2022 年度合并报表利润总额 510.72 万元。本次计提资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 四、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能更加真实地反映公司财务状况、资产价值。

### 五、监事会关于计提资产减值准备的审核意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，能更客观、公允、真实地反映公司财务状况、资产价值，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

### 六、备查文件

- 1、第四届董事会第十九次会议决议；
- 2、第四届监事会第十八次会议决议。

特此公告！

福建广生堂药业股份有限公司董事会

2023 年 4 月 20 日