

证券代码：300078

证券简称：思创医惠

公告编号：2024-054

债券代码：123096

债券简称：思创转债

思创医惠科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等有关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，思创医惠科技股份有限公司（以下简称“公司”）对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备和核销资产的情况概述

（一）计提减值准备和核销资产的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、公允地反映公司 2023 年度的财务状况和资产价值，公司对合并报表范围内各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行减值测试，根据减值测试结果，管理层基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备，对预期无法收回且已进行计提坏账准备的应收账款进行核销。

（二）计提资产减值准备及核销资产的范围和金额

经公司及子公司对截至 2023 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项减值准备共计 355,747,247.90 元，转出坏账准备 2,514,332.35 元，转回存货跌价准备 15,924,353.79 元，转销固定

资产减值准备 244,522.31 元，转出商誉减值准备 7,911,319.62，计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，明细如下表：

单位：人民币元

项目	调整后期初	本期计提	本次核销/转回	其他	期末数
应收账款坏账准备	412,587,136.29	76,631,021.38	15,396,813.00	105,396.35	473,715,948.32
其他应收款坏账准备	25,592,076.09	6,459,498.19		2,408,936.00	29,642,638.28
长期应收款坏账准备	1,072,137.84	2,144,275.69			3,216,413.53
存货跌价准备	34,322,895.18	32,383,489.23	15,924,353.79		50,782,030.62
合同资产减值准备	47,696,626.11	90,470.57			47,787,096.68
固定资产减值准备	17,319,965.36	60,340,356.02	244,522.31		77,415,799.07
无形资产减值准备	-	31,767,779.91			31,767,779.91
长期股权投资减值准备	122,185,876.94	90,735,552.48			212,921,429.42
商誉减值准备	612,623,361.03	55,194,804.43		7,911,319.62	659,906,845.84
合计	1,273,400,074.84	355,747,247.90	31,565,689.10	10,425,651.97	1,587,155,981.67

二、本次计提资产减值准备和核销资产的确认标准、计提方法

1、应收账款（应收账款、其他应收款、长期应收款、合同资产）坏账计提方法：

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由租赁应收款、《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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，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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
合同资产-账龄组合	账龄	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，编制合同资产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
长期应收款	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

由于商业智能业务和智慧医疗业务的应收款项具有不同风险特征，因此采用不同的账龄组合比例：

①商业智能业务

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含，下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

②智慧医疗业务

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

2、存货跌价准备计提方法：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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。

3、长期股权投资减值准备计提方法：对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

4、商誉减值准备

(1) 医惠科技有限公司

单位：人民币元

资产名称	医惠科技有限公司商誉
账面价值	822,134,078.27
资产可收回金额	771,267,563.58
资产可收回金额的计算过程	2023年医惠科技有限公司商誉可收回金额采用成本法以按公允价值减去处置费用后的净额与按照预计未来现金流量的现值孰高进行确认。
本次计提资产减值准备的依据及原因	《企业会计准则第8号—资产减值》
本次计提资产减值准备的金额	50,866,514.69

(2) 杭州思创超讯科技发展有限公司

单位：人民币元

资产名称	杭州思创超讯科技发展有限公司商誉
账面价值	16,192,550.42
资产可收回金额	10,010,162.56
资产可收回金额的计算过程	2023年度杭州思创超讯科技发展有限公司商誉的可收回金额采用成本法以按公允价值减去处置费用后的净额与按照预计未来现金流量的现值孰高进行确认。
本次计提资产减值准备的依据及原因	《企业会计准则第8号—资产减值》
本次计提资产减值准备的金额	4,328,289.74

三、本次计提资产减值准备和核销资产对公司当期利润的影响

本次计提各项资产减值准备将影响公司本期利润总额 355,747,247.90 元，将减少 2023 年度归属于母公司所有者的净利润 354,407,898.12 万元。本次计提各项资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、本次计提资产减值准备和核销资产合理性的说明

公司本次资产核销及大额减值计提符合《企业会计准则》和相关政策法规的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次资产核销及大额减值计提后能更加公允地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

思创医惠科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日