

证券代码： 002898

证券简称： 赛隆药业

公告编号： 2023-049

赛隆药业集团股份有限公司 关于 2023 年半年度计提及转回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。

一、本次计提及转回减值准备情况概述

1. 本次计提及转回减值准备的原因

为公允、客观地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，赛隆药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和《企业会计准则》等相关规定的要求，公司对截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、存货、固定资产、无形资产等资产进行了全面清查，公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，对公司截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内有关资产计提或转回相应的减值准备。

2. 本次计提及转回减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经过公司及下属子公司对截至2023年6月30日可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，2023年半年度计提资产减值准备的范围包括应收账款、存货及其他应收款，计提资产减值损失-32.38万元，计提信用减值损失-564.29万元，具体明细如下表：

单位：元

| 项目 | 计提减值损失金额（转回以“-”号填列） | 占2022年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例 |
|-------------|---------------------|----------------------------|
| 一、资产减值损失 | -323,755.83 | 0.87% |
| 其中：存货跌价损失 | -323,755.83 | 0.87% |
| 二、信用减值损失 | -5,642,851.40 | 15.12% |
| 其中：应收账款坏账损失 | -5,595,260.29 | 15.00% |

| | | |
|-----------|---------------|--------|
| 其他应收款坏账损失 | -47,591.11 | 0.12% |
| 合计 | -5,966,607.23 | 15.99% |

本次计提及转回减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

二、本次计提及转回减值准备的依据

1. 应收账款坏账准备

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合。对于划分为组合的应收账款，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。经公司对客户应收账款按照预期信用损失进行减值测试，2023 年半年度按信用风险特征组合转回坏账准备 5,595,260.29 元。对应收账款计提、收回或转回、核销的坏账准备情况如下：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|--------|--------------|-------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 14,486,898.26 | | 5,595,260.29 | | | 8,891,637.97 |
| 合计 | 14,486,898.26 | | 5,595,260.29 | | | 8,891,637.97 |

2. 存货跌价准备

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

本公司在资产负债表日计算存货跌价准备，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备，2023 年半年度需计提存货跌价准备 300,212.05 元，转回或转销存货跌价准备 623,967.88 元。对应的存货跌价准备计提或转回的情况如下：

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|-----------|---------------------|-------------------|----|-------------------|----|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 1,294,245.07 | 234,178.72 | | 74,450.72 | | 1,453,973.07 |
| 库存商品 | 319,199.21 | 66,033.33 | | 385,232.54 | | |
| 发出商品 | 187,309.89 | | | 146,940.98 | | 40,368.91 |
| 在产品 | 1,736,008.74 | | | 17,343.64 | | 1,718,665.10 |
| 合计 | 3,536,762.91 | 300,212.05 | | 623,967.88 | | 3,213,007.08 |

3. 其他应收款坏账准备

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合。对划分为组合的其他应收款，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。经公司对其他应收款按照预期信用损失进行减值测试，2023 年半年度需转回 47,591.11 元。对应其他应收账款坏账准备计提情况如下：

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------|------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| | 未来12个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值) | 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值) | |
| 期初余额 | 2,503,003.86 | - | 350,000.00 | 2,853,003.86 |
| 期初余额在本期 | - | - | - | - |
| —转入第二阶段 | - | - | - | - |
| —转入第三阶段 | - | - | - | - |
| —转回第二阶段 | - | - | - | - |
| —转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | - | - | - | - |
| 本期转回 | 47,591.11 | - | - | 47,591.11 |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |

| 坏账准备 | 第一阶段 未来12个月 预期信用损 失 | 第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值) | 合计 |
|------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 期末余额 | 2,455,412.7 5 | - | 350,000.00 | 2,805,412.75 |

三、本次计提及转回减值准备对公司的影响

本次计提及转回减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，依据充分。计提及转回减值准备能够更加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加真实可靠，具有合理性。本次计提及转回各项减值准备共计-5,966,607.23元，将增加公司2023年半年度利润总额5,966,607.23元。

四、董事会审计委员会对本次计提及转回减值准备事项合理性说明

经审核，公司本次计提及转回减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，系经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的，依据充分。计提及转回资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，因此，我们对该事项无异议。

五、监事会对本次计提及转回减值准备事项合理性说明

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，我们认真核查本次计提及转回减值准备的情况，认为本次计提及转回减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，公允地反映公司的资产价值和经营成果，公司就该事项的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次计提及转回减值准备事项。

特此公告。

赛隆药业集团股份有限公司

董事会

2023年8月25日