

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