

山东金城医药集团股份有限公司

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、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

为了更加真实、准确地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及 2023 年度的经营成果。根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对 2023 年末合并报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期

公司对合并报表范围内 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，计提各项资产减值准备 5,135.02 万元，明细如下表：

单位：万元

项目	本报告期计提减值金额
存货	4,585.43
应收账款	277.28
其他应收款	203.46
固定资产	68.85
合计	5,135.02

二、合并报表范围单项计提资产减值准备的具体说明

1、2023 年度公司计提的存货减值准备金额为 4,585.43 万元。

本公司存货主要包括原材料、在产品和库存商品等。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①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；②为生产而持有的材料等，

当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

2、2023 年度公司计提的应收账款和其他应收款减值准备金额分别为 277.28 万元、203.46 万元。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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，由此形成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。

对于其他应收款，公司在每个资产负债表日评估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，公司按照相当于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，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

计提方法如下：单独评估信用风险的应收款项，期末对有客观证据表明其已发生减值的，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。单独评估该项应收款项，以预计存续期为基础计量预期信用损失，并单独确认其坏账准备。除单独评估信用风险的应收款项外，公司按信用风险特征划分为不同的组合，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，编制应收款项组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

3、2023 年度公司计提固定资产减值准备金额为 68.85 万元。

对于固定资产公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取

的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备共计 5,135.02 万元，计入公司 2023 年度损益，共计减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润约 4,525.36 万元，归属于上市公司股东的所有者权益减少约 4,525.36 万元。

特此公告。

山东金城医药集团股份有限公司董事会

2024 年 3 月 29 日