

证券代码：300633

证券简称：开立医疗

公告编号：2024-032

深圳开立生物医疗科技股份有限公司

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。

深圳开立生物医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及《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》等相关规定，对公司及下属子公司进行资产减值测试。以 2023 年 12 月 31 日为基准日，对合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备，对部分资产予以核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司对合并报表范围内可能出现减值迹象的各类资产进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司拟对报告期末可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 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，2023 年计提各项资产减值准备 65,455,354.66 元，明细如下表：

单位：人民币元

项目	2023 年计提减值损失金额
1、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,336,403.56
其中：坏账损失	-14,336,403.56
2、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-51,118,951.10
其中：存货减值损失	-35,683,824.36
商誉减值损失	-15,435,126.74

合计	-65,455,354.66
----	----------------

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 应收款项减值准备

2023年，公司计提应收款项减值 14,336,403.56 元。

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内关联方往来组合	客户类型	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
其他应收款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内的关联方欠款	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
其他应收款-应收出口退税款组合	款项性质	
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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款-员工贷款组合	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 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年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（二）计提存货跌价准备情况

2023年，公司计提存货跌价准备 35,683,824.36 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

具体计提明细如下表：

单位：人民币元

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
原材料	22,135,643.57	8,829,804.57	9,988,773.76	20,976,674.38
库存商品	70,067,176.91	24,204,940.64	16,885,483.19	77,386,634.36
半成品	13,432,815.83	2,649,079.15	7,257,383.84	8,824,511.14
委托加工物资	1,199,195.28		776,215.55	422,979.73
合 计	106,834,831.59	35,683,824.36	34,907,856.34	107,610,799.61

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	结合库龄，以相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
半成品		
委托加工物资		
库存商品	结合库龄，以估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

（三）计提商誉减值准备情况

2023 年，公司计提商誉减值准备 15,435,126.74 元。

对因企业合并所形成的商誉，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。

若商誉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。

四、核销资产情况

根据《企业会计准则》等相关规定，公司对部分应收账款和存货进行清理，并予以核销。本次核销应收账款和存货共计 30,682,172.63 元。

具体明细如下：

单位：人民币元

资产类别	核销金额	已计提减值准备金额	核销原因
应收账款	10,177,212.61	10,177,212.61	无法收回
存货	20,504,960.02	20,504,960.02	报废
合计	30,682,172.63	30,682,172.63	

五、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共计 65,455,354.66 元，减少公司 2023 年度利润总额共计 65,455,354.66 元。

本次核销资产 30,682,172.63 元，已全额计提减值准备 30,682,172.63 元，因此，核销资产未影响公司 2023 年度利润总额。

上述计提资产减值准备及核销资产事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

深圳开立生物医疗科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 10 日