

## 重庆莱美药业股份有限公司

### 关于 2023 年半年度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。

重庆莱美药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》以及《企业会计准则》的相关规定，现将公司 2023 年上半年度计提资产减值准备的相关情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况的概述

依据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司 2023 年 1-6 月的财务状况和经营成果，公司对合并报表范围内截至 2023 年 6 月 30 日的各类资产进行了全面清查，对相关金融资产根据预期信用损失情况确认信用减值损失，根据减值测试结果判断对存在减值迹象的其他资产计提相应的资产减值准备。

根据《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》和《公司章程》等相关规定，本次计提资产减值准备无需提交公司董事会和股东大会审议。

#### 二、本次计提资产减值准备的范围和金额

公司对合并报表范围内截至 2023 年 6 月 30 日存在可能发生信用损失或减值损失的资产（范围包括应收账款、其他应收款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产等）进行全面清查和减值测试后计提信用减值损失金额为 6,474,000.84 元，计提资产减值损失金额为 2,729,350.97 元。具体情况如下表所示：

单位：人民币元

项目	本期计提额
一、信用减值损失	6,474,000.84
其中：应收账款坏账损失	1,694,405.42

其他应收款坏账损失	4,789,333.82
应收票据坏账损失	-9,738.40
<b>二、资产减值损失</b>	<b>2,729,350.97</b>
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,446,506.09
长期股权投资减值损失	1,282,844.88
<b>合计</b>	<b>9,203,351.81</b>

### 三、本次计提资产减值准备确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备主要为应收款项坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备。

1、2023年1-6月，公司计提应收款项坏账准备6,474,000.84元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ① 以摊余成本计量的金融资产；
- ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

#### 1) 预期信用损失的计量

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，是指本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。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款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。除此以外，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公

司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本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。

#### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

#### 4) 预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利

其他应收款	应收利息
其他应收款	代理业务应收款项风险组合
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款及商业承兑汇票，本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，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

本公司对银行承兑汇票不计提信用减值损失。

2、2023年1-6月，公司计提存货跌价准备1,446,506.09元，存货跌价准备的计提方法为：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。其中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。当存货可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3、2023年1-6月，公司计提长期股权投资减值准备1,282,844.88元，长期股权投资减值准备的计提方法为：

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **四、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 9,203,351.81 元，符合《企业会计准则》和相关政策的规定，本次计提资产减值准备依据充分，客观、公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司和全体股东利益的情形。本次计提资产减值准备对公司 2023 年半年度利润总额影响为-9,203,351.81 元，对所有者权益的影响为-7,871,972.81 元。本次计提资产减值准备的相关数据未经审计，最终以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

重庆莱美药业股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 23 日