

证券代码：600422

证券简称：昆药集团

公告编号：2024-021号

昆药集团股份有限公司关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

昆药集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 20 日召开十届二十四次董事会、十届二十二次监事会，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》。现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备概述

为真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》《上海证券交易所股票上市规则》及公司会计政策相关规定，公司对截至 2023 年 12 月 31 日资产进行全面清查，对各类资产的可变现净值、可回收金额进行了充分评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备，同时对符合核销确认条件的资产确认后予以核销。

二、计提资产减值准备的具体情况

（一）坏账准备计提情况

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，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。公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失。报告期内，公司根据相关计提方法，计提应收账款坏账准备 5,147.98 万元，转回应收账款坏账准备 662.36 万元，核销应收账款坏账准备 11.29 万元，转销及转出应收账款坏账准备 160.76 万元；计提其他应收款坏账准备 439.00 万元，转回其他应收款坏账准备 276.44 万元，核销其他应收款坏账准备 110.29 万元，转销及转出其他应收款坏账准备 -26.81 万元；转回应收票据坏账准备 30.99 万元，计提预付账款坏账准备 6.66 万元。

（二）存货跌价准备计提情况

于资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。公司期末按照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。报告期内，根据存货的成本与可变现净值孰低的原则，合理预估减值风险。本报告期计提存货跌价准备 4,924.48 万元，转回存货跌价准备 635.36 万元，核销存货跌价准备 2,476.81 万元，转销及转出存货跌价准备 448.33 万元。

（三）其他资产减值准备计提情况

公司对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。公司基于战略匹配度、研发可行性及谨慎性原则，根据项目进展情况、后续开发预判等多种因素，对在研项目进行动态评估和调整，对存在减值迹象的研发项目，估计其可回收金额，按可回收金额低于账面价值的金额，计提相应减值准备。

本报告期计提在建工程减值准备 59.43 万元，转销及转出在建工程减值准备 59.43 万元；计提固定资产减值准备 1,262.13 万元，核销固定资产减值准备 146.58 万元；计提其他非流动资产减值准备 662.00 万元，转销及转出其他非流动资产减值准备 58.09 万元；计提开发支出减值准备 939.98 万元；计提其他流动资产减值准备 42.79 万元。

三、本次计提各项资产减值准备对公司的影响

基于谨慎性原则，公司 2023 年全年计提各项资产减值准备共计 13,484.45 万元，转回各项资产减值准备 1,605.15 万元，核销各项资产减值准备 2,745.27 万元，转销及转出各项资产减值准备 699.80 万元，对 2023 全年利润总额影响额为-11,879.30 万元。本次计提各项资产减值准备有利于客观反映企业财务状况，依据充分、合理，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策规定，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。

四、审计与风险控制委员会及监事会关于本次计提减值准备的意见

（一）审计与风险控制委员会意见

本次减值为公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，基于会计谨慎性原则，计提依据充分，更能公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定。我们同意本次计提资产减值准备事项。

（二）监事会意见

公司按照《企业会计准则》和公司会计政策进行计提资产减值准备，符合公司实际情况，有利于更加公允地反映公司资产状况，不存在损害公司及中小股东利益的情形。同意公司本次计提资产减值准备。

特此公告。

昆药集团股份有限公司董事会

2024年3月22日