

博济医药科技股份有限公司

关于计提资产减值损失、信用减值损失 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。

一、本次计提资产减值损失、信用减值损失情况概述

（一）本次计提资产减值损失、信用减值损失的原因

博济医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2023 年度、2024 年第一季度末各类存货、应收款项、合同资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、持有待售资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项及合同资产回收的可能性、固定资产、在建工程、无形资产及持有待售资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

（二）本次计提资产减值损失的资产范围和总金额

1、2023 年度计提资产减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括合同资产、存货）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值准备共计 6,981,561.39 元，转销减值准备 2,307,155.92 元，核销资产 555,000.00 元，详情见下表：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	外币折算 影响	转回或转销	核销	
存货跌价准	7,742,419.33	2,803,130.11	-	2,307,155.92	-	8,238,393.52

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	外币折算影响	转回或转销	核销	
备和合同履约成本减值准备						
合同资产减值准备	31,810,648.94	4,178,431.28	1,004.04	-	555,000.00	35,435,084.26
合计	39,553,068.27	6,981,561.39	1,004.04	2,307,155.92	555,000.00	43,673,477.78

2、2024年度第一季度计提资产减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2024年第一季度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括合同资产、存货）进行全面清查和资产减值测试后，计提2024年第一季度各项资产减值准备共计981,897.26元，转销减值准备319,291.06元，详情见下表：

单位：元

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年3月31日
		计提	外币折算影响	转回或转销	核销	
存货跌价准备和合同履约成本减值准备	8,238,393.52	-	-	319,291.06	-	7,919,102.46
合同资产减值准备	35,435,084.26	981,897.26	1.85	-	-	36,416,983.37
合计	43,673,477.78	981,897.26	1.85	319,291.06	-	44,336,085.83

（三）本次计提信用减值损失的资产范围和总金额

1、2023年度计提信用减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2023年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收款）进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各项信用减值损失共计11,609,785.37元，核销资产832,500.00元，详情见下表：

单位：元

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	外币折算影响	转回或转销	核销	
应收账款坏账准备	42,920,046.56	11,179,413.21	75,597.39	-	832,500.00	53,342,557.16
其他应收款坏账准备	1,072,018.03	430,372.16	409.24	-	-	1,502,799.43

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	外币折算影响	转回或转销	核销	
合计	43,992,064.59	11,609,785.37	76,006.63	-	832,500.00	54,845,356.59

2、2024年第一季度计提信用减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2024年第一季度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收款）进行全面清查和资产减值测试后，计提2024年第一季度各项信用减值损失共计4,089,269.66元，详情见下表：

单位：元

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年3月31日
		计提	外币折算影响	转回或转销	核销	
应收账款坏账准备	53,342,557.16	3,758,246.42	1,348.96	-	-	57,102,152.54
其他应收款坏账准备	1,502,799.43	331,023.24	111.16	-	-	1,833,933.83
合计	54,845,356.59	4,089,269.66	1,460.12	-	-	58,936,086.37

二、本次计提资产减值损失、信用减值损失及核销资产对公司的影响

（一）2023年度计提资产减值损失、信用减值损失及核销资产对公司的影响

2023年度，计提资产减值损失6,981,561.39元，信用减值损失11,609,785.37元，转销减值准备2,307,155.92元，核销资产1,387,500.00元，上述事项共计减少2023年度利润总额18,591,346.76元。本次计提资产减值损失、信用减值损失、转销及核销资产已经由广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

（二）2024年第一季度计提资产减值损失、信用减值损失及核销资产对公司的影响

2024年第一季度，计提资产减值损失981,897.26元，信用减值损失4,089,269.66元，转销资产319,291.06元，上述事项共计减少2024年第一季度利润总额5,071,166.92元。本次计提资产减值损失、信用减值损失、转销资产未经会计师事务所审计。

三、计提资产减值损失、信用减值损失的确认标准及计提方法

（一）2023年度公司计提应收及其他应收款项坏账准备11,609,785.37元；计提合同资产减值准备4,178,431.28元。2024年第一季度公司计提应收及其他应

收款项坏账准备 4,089,269.66 元；计提合同资产减值准备 981,897.26 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	个别认定法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的款项	个别认定法
账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

其他应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3、合同资产

合同资产减值准备的确认标准及计提方法，参照应收账款相关内容描述。

(二) 2023 年度公司计提存货跌价准备 2,803,130.11 元，转销存货跌价准备 2,307,155.92 元。2024 年第一季度公司转销存货跌价准备 319,291.06 元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法:

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

四、核销资产情况

为真实反映公司财务状况，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》《企业会计准则》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策等相关规定的要求，经审慎研究，公司对经营过程中由于客户已注销，款项无法回收的应收款项进行清理，并予以核销。公司 2023 年度核销应收账款坏账共计 832,500.00 元，合同资产坏账共计 555,000.00 元。公司 2024 年第一季度不存在核销资产情况。

特此公告。

博济医药科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日