

证券代码：002675

证券简称：东诚药业

公告编号：2024-031

烟台东诚药业集团股份有限公司

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。

烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月26日召开了第六届董事会第四次会议和第六届监事会第二次会议。会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则》等相关法律法规的规定，为了更加真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，公司对截至2023年12月31日的各类应收款项、存货、商誉、开发支出、固定资产和长期股权投资等进行了减值测试。根据测试结果，现对存在减值迹象的有关资产计提相应的减值准备。现将相关事宜公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

经对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，公司2023年度计提各项资产减值准备共计105,372,124.33元，详见下表：

单位：元

项目	本期计提金额
一、信用减值损失	-6,513,600.67
其中：应收账款坏账损失	-5,333,267.59
其他应收款坏账损失	-1,384,520.33
应收票据坏账损失	64,373.32
长期应收款坏账损失(含一年内到期)	139,813.93
二、资产减值损失	111,885,725.00
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	111,885,725.00
合计	105,372,124.33

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）信用减值损失的说明

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。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，是指企业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入的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。

公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收票据、应收账款、其他应收款等各类应收款项单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本期计提信用减值损失-6,513,600.67元。

（二）存货跌价损失及合同履约成本减值损失的说明

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。公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

（1）产成品、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，应当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）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当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；

（3）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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

本期计提存货跌价损失111,885,725.00元。

三、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使公司2023年度合并报表归属于母公司股东的净利润减少9,032.26万元，所有者权益减少9,032.26万元，公司本次计提的资产减值准备已经会计师事务所审计。

三、审计委员会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司审计委员会认为，本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》的规定，可保证公司会计信息质量，更加公允的反映公司2023年12月31日的财务状况和2023年度的经营成果。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

根据《企业会计准则》等相关规定，本次计提资产减值准备遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后，能够公允反映公司财务状况及经营成果，董事会同意本次计提资产减值准备。

五、监事会意见

监事会认为：公司审议本次计提资产减值准备的议案相关程序合法。经过资产减值准备计提后更能公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，未发现存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第四次会议决议
- 2、公司第六届监事会第二次会议决议

特此公告。

烟台东诚药业集团股份有限公司董事会

2024年4月27日