

证券代码：603139

证券简称：康惠制药

公告编号：2023-016

陕西康惠制药股份有限公司 关于计提信用减值损失及资产减值损失的公告

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。

陕西康惠制药股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月28日召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过《关于计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，现将相关事宜公告如下：

一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策等规定，公司对合并报表范围内可能发生减值迹象的各项资产进行了全面清查。2022年度拟计提信用减值损失和资产减值损失共计7,662.85万元，其中：计提信用减值损失976.96万元，计提资产减值损失6,685.89万元。各项减值损失明细如下：

| 项 目 | 2022年计提减值金额（万元） | |
|--------|-----------------|----------|
| 信用减值损失 | 应收票据 | 0.01 |
| | 应收账款 | 877.57 |
| | 其他应收款 | 99.38 |
| 资产减值损失 | 存货 | 421.36 |
| | 开发支出 | 548.59 |
| | 长期股权投资 | 5,229.29 |
| | 商誉 | 486.65 |
| 合 计 | 7,662.85 | |

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的说明

（一）应收票据减值准备

公司应收票据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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。2022 年度，应收票据计提信用减值损失 0.01 万元，2022 年末应收票据坏账准备余额 6.58 万元。

（二）应收账款减值准备

公司应收账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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。2022 年度，应收账款计提信用减值损失 877.57 万元，2022 年末应收账款坏账准备余额 2,796.26 万元。

（三）其他应收款减值准备

公司其他应收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。2022 年度，其他应收款计提信用减值损失 99.38 万元，2022 年末其他应收款坏账准备余额 552.60 万元。

（四）存货减值准备

公司根据存货会计政策，在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益；在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。2022 年度，存货计提资产减值损失 421.36 万元，2022 年末存货跌价准备准备余额 707.80 万元。

（五）开发支出减值准备

自 2013 年国家相关部门对中成药生产批件审批持续收紧，公司新药研发工作推进迟缓，公司在研产品“竭蛭胶囊”已暂停临床试验工作，连续三年以上无研发投入；近两年，国家层面逐步倡导中成药在临床中的应用，公司计划启动在储新药的研发推进工作，考虑到新药审批政策各方面具体要求的变化，经公司管

理层审慎考虑，基于谨慎性原则在 2022 年对“竭蛭胶囊”研发投入资本化部分全额计提减值准备 548.59 万元。

（六）长期股权投资减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司在每年年度终了对长期股权投资进行减值测试。截至 2022 年 12 月 31 日公司持有联营企业湖北科莱维生物药业有限公司（以下简称“科莱维药业”）42.8725%的股权，受行业环境变化等客观因素影响，2022 年度其业绩发生大幅下滑，对公司 2022 年财务报表产生较大影响，经公司对 2022 年末科莱维药业长期股权投资价值进行测算，需计提减值准备 5,229.29 万元，影响 2022 年度归属于上市公司股东的净利润 5,229.29 万元。

（七）商誉减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。山东友帮于 2020 年 9 月并购完成，交易价格参照资产基础法的评估结果，公司在编制购买日合并报表时调整山东友帮公允价值产生递延所得税负债，形成商誉 486.65 万元，鉴于山东友帮已连续两年亏损，本期对山东友帮相关商誉全额计提减值准备，影响归属于上市公司股东的净利润-486.65 万元。

三、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响

公司 2022 年度计提信用减值损失及资产减值损失金额共计 7,662.85 万元，其中计提信用减值损失 976.97 万元，计提资产减值损失 6,685.89 万元，导致 2022 年度公司合并报表利润总额减少 7,662.85 万元。上述减值损失计提已体现在公司 2022 年度归属于上市公司股东净利润中。

四、本次计提减值损失的审批程序及意见

1、董事会审议及意见

公司第五届董事会第五次会议以 9 票赞成、0 票弃权、0 票反对，审议通过《关于计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，董事会认为，本次计提信用减值损失及资产减值损失是按照国家相关会计准则和公司的会计政策、内部控制制度进行的，符合《企业会计准则》的有关规定，上述减值损失的计提能更加

真实客观地反映公司的财务状况及经营成果。

2、独立董事意见

独立董事认为，公司本次计提信用减值损失及资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，计提减值后能够真实准确地反映公司 2022 年度的经营成果和截至 2022 年 12 月 31 日的资产状况。该事项的审议程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

3、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值损失及资产减值损失符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实地反映公司资产状况和经营成果。

4、审计委员会意见

审计委员会认为，公司本次按照《企业会计准则》和有关规定进行计提信用减值损失及资产减值损失，体现了公司会计政策的谨慎性，符合公司实际情况，有助于真实、合理地反映公司资产状况，我们同意将该议案提交公司董事会审议。

特此公告

陕西康惠制药股份有限公司董事会

2023 年 4 月 29 日