

证券代码：300633

证券简称：开立医疗

公告编号：2022-064

深圳开立生物医疗科技股份有限公司

关于 2022 年半年度计提信用减值损失及资产减值损失的公告

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。

深圳开立生物医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关规定，对公司及下属子公司进行资产减值测试。以 2022 年 6 月 30 日为基准日，对 2022 年 1-6 月合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备。现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确反映公司截止 2022 年 6 月 30 日的资产状况和财务状况，公司对合并报表范围内的可能出现减值迹象的各类资产进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司拟对 2022 年 1-6 月可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年 6 月底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，2022 年 1-6 月计提各项资产减值准备 3,077.87 万元，明细如下表：

单位：人民币万元

项目	2022 年 1-6 月计提减值准备金额
1、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,291.31
其中：坏账损失	-2,291.31
2、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-786.56
其中：存货减值损失	-786.56
合计	-3,077.87

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项减值准备

2022 年 1-6 月公司计提应收款项坏账信用减值损失 2,291.31 万元。

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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内的关联方欠款	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
其他应收款—备用金组合	款项性质	
其他应收款—应收出口退税款组合	款项性质	
其他应收款—账龄组合	账龄	
长期应收款——员工贷款组合	款项性质	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联方往来组合	客户类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款-账龄组合	账龄	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

长期应收款—员工贷款组合	款项性质	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
--------------	------	--

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

（二）计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现的净值孰低，计提存货跌价准备 786.56 万元。按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中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；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，分别确定其可变现净值，并与其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，具体计提明细如下表：

单位：人民币万元

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
原材料	1,976.13	45.30	29.51	1,991.92
库存商品	4,961.41	706.75	76.30	5,591.86
半成品	1,411.64	34.51	43.85	1,402.30
委托加工物资	75.50		5.64	69.86
合 计	8,424.68	786.56	155.30	9,055.94

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
-----	--------------	---------------

原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出
半成品		
委托加工物资		
库存商品	库存商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	期初计提存货跌价准备的存货本期售出

四、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,减少公司 2022 年 1-6 月合并报表利润总额 3,077.87 万元,减少归属于上市公司股东 2022 年 1-6 月净利润 3,077.87 万元。本次计提资产减值准备未经审计。

特此公告。

深圳开立生物医疗科技股份有限公司董事会

2022 年 8 月 23 日