

证券代码:300358

证券简称:楚天科技

公告编号:2023-030号

楚天科技股份有限公司

关于2022年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

楚天科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月23日召开的第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将有关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产概述

（一）本次计提资产减值准备及核销资产的原因

公司本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对2022年末各类存货、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、合同资产回收的可能性，固定资产、在建工程、无形资产及与商誉形成有关的资产组的可变现性进行了充分的评估和分析，并依据管理层对市场情况及交易近况的研讨判断，本着谨慎性原则，公司对存在减值迹象的资产计提相应减值准备，对于部分应收款项已无收回的可能性，对其予以核销。

（二）本次计提资产减值准备及核销的资产范围和金额

单位：元

资产名称	应收票据	应收账款	其他应收款	存货	合同资产	在建工程	商誉	合计
年初余额		139,731,609	2,048,085.0	92,962,566.	16,504,746.	4,799,637.	65,064,100.	321,110,745.86
本期计提	802,652.	1,279,728.2	-136,623.80	27,461,554.	9,192,094.0			38,599,405.63
收回或转回								
转销				-6,099,179.	-2,556,734.			-8,655,913.32
核销		-18,064.00						-18,064.00
合并增加		196,049.01		3,617,978.0				3,814,027.06
外币报表折算差异		234,570.56		1,850,996.8	577.43			2,086,144.81
期末余额	802,652.	141,423,893	1,911,461.2	119,793,917	23,140,683.	4,799,637.	65,064,100.	356,936,346.04

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次各项资产减值准备合计增加 35,825,600.18 元，将减少公司 2022 年度利润总额 35,825,600.18 元，本次计提资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）计提应收款项信用减值准备确认标准及计提方法

2022 年度公司应收款项和合同资产信用减值准备计提 11,137,850.95 元，本期转销 2,556,734.14 元，本期核销坏账 18,064.00 元，合并增加 196,049.01 元，外币报表折算差额增加 235,147.99 元，期末坏账准备合计 167,278,690.83 元。应收款项和合同资产信用减值准备的确认标准及计提方法为：

（1）应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择按照相当于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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。
组合 3：境外子公司应收账款	本组合为以逾期天数作为信用风险特征。

（3）其他应收款

本集团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	确定组合的依据
组合 1：应收保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金及押金款项
组合 2：应收备用金	本组合为日常经常活动中应收取各类备用金款项
组合 3：其他应收第三方款	本组合为日常经常活动中应收取其他外部单位往来款项
组合 4：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(二) 计提存货减值准备确认标准及计提方法

2022 年度公司存货跌价准备计提 27,461,554.68 元，转销 6,099,179.18 元，合并增加 3,617,978.05，外币报表折算差额增加 1,850,996.82 元，期末存货跌价余额 119,793,917.32 元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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，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。需要经过加工的材料存货，以所生产的产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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（三）长期资产减值确认标准及计提方法

2022年度公司未对长期资产计提减值准备，在建工程减值准备期末余额4,799,637.89元，在建工程减值准备的确认标准及计提方法为：

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。

可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（四）计提商誉减值准备确认标准及计提方法

公司因并购共计形成商誉93,227.95万元，其中因并购楚天资产管理（长沙）有限公司之子公司Truking Europe GmbH（以下简称“楚天欧洲”）形成商誉58,012.94万元，因并购楚天华通医药设备有限公司形成商誉31,506.45万元、因并购四川省医院设计院有限公司形成商誉1,848.24万元、因并购楚天飞云制药装备（长沙）有限公司形成商誉1,767.26万元、因并购楚天源创生物技术（长沙）有限公司形成商誉93.06万元。

公司管理层聘请评估机构北京亚超资产评估有限公司对楚天欧洲及楚天华通医药设备有限公司的商誉进行评估，公司管理层对其余资产组商誉进行评估及商誉减

值测试。经评估测试上述商誉均未出现减值迹象，故2022年度未对商誉计提减值准备。

另公司对合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减资产组或资产组组合中商誉的账面价值，作为商誉的减值损失处理，计入当期损益。

四、独立董事意见

公司计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提资产减值准备后，能够更加公允地反应公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备。

五、监事会意见

监事会认为：本次计提资产减值准备的议案程序合法、合规。公司本次计提资产减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允反映公司的财务状况以及经营成果，监事会同意本次计提资产减值准备事宜。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第十二次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

楚天科技股份有限公司董事会

2023年4月24日