

证券代码: 300158

证券简称: 振东制药

公告编号: 2023-059

山西振东制药股份有限公司
关于 2023 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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山西振东制药股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，对截至 2023 年 6 月 30 日存在减值迹象的资产进行了减值测试，本着谨慎性原则，对可能发生减值损失的资产计提了减值准备。现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值损失情况概述

1、本次计提减值损失的原因

为了更加真实的反映公司财务状况和经营成果，公司对合并报表范围内截止 2023 年 6 月 30 日的应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等资产进行了全面清查。对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产的可收回金额进行了充分分析。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，对可能发生资产减值的相关资产计提资产减值损失或信用减值损失。

2、本次计提减值损失的资产范围和金额

本次计提资产减值损失及信用减值损失的资产项目主要为应收账款、其他应收款、长期应收款、存货及消耗性生物资产。2023 年上半年计提各项资产减值损失或信用减值损失共计 3,289.37 万元。具体为：

单位：万元

类 别	项 目	本期发生数
信用减值损失(损失以“-”号填列)	应收账款坏账损失	-1,976.15
	其他应收款坏账损失	-215.80
	长期应收款坏账损失	-11.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	消耗性生物资产	-1,055.57
	原材料	6.70
	库存商品	-36.94
合 计		-3,289.37

二、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

1、应收款项信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照公司类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	计提方法
组合一：工业企业	预期平均损失
组合二：商业企业	预期平均损失
组合三：药材企业	预期平均损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账

2、其他应收款信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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（账龄组合）	合并范围外且无明显减值迹象的应收关联方款项
组合 2（账龄组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方款项

不同组合计量损失准备的计提方法

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期平均损失
组合 2（账龄组合）	不计提坏账

报告期内，公司根据应收款项坏账准备的确认标准及计提方法，分别计提应收账款坏账损失 1,976.15 万元，计提其他应收款坏账损失 215.80 万元，计提长期应收款坏账损失 11.61 万元，共计计提信用减值损失 2,203.56 万元。

2、存货跌价准备的确认标准及计提方法

公司期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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以一般销售价格为基础计算。

期末按照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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

报告期内，公司根据存货跌价准备的确认标准及计提方法，计提存货跌价准备 30.24 万元。

3、消耗性生物资产减值准备计提方法

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。报告期内，公司根据消耗性生物资产减值准备的确认标准及计提方法，计提资产减值准备 1,055.57 万元。

三、本次超过净利润 30%的计提减值准备的详细说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上，且绝对金额超过 1,000 万元人民币的具体情况说明如下：

单位：万元

资产名称	应收账款
2023 年 6 月 30 日账面余额	91,226.89
2023 年 6 月 30 日资产可回收金额	63,788.62
资产可收回金额的计算过程	账面余额减去计提的减值准备
本次计提减值准备的依据	本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重

	大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。1、应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失；2、本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失；3、对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
本次计提减值准备的金额	本期计提 1,976.15 万元，期末累计计提 27,438.27 万元
本次计提减值准备的原因	预期信用损失

四、本次计提减值损失对公司财务状况的影响

报告期内计提减值损失 3,289.37 万元，将减少公司报告期营业利润 3,289.37 万元，并相应减少公司报告期期末的资产净额，对公司报告期内的经营现金流没有影响。

本次计提减值准备及处置资产事项，真实反映企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形。

五、董事会关于公司计提资产减值的合理性说明

公司董事会认为：公司本次计提资产减值损失及信用减值损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分。计提资产减值损失及信用减值损失后能更加公允的反映截止 2023 年 6 月 30 日公司的财务状况和资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。同意本次计提 2023 年上半年度减值损失事项。

六、独立董事意见

公司独立董事认为：公司严格按照相关法规及财务制度计提减值损失，依据充分，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。我们同意本次计提 2023 年度上半年减值损失的事项。

七、监事会意见

公司监事会认为：本次计提、转回减值损失及处置资产事项，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》、公司会计政策的规定及公司资产实际情况，董事会就该事项的决策程序合法、依据充分，本次计提、转回减值损失及处置资产事项能够更加公允地反应公司的资产状况。因此，同意本次计提 2023 年度上半年减值损失事项。

八、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。

山西振东制药股份有限公司董事会

2023年8月31日