

证券代码：301246

证券简称：宏源药业

公告编号：2024-028

湖北省宏源药业科技股份有限公司

关于2023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。

为真实、客观地反映湖北省宏源药业科技股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况及资产价值，公司根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策的相关规定，对截至2023年12月31日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值准备及资产减值损失。根据相关规定，本次计提无需提交公司董事会及股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

（一）本次计提信用减值损失和资产减值损失的原因

为真实、准确反映公司截止2023年12月31日的资产状况和财务状况，根据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策等相关规定，公司对合并报表范围内的2023年末可能出现减值迹象的应收账款、其他应收款、存货等资产进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对2023年度可能发生的信用减值损失及资产减值损失计提减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围和金额

公司2023年末存在可能发生减值迹象的资产计提的减值准备，详情如下：

单位：元

项目	本期计提
一、信用减值损失（损失以“-”列示）	
其中：其他应收款坏账损失	-7,058,058.60
应收账款减值损失	2,546,604.25

小计	-4,511,454.35
二、资产减值损失（损失以“-”列示）	
其中：存货跌价损失	-26,379,959.24
小计	-26,379,959.24
合计	-30,891,413.59

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

（一）各类金融资产信用损失的确定方法

2023年度，公司计提应收账款坏账准备和其他应收款坏账准备合计4,511,454.35元。信用减值损失导致公司报告期内利润总额共计减少4,511,454.35元。

（1）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，本集团选择始终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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
合并范围内组合	本组合为集团合并范围内公司的应收款项。

（2）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
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、质保金等应收款项。
备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类代收代付款、备用金等应收款项。
合并范围内组合	本组合为集团合并范围内公司的应收款项。
账龄组合	本组合为除已单独计量信用减值损失的其他应收款及保证金组合、备用金组合、合并范围内组合外,本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。

(二) 资产减值损失

2023年度,公司计提存货跌价准备26,379,959.24元,导致报告期内利润总额共计减少26,379,959.24元。

(1) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

三、重大单项资产减值损失的说明

截止2023年12月31日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净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1,000万元的具体情况说明如下：

1、存货

单位：元

摘要	内容
2023年12月31日账面价值	191,506,412.04
2023年12月31日资产可收回金额	191,506,412.04
资产可收回金额的计算过程	<p>在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。</p> <p>计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。</p>
本次计提资产减值损失的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
本次计提资产减值损失的金额	26,379,959.24
本次计提资产减值损失的原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值。

四、本次计提资产减值损失对公司利润影响情况

2023年度，公司计提信用减值损失及资产减值损失合计30,891,413.59元，相应减少公司2023年利润总额30,891,413.59元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期内的经营现金流没有影响。

本次计提信用损失及资产减值损失事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，本次计提信用减值损失及资产减值损失已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

湖北省宏源药业科技股份有限公司董事会

2024年4月23日