

证券代码：301246

证券简称：宏源药业

公告编号：2024-040

湖北省宏源药业科技股份有限公司

关于2024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。

湖北省宏源药业科技股份有限公司（以下简称“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，基于谨慎性原则，为真实、客观地反映公司的财务状况及资产价值，对截至2024年6月30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

报告期内计提各项资产减值准备共计16,318,337.14元，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	本期计提
一、信用减值损失（损失以“-”列示）	
其中：应收账款坏账损失	-1,650,336.91
应收票据坏账损失	-470,305.98
其他应收款坏账损失	-779.04
小计	-2,121,421.93
二、资产减值损失（损失以“-”列示）	
其中：存货跌价准备	-14,196,915.21
小计	-14,196,915.21
合计	-16,318,337.14

二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

（一）各类金融资产信用损失的确认标准及计提方法

2024年1-6月，公司计提应收票据坏账准备、应收账款坏账准备和其他应收款坏账准备合计2,121,421.93元。信用减值损失导致公司报告期内利润总额共计减少2,121,421.93元。

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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，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的各类保证金、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的各类代收代付款、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。
------	--

(3) 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
银行承兑汇票	承兑人为银行。
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(二) 资产减值损失的确认标准及计提方法

2024年1-6月，公司计提存货跌价准备14,196,915.21元，导致报告期内利润总额共计减少14,196,915.21元。

(1) 存货

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、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司利润影响情况

2024年1-6月，公司计提信用减值损失及资产减值损失合计16,318,337.14元，相应减少公司2024年1-6月利润总额16,318,337.14元，对公司报告期内的经营现金流没有影响。

本次计提减值准备相关的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，未经会计师事务所审计，敬请投资者注意投资风险。

四、本次计提信用减值损失及资产减值损失的合理性说明

本次计提信用减值损失及资产减值损失事项，真实地反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，有助于公司向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司的实际情况。

特此公告。

湖北省宏源药业科技股份有限公司董事会

2024年8月30日