

证券代码：301111

证券简称：粤万年青

公告编号：2025-024

广东万年青制药股份有限公司

关于公司2024年度计提信用减值准备及资产减值准备的公告

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。

为公允反映广东万年青制药股份有限公司（以下简称“公司”）资产的价值，根据企业会计准则的相关规定，公司定期对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试。本着谨慎性原则，公司拟对截至 2024 年 12 月 31 日合并报表范围内的有关资产计提减值准备，具体如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《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》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及 2024 年 1-12 月的经营成果，公司对公司及下属子公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，认为部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，对公司截至 2024 年 12 月 31 日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围、总金额

经过公司及下属子公司对 2024 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和进行信用减值及资产减值测试后，2024 年 1-12 月拟计提各项信用减值准备及资产减值准备 7,507,299.48 元，明细如下：

（单位：元）

资产名称	2024年1-12月计提减值准备金额
应收账款	161.82
其他应收款	1,882,678.69
存货	4,712,579.53
固定资产	911,879.44

合计	7,507,299.48
----	--------------

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）信用减值准备

1、减值准备的确认方法

根据《企业会计准则》，公司对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、减值准备的计提金额

（单位：元）

资产名称	期末数			期初减值准备余额	本期转销或核销的减值准备	本期计提的减值准备
	账面余额	减值准备余额	账面价值			
应收账款	78,528,686.27	3,850,427.41	74,678,258.86	5,471,735.92	1,621,470.33	161.82
其他应收款	5,642,127.22	2,953,412.13	2,688,715.09	1,083,927.81	13,194.37	1,882,678.69
合计	84,170,813.49	6,803,839.54	77,366,973.95	6,555,663.73	1,634,664.70	1,882,840.51

（二）资产减值准备

1、减值准备的确认方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备计算方法：

①原材料，根据相关产成品的跌价情况，判断对应的中药材是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，公司出于谨慎考虑，对于库龄超过1年且未领用的中药材，结合市场公开信息判断是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。

②在产品，根据相关产成品的跌价情况，判断对应的在产品是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，由于库龄超过2年的在产品，其变现的可能性较低，出于谨慎考虑，公司对库龄超过2年的在产品全额计提存货跌价准备。

③库存商品，按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值根据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。近效期在6个月内（含6个月）的药品变现的可能性较低，出于谨慎考虑，公司对近效期在6个月内（含6个月）的药品全额计提存货跌价准备。

根据《企业会计准则》，公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。按长期资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提减值准备并计入当期损益。

2、减值准备的计提金额

（单位：元）

资产名称	期末数			期初减值准备 余额	本期转销的减 值准备	本期计提的减 值准备
	账面余额	减值准备余额	账面价值			
存货	94,953,732.84	4,821,885.79	90,131,847.05	3,975,915.65	3,866,609.39	4,712,579.53
固定资产	53,623,095.11	911,879.44	52,711,215.67	-	-	911,879.44
合计	148,576,827.95	5,733,765.23	142,843,062.72	3,975,915.65	3,866,609.39	5,624,458.97

三、本次计提减值准备对公司的影响：

本次计提减值准备将减少公司归属于母公司股东的净利润2,006,253.59元，减少归属于母公司股东权益2,006,253.59元。

四、本次计提减值准备的审批程序及审核意见

（一）董事会审议情况

公司于2025年4月24日召开了第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司2024年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，经审议，董事会认为此次计提信

用减值准备及资产减值准备是根据公司资产的实际情况按照《企业会计准则》进行的。基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2024年12月31日的各类资产进行了全面检查和减值测试，按照适用的预期信用损失计量方法对应收款项计提了信用减值准备，对存在减值迹象资产计提了资产减值准备。本次计提减值准备减值依据充分，能够客观真实公允地反映公司的财务状况和资产价值，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备。

（二）监事会审议情况

公司于2025年4月24日召开了第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司2024年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，经审议，监事会认为公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提信用减值准备及资产减值准备，符合公司实际情况，经过信用减值准备及资产减值准备计提后更能公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，同意公司本次计提信用减值准备及资产减值准备相关事项。

（三）审计委员会审议情况

公司于2025年4月24日召开了第三届董事会审计委员会第四次会议，审议通过了《关于公司2024年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，经审议，审计委员会认为：公司本次计提信用减值准备及资产减值准备事项，是公司基于谨慎性原则，根据相关资产的实际情况进行全面检查和减值测试后的结果。此次计提信用减值准备及资产减值准备后，公司2024年度财务报表能够客观真实公允地反映公司截至2024年12月31日的财务状况和资产价值，符合《企业会计准则》的相关规定，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备相关事项。

五、备查文件

- 1、第三届董事会第七次会议决议；
- 2、第三届监事会第七次会议决议；
- 3、第三届董事会审计委员会第四次会议决议。

特此公告。

广东万年青制药股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 26 日

