

证券代码：300267

证券简称：尔康制药

公告编号：2023-033

湖南尔康制药股份有限公司
关于 2023 年半年度计提和转回减值损失
以及核销资产的公告

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。

湖南尔康制药股份有限公司（以下简称“公司”）根据《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》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，2023年半年度公司计提和转回信用减值损失、资产减值损失以及核销部分资产，本次计提和转回减值损失以及核销资产事项无需提交董事会及股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提和转回减值损失的原因

根据相关法律法规要求，为真实准确地反映公司截至2023年半年度的财务状况、资产价值和经营情况，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内的各类资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，对截至2023年6月30日合并报表范围内有关资产计提和转回相应减值损失。

二、本次计提和转回减值损失以及核销资产的范围和金额

2023年1-6月公司计提减值损失282.46万元、转回减值损失1,297.79万元，核销/转销资产5,427.28万元，汇率变动的的影响20.55万元，期末资产减值准备余额10,286.36万元。具体明细如下：

单位：万元

| 类别 | 项目 | 期初余额 | 计提 | 转回 | 核销/转销 | 汇率变动的 的影响 | 期末余额 |
|----|----|------|----|----|-------|--------------|------|
|----|----|------|----|----|-------|--------------|------|

| | | | | | | | |
|-----------|-----------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
| 信用减值损失 | 应收账款坏账准备 | 5,791.06 | | 978.53 | 26.56 | 9.39 | 4,795.36 |
| | 其他应收款坏账准备 | 3,026.28 | 14.58 | | 500.77 | 1.08 | 2,541.17 |
| | 小计 | 8,817.34 | 14.58 | 978.53 | 527.33 | 10.47 | 7,336.53 |
| 资产减值损失 | 存货跌价准备 | 7,891.08 | 267.88 | 319.26 | 4,899.95 | 10.08 | 2,949.83 |
| 合计 | | 16,708.42 | 282.46 | 1,297.79 | 5,427.28 | 20.55 | 10,286.36 |

三、本次计提和转回减值损失的确认标准及计提办法

(一) 信用减值损失确认标准及计提办法

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

1、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------------|-------------|--|
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——并表关联方往来组合 | 应收并表关联方往来款项 | |

2、按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------|---------|--|
| 应收银行承兑汇票 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票 | | |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预 |

| | | |
|-----------------|------------|--|
| | | 期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收款项——并表关联方往来组合 | 应收并表关联往来款项 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

②应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率(%) |
|------------|----------------|
| 1年以内(含,下同) | 10.00 |
| 1-2年 | 20.00 |
| 2-3年 | 50.00 |
| 3年以上 | 100.00 |

(二) 资产减值损失确认标准及计提办法

1、存货跌价损失

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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，在以后会计期间不得转回。

四、本次核销资产情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，截至2023年6月30日，公司本次核销应收账款26.56万元、核销其他应收款合计500.77万元、转销存货4,899.95万元，上述资产已在以前年度全额计提坏账准备或存货跌价准备，本次核销不影响公司2023年半年度利润。

五、本次计提和转回减值损失以及核销资产对公司的影响

公司本次计提和转回信用减值、资产减值金额合计-1,015.33万元，增加2023年1-6月利润总额1,015.33万元。公司本次核销应收账款26.56万元、核销其他应收款合计500.77万元、转销存货4,899.95万元，上述资产均已在以前年度全额计提坏账准备或存货跌价准备，此次核销资产不会对2023年1-6月的利润产生影响。

六、本次计提和转回减值损失以及核销资产的合理性说明

本次计提和转回减值损失以及核销资产符合《企业会计准则》等相关规定，计提和转回减值损失依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

本次2023年半年度计提和转回减值损失以及核销资产事项未经会计师审计，对2023年全年的影响最终以会计师审计数据为准。

特此公告。

湖南尔康制药股份有限公司

董 事 会

二〇二三年八月二十五日