

证券代码：300267

证券简称：尔康制药

公告编号：2024-002

湖南尔康制药股份有限公司

关于 2023 年度计提信用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，计提信用减值损失及资产减值损失，本次计提减值事项无需提交公司董事会和股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值损失和信用减值损失的原因

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12月31日合并报表范围内有关资产计提减值损失。

二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的资产范围和金额

2023年1-12月公司计提减值损失11,574.54万元，其中，信用减值损失2,422.84万元，资产减值损失9,151.70万元。具体明细如下：

单位：万元

类别	项目	计提[注1]
信用减值损失	应收账款坏账损失	-635.56
	其他应收款坏账损失	3,058.40
	小计	2,422.84
资产减值损失	存货跌价损失	7,412.57
	固定资产减值损失	938.63

	商誉减值损失	800.50
	小计	9,151.70
	合计	11,574.54

注1：本列损失以“+”号填列，收益以“-”号填列。

三、本次计提信用减值损失、资产减值损失的确认标准及计提办法

(一) 2023 年公司计提应收账款及其他应收款坏账准备金额2,422.84万元，应收账款及其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

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	应收并表关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前

来组合	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) 2023 年公司计提存货跌价准备金额7,412.57万元,对存货跌价准备确认标准及计提方法为:

根据《企业会计准则第1号—存货》和公司相关会计政策的规定,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。

(三) 2023 年公司计提固定资产减值准备金额938.63万元,对资产减值准备确认标准及计提方法为:

根据《企业会计准则第8号—资产减值》和公司相关会计政策的规定,当资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额,并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。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(四) 2023 年公司计提商誉减值准备金额 800.50万元,对商誉减值准备确认标准及计提方法为:

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定,公司每年对合并所

形成的商誉进行减值测试，将因企业合并所形成的商誉（资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值孰高作为资产的可收回金额，资产组的可收回金额低于其账面价值的，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。

四、本次计提信用减值损失、资产减值损失对公司的影响

2023年公司计提信用减值损失、资产减值金额合计11,574.54万元，减少2023年度利润总额11,574.54万元。

五、本次计提信用减值损失、资产减值损失的合理性说明

本次计提信用减值损失、资产减值损失事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提减值损失依据充分，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。

本次2023年度计提信用减值损失、资产减值损失事项为公司初步核算数据，未经审计，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

二〇二四年一月二十九日