



证券代码：300636 证券简称：同和药业 公告编号：2024-019

江西同和药业股份有限公司

关于 2023 年度计提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。

江西同和药业股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月23日召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将相关事项公告如下：

一、 计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

1、 本次计提信用减值准备和资产减值准备的原因

为真实、公允、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产和财务状况，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，对合并范围内截至 2023 年末的各类资产进行全面清查，并进行充分的评估和分析。经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备。

2、 本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2023 年度信用和资产减值损失合计人民币-19,035,744.29元（损失以“-”号填列），详细情况如下：

单位：元

类别	项目	本期发生额
----	----	-------



类别	项目	本期发生额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	应收账款坏账损失	107,338.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	存货跌价损失	-19,143,082.69
	合计	-19,035,744.29

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账损失

公司按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组，按信用风险特征组合计提信用减值准备。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

单位：元

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合	根据收入确认时间计算账龄

本期计提、转回或收回的应收账款坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		750,907.85			39,521.47	790,429.32
信用期组合坏账计提比例	4,622,606.62		858,246.25		-39,521.47	3,724,838.90
合计	4,622,606.62	750,907.85	858,246.25			4,515,268.22

2、存货跌价损失

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

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。

本期计提、转回或转销的存货跌价准备情况：

单位：元

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		14,474.12				14,474.12
产成品	9,764,223.14	17,410,586.09		10,930,743.18		16,244,066.05
自制半成品	566,110.49	86,509.10				652,619.59
在产品	988,827.31	1,631,513.38				2,620,340.69
合计	11,319,160.94	19,143,082.69		10,930,743.18		19,531,500.45

结转出售产成品成本的时候，转销相应的存货跌价准备计入主营业务成本10,930,743.18元。

三、 本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响

本次计提信用和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关

会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提信用和资产减值准备后能够更加公允地反映公司 2023 年度资产及经营状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2023 年度公司计提的信用和资产减值损失合计-19,035,744.29元，相应公司 2023 年度合并财务报表归属于上市公司股东的净利润减少16,180,382.65元，归属于上市公司股东的所有者权益减少16,180,382.65元。

四、 专项说明意见

1、 董事会意见

根据企业会计准则和相关会计政策的规定，公司本次计提减值准备符合公司实际情况及相关会计政策，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司和中小投资者利益的情况，相关决策程序合法合规，同意本次计提减值准备。

2、 监事会意见

本次计提减值准备符合公司实际情况及相关会计政策，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司和中小投资者利益的情况，本次计提减值的决策程序合法、合规，监事会同意本次计提减值事项。

五、 备查文件

- 1、 第三届董事会第二十一次会议决议；
- 2、 第三届监事会第十九次会议决议；

特此公告。

江西同和药业股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十三日