

证券代码：400093

证券简称：千山3

主办券商：长江承销保荐

湖南千山制药机械股份有限公司

关于计提资产减值损失及核销应收款项的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第三十二次会议审议通过了《关于计提资产减值损失及核销应收款项的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销应收款项的概述

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止2023年12月31日的应收款项、存货、其他流动资产、固定资产、无形资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，公司对可能发生减值的应收款项、存货、其他流动资产、固定资产、无形资产等计提了减值准备，计提资产减值准备，具体情况如下：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	转销或核销	其他减少	
坏账准备(应收账款)	821,773,659.06	2,676,091.05		4,832,990.45	45,347,616.48	60,782,274.45	713,486,868.73
坏账准备(其他应收款)	1,533,947,230.70	10,257,302.99	60,782,274.45	8,313,151.18	95,592,049.64	6,096.00	1,501,075,511.32
存货减值准备	342,961,151.66	1,394,665.85	5,464,087.53	92,447,588.69		5,493,707.29	251,878,609.06
其他流动资产减值准备	108,946,085.82			90,857.84			108,855,227.98
固定资产减值准备	46,659,772.42	624,199.99			6,155,202.02	539,425.27	40,589,345.12
在建工程减值准备	10,221,689.00	1,610,340.04					11,832,029.04
无形资产减值准备	41,656,726.51	4,825,428.13					46,482,154.64
合计	2,906,166,315.17	21,388,028.05	66,246,361.98	105,684,588.16	147,094,868.14	66,821,503.01	2,674,199,745.89

1. 坏账准备情况

截至 2023 年年末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按信用风险特征组合进行减值测试，对应收账款和其他应收款分别计提坏账准备 267.61 万元和 1,025.73 万元、分别收回或转回 483.30 万元和 831.32 万元，分别核销 4,534.76 万元和 9,559.20 万元，分别其他减少 6,078.23 万元和 0.61 万元，其他应收款坏账准备其他转入 6,078.23 万元。计提坏账准备后，相关科目余额如下：

①应收账款及坏账准备

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	709,715,458.06	95.96	709,715,458.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,909,253.15	4.04	3,771,410.67	12.61	26,137,842.48
其中：					
组合 1 合并范围内关联方					
组合 2 账龄组合	29,909,253.15	4.04	3,771,410.67	12.61	26,137,842.48
合计	739,624,711.21	100.00	713,486,868.73	96.47	26,137,842.48

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例%	
中菟生态科技（深圳）有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	100.00	预计无法收回
江西康胜医疗设备有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	100.00	预计无法收回
四川太平洋药业有限责任公司	47,078,900.00	47,078,900.00	100.00	预计无法收回
南京奥祥包装科技有限公司	27,037,500.00	27,037,500.00	100.00	预计无法收回
江西润泽药业有限公司	17,450,000.00	17,450,000.00	100.00	预计无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16,396,645.89	16,396,645.89	100.00	预计无法收回
河北天成药业股份有限公司	15,138,199.00	15,138,199.00	100.00	预计无法收回
淮安润德机械设备有限公司	14,692,920.00	14,692,920.00	100.00	预计无法收回
泰国（ABLE MEDICAL CO LTD）	14,474,088.43	14,474,088.43	100.00	预计无法收回
广西裕源药业有限公司	23,594,978.80	23,594,978.80	100.00	预计无法收回
广东南国药业有限公司	12,353,484.64	12,353,484.64	100.00	预计无法收回
其他	254,726,737.30	254,726,737.30	100.00	预计无法收回
合计	709,715,458.06	709,715,458.06		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	26,468,054.29	1,323,402.72	5.00
1 至 2 年	909,205.81	90,920.58	10.00
2 至 3 年	154,218.44	46,265.53	30.00
3 至 4 年	110,933.79	55,466.90	50.00
4 至 5 年	57,429.41	45,943.53	80.00
5 年以上	2,209,411.41	2,209,411.41	100.00
合计	29,909,253.15	3,771,410.67	12.61

(2) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
坏账准备	821,773,659.06	2,676,091.05	4,832,990.45	45,347,616.48	60,782,274.45	713,486,868.73
合计	821,773,659.06	2,676,091.05	4,832,990.45	45,347,616.48	60,782,274.45	713,486,868.73

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额	核销原因	履行的核销程序
江西赣南海欣药业股份有限公司	1,267,470.10	法院裁定结果	董事会决议
湖北天圣药业有限公司	136,000.00	协议核销	董事会决议
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	1,404,965.10	法院裁定结果	董事会决议
广东圣戈生物科技有限公司	450,000.00	协议核销	董事会决议
广东大翔制药有限公司（广东怡翔制药有限公司）	276,849.90	协议核销	董事会决议
重庆沁涟美源医药有限公司（原北京宝泽康）	17,334,000.00	法院裁定结果	董事会决议
深圳市恒成新医疗器械有限公司	16,000,000.00	法院裁定结果	董事会决议
天津汇济医疗器械科技有限公司	8,478,331.38	法院裁定结果	董事会决议
合计	45,347,616.48		

②其他应收款及坏账准备

1) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	97,962.88	11,656,720.97	1,522,192,546.85	1,533,947,230.70
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	435,300.33	1,444,933.38	8,377,069.28	10,257,302.99
本期转回	217.58	29,906.69	8,283,026.91	8,313,151.18
本期转销				
本期核销			95,592,049.64	95,592,049.64
其他变动		-396.00	60,776,574.45	60,776,178.45
2023 年 12 月 31 日余额	533,045.63	13,071,351.66	1,487,471,114.03	1,501,075,511.32

2) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	1,533,947,230.70	10,257,302.99	60,782,274.45	8,313,151.18	95,592,049.64	6,096.00	1,501,075,511.32
合计	1,533,947,230.70	10,257,302.99	60,782,274.45	8,313,151.18	95,592,049.64	6,096.00	1,501,075,511.32

3) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	本年度	核销原因	核销的审批程序
上海千山远东制药机械有限公司	95,592,049.64	破产清算	董事会决议
合计	95,592,049.64		

2. 计提存货跌价准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	8,379,805.46			6,642,099.09	29,619.76	1,708,086.61	

在产品	125,155,849.76			74,375,437.25		50,780,412.51
库存商品	24,449,996.42		5,464,087.53	11,430,052.35		18,484,031.60
周转材料	186,139.45					186,139.45
发出商品	184,460,148.23	1,394,665.85			5,464,087.53	180,390,726.55
委托加工物资	329,212.34					329,212.34
合计	342,961,151.66	1,394,665.85	5,464,087.53	92,447,588.69	5,493,707.29	251,878,609.06

3、其他流动资产计提资产减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	其他变动	期末余额
其他流动资产减值准备	108,946,085.82	-	90,857.84	-	108,855,227.98
合计	108,946,085.82	-	90,857.84	-	108,855,227.98

4. 计提固定资产减值准备情况

项目	办公及其他设备				合计
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	
1.期初余额	30,000.00	38,129,061.53	692,965.19	7,807,745.70	46,659,772.42
2.本期增加金额	342.79	494,335.17		129,522.03	624,199.99
(1) 计提	342.79	494,335.17		129,522.03	624,199.99
3.本期减少金额		6,273,520.09	84,000.00	337,107.20	6,694,627.29
(1) 处置或报废		5,873,388.74	84,000.00	197,813.28	6,155,202.02
(2) 其他		400,131.35		139,293.92	539,425.27
4.期末余额	30,342.79	32,349,876.61	608,965.19	7,600,160.53	40,589,345.12

5. 计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	其他变动	期末余额
上海申友建设工程		1,610,340.04			1,610,340.04
双牌乐福地基建工程	10,221,689.00				10,221,689.00
合计	10,221,689.00	1,610,340.04			11,832,029.04

6、计提无形资产减值准备情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1.期初余额	29,142,190.95	12,281,208.21		233,327.35	41,656,726.51
2.本期增加金额	2,405,743.67	1,613,416.67	488,730.53	317,537.26	4,825,428.13
(1) 计提	2,405,743.67	1,613,416.67	488,730.53	317,537.26	4,825,428.13
3.本期减少金额					

(1) 处置					
4.期末余额	31,547,934.62	13,894,624.88	488,730.53	550,864.61	46,482,154.64

二、资产减值准备的计提方法及合理性说明

(一) 资产减值准备的计提方法

1、金融资产减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失

的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

5) 其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率

账龄组合：本公司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。该组合预期信用损失率为：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含 1年下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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，其可变现净值以合同价格为基础计算。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。

3、长期资产减值准备的计提方法

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

（二）计提资产减值损失及核销应收款项的合理性说明

公司本报告期内计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于为投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益。

三、本次计提及核销对公司财务状况及经营成果的影响

本次计提与转回、核销等综合结果将减少公司 2023 年度利润总额 465.29 万元。

四、本次计提减值准备、核销应收款项的审批程序

本次计提资产减值损失、核销应收款项的议案已经公司第六届董事会第三十二会议、第六届监事会第三十会议审议通过。根据相关法律法规和公司章程的有关规定，本次计提资产减值损失、核销应收款项的提案尚需提交股东大会审议。

五、监事会关于本次计提资产减值损失及核销应收款项发表的意见

公司本次计提资产减值准备及核销应收款项审批程序合法，资产减值准备计提及核销应收款事项公允、合理，符合公司实际情况，同意对本次资产减值准备及核销应收款项。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第三十二次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第三十次会议决议。

湖南千山制药机械股份有限公司

董 事 会

2024年4月30日