

证券代码：603998

证券简称：方盛制药

公告编号：2024-035

湖南方盛制药股份有限公司 关于2023年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

湖南方盛制药股份有限公司（“公司”或“方盛制药”）于2024年4月18日召开第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备和应收款坏账准备的议案》。为客观反映公司资产状况和经营成果，确保会计信息真实可靠，公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，对存在减值迹象的资产采取必要的减值测试和评估，并基于谨慎性原则拟对存在减值迹象的资产计提减值准备。主要情况如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备原因

根据《企业会计准则》、《会计监管风险提示第8号——商誉减值》等有关规定的要求，为真实反映公司截至2023年12月31日的资产价值和财务状况，公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，基于谨慎性原则，对存在减值迹象的相关资产计提了减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额

公司对2023年末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收账款、其他应收款、存货、长期应收款、商誉、固定资产、无形资产、长期股权投资）进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各项资产减值准备共计12,286,873.22元，核销应收账款15,855.73元。

资产减值准备变动情况如下表（单位：元）：

项目	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
		本期计提	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	12,434,428.30	992,720.14	15,855.73	-3,380,846.02	16,792,138.73
其他应收款坏账准备	22,880,131.71	1,852,028.18	477,714.05	8,834,596.29	15,419,849.55
长期应收款坏账准备	6,594,988.48	6,786,191.52	6,594,988.48	-8,882,875.81	15,669,067.33
存货跌价准备	735,141.20	997,324.13	896,831.57		835,633.76
商誉减值准备	2,372,500.00				2,372,500.00
固定资产减值准备	28,679.79				28,679.79
无形资产减值准备	-				-
长期股权投资减值准备	15,310,000.00	1,658,609.25			16,968,609.25
合计	60,355,869.48	12,286,873.22	7,985,389.83	-3,429,125.54	68,086,478.41

二、本次计提资产减值准备的具体说明

(一) 应收款项坏账准备

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

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	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	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
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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	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
长期应收款——融资租赁款组合	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，编制长期应收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

2、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	其他应收款预期信用损失率
----	------	--------------

	预期信用损失率 (%)	(%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(二) 商誉减值准备

根据《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关要求, 公司分别对全资子公司江西滕王阁药业有限公司、广东方盛健盟药业有限公司、控股子公司广东暨大基因药物工程研究中心有限公司、永州方盛天鸿肿瘤医院有限公司商誉进行了减值测试, 经测试, 公司的商誉未发生减值迹象, 无需计提减值准备。

方盛制药以海南博大药业有限公司房屋建筑物、土地等对外投资, 海南博大药业有限公司核心药品批文转移到全资子公司广东方盛健盟药业有限公司名下进行运营, 受上述影响, 原有商誉对应的资产组产权持有人由海南博大药业有限公司变更为广东方盛健盟药业有限公司。

(三) 存货跌价准备

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策, 2023 年度计提存货跌价准备 99.73 万元, 本期转回 89.68 万元, 采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 12,286,873.22 元, 本期转销或核销 7,985,389.83 元, 将减少公司 2023 年度利润总额 4,301,483.39 元。

四、本次计提资产减值准备的审议程序

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第五届董事会第十二次会议,

以 6 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果审议通过《关于计提资产减值准备和应收款坏账准备的议案》；并于同日召开第五届监事会第十二次会议，以 3 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果审议通过《关于计提资产减值准备和应收款坏账准备的议案》。

五、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为：本次计提 2023 年度资产减值准备事项是按照《企业会计准则》和其他有关法规进行的，符合谨慎性原则，计提依据充分。计提减值准备后，2023 年度财务报表能更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值和 2023 年度的经营业绩，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，因此同意本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于计提资产减值准备的意见

经审议，监事会认为：公司董事会审议本次计提资产减值准备的程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况和经营成果，同意公司本次计提 2023 年度资产减值准备、应收款坏账准备及核销部分应收账款。

七、备查文件

- 1、第五届董事会第十二次会议决议；
- 2、第五届监事会第十二次会议决议。

特此公告

湖南方盛制药股份有限公司董事会

2024 年 4 月 20 日