

(上接C34版)

所得税税率(1)基于新疆宝明目前适用的企业所得税税率,并参照财政部、国家税务总局和国家发改委2020年4月23日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》进行测算。

目标企业资本结构(D/E)选取可比上市公司的资本结构。

债务资本成本(Kd)取自报告期新疆宝明实际的有息负债利率。

(1.1.3)资产组可收回金额的公式如下:

P = \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+r)^t} + \frac{F_n}{(1+r)^n}

式中:P:评估基准日的固定资产、无形资产、在建工程、其他非流动资产资产组现值

F1:评估基准日后第1年预计未来现金流量(预计未来现金流量=税前利润-折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加)

Fn:预期期末资产回收值

r:折现率(税前加权平均资本成本)

n:预期期数

t:预期期数

(1.1.3.1)减值测试的具体过程

根据预期的页岩油产量和预计价格计算出预期营业收入,减去预期期间的各项成本费用后,计算出预期的税前利润。

在预期利润基础上,根据现行成本、预期资产性支出和营运资金变动等因素进行折现,计算出预期现金流。

将预期的现金流乘以合适的折现率折现并计算出资产组可收回金额,将资产组可收回金额与账面价值进行比较,按资产组可收回金额与账面价值的较低者确定资产组可收回金额。

(1.1.3.2)减值测试相关说明

公司于2023年和2024年的评估基准日以实际经营数据为基础,同时考虑近年中央生态环境保护督察整改未完成等相关因素对未来经营情况的预计影响,对营业收入等指标进行客观的预测。

减值测试相关参数、主要财务数据的预测及预测依据详见下表:

Table with 4 columns: 指标, 2023年预测, 2024年预测, 预测依据. Rows include 营业收入, 营业成本, 税金及附加, 销售费用, 管理费用, 其他收益, 资产减值损失, 资产处置收益, 公允价值变动损益, 其他综合收益.

(1.2)2025年度

2025年11月21日,公司董事会审议通过了《关于公司控股子公司新疆宝明矿业有限公司长期停产的议案》,同意新疆宝明长期停产。在评估基准日2025年12月31日,新疆宝明处于长期停产状态,由于长期停产非持续经营状态下未来预期收益及所承担的风险难以准确预测,因此不再适用以持续经营状态下未来预计现金流量折现法进行评估。

公司较每一项资产账面价值与评估的公允价值,对于账面价值高于公允价值的资产计提减值准备(减值金额=公允价值-账面价值),对于账面价值低于公允价值的资产不予调减。各项资产经评估确定的公允价值及减值情况详见下表:

Table with 3 columns: 项目, 公允价值, 资产减值准备. Rows include 应收账款, 其他应收款, 存货, 固定资产, 无形资产, 在建工程, 其他流动资产, 合计.

(1.2.1)应收账款

应收账款:采用个别认定与账龄分析相结合的方法确定评估值,同时评估基准日计提的应收账款坏账准备评估为零。

其他应收款:采用个别认定与余额百分比相结合的方法确定评估值,同时评估基准日计提的其他应收款坏账准备评估为零。

(1.2.2)存货

原材料:对于评估基准日与评估基准日接近且市场价格波动不大的原材料,以核实后的账面值确认评估值。

产成品:以评估基准日扣除页岩油页岩市场价格为基础,对新疆宝明页岩油和煤矸石页岩油的价格差异进行单独评估,并扣除销售费用和增值税确认评估值。

在产品:①页岩油混合物小粒径:账面值全额计提减值准备,核实后评估为零;②未精矿:根据新疆宝明与疆内其他企业签署的合作意向协议,对库存未精矿在未来期间的销售收入进行预期确认并评估。

③块精矿:在页岩油评估值基础上扣除块精矿的加工成本确认评估值,加工成本使用历史年度实际数据;④页岩油混合物:在块精矿评估值基础上扣除页岩油混合物的加工成本确认评估值,加工成本使用历史年度实际数据。

在新疆宝明长期停产非持续经营状态下,评估方法采用资产基础法,其中适用市场法评估的资产优先采用市场法评估,库存未精矿以外销价格为基础进行评估,2025年末未加工成页岩油的实际销售价格下按照产成品或页岩油的价值计提减值至完工时预计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,各项资产的评估值相抵减值,差异较大。因此,2025年度存货成本调减为零。

(1.2.3)固定资产及在建工程

建筑物:按照评估基准日的市场价格确认评估值。

产成品:以评估基准日扣除页岩油页岩市场价格为基础,对新疆宝明页岩油和煤矸石页岩油的价格差异进行单独评估,并扣除销售费用和增值税确认评估值。

在产品:①页岩油混合物小粒径:账面值全额计提减值准备,核实后评估为零;②未精矿:根据新疆宝明与疆内其他企业签署的合作意向协议,对库存未精矿在未来期间的销售收入进行预期确认并评估。

③块精矿:在页岩油评估值基础上扣除块精矿的加工成本确认评估值,加工成本使用历史年度实际数据;④页岩油混合物:在块精矿评估值基础上扣除页岩油混合物的加工成本确认评估值,加工成本使用历史年度实际数据。

在新疆宝明长期停产非持续经营状态下,评估方法采用资产基础法,其中适用市场法评估的资产优先采用市场法评估,库存未精矿以外销价格为基础进行评估,2025年末未加工成页岩油的实际销售价格下按照产成品或页岩油的价值计提减值至完工时预计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,各项资产的评估值相抵减值,差异较大。因此,2025年度存货成本调减为零。

(1.2.4)无形资产

永久用地:根据宗地性质、使用年限、地大小、区划条件、利用状况等,采用市场比较法确认评估值。临时用地:根据复垦状况,未来利用预期,缴费标准确认其评估值,同时考虑了消费对资产价值的影响。

(1.2.5)无形资产-矿业权

①可采储量:根据石长沟(初步设计)重大变更设计)、吴家湾和木塔寺等矿床资源开发利用与生态保护修复方案确定,其计算公式为:可采储量=评估利用资源储量-设计损失量-采矿损失量。

②矿山服务年限: T = \frac{Q}{A \times (1-\rho)}

其中:A:矿山生产规模

P:可采储量

Q:矿石贫化率(露天5%,地下15%)

③销售收入:评估产品为页岩油原矿,由于新疆宝明页岩油矿床主要作为页岩油页岩油,不单独销售,市场上没有可供参考的销售价格,评估时采用页岩油的销售价格(含增值税)扣除原矿石运费、柴油加工成本及煤油环节平均费用等进行测算,其中加工成本使用历史年度实际数据,煤油环节毛利取可比公司2022-2024年平均水平。

④成本费用:采矿成本根据采矿外包合同、石长沟(初步设计)重大变更设计)、吴家湾和木塔寺等矿床资源开发利用与生态保护修复方案)选取,其中吴家湾依据《(参考类似资产)资产组可收回金额公允价值确定》,同时参考类似资产公允价值确定。

⑤固定资产投资:根据石长沟(初步设计)重大变更设计)、吴家湾和木塔寺等矿床资源开发利用与生态保护修复方案),并结合露天采矿外包合同,其他投资依据评估报告进行单独测算。

⑥折现率:折现率=无风险报酬率+风险报酬率,其中无风险报酬率选取近期国债利率,风险报酬率选取同行业上市公司折现率,风险报酬率根据同一矿种的勘查开发阶段、所处行业特点、财务状况、特殊事项影响等综合确定。

测算过程:

矿权评估价值采用折现现金流量法测算,其计算公式为:

P = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t - CO_t}{(1+r)^t} + \frac{1}{(1+r)^n}

其中:P:矿业权评估价值

CF:年现金流量

CO:年现金流出量

t:折现期数

T:评估年限(n=1,2,...,n)

N:评估计算年限

(1.2.6)其他非流动资产

根据实际的账面值及未来利用情况确定其评估值,对于部分预付工程款、在建工程变更单等考虑了消费对资产价值的影响。

(1.3)新疆宝明近五年经营情况

2021年至2025年度,实际经营情况详见下表:

Table with 4 columns: 年份, 页岩油产量(万吨), 页岩油销量(万吨), 营业收入(万元), 净利润(万元). Rows for 2021, 2022, 2023, 2024, 2025.

2023年,新疆宝明暂未取得项目所需新增用地手续,采矿受到直接影响,矿石产量大幅减少,导致页岩油产量严重低于预期。

2024年新疆宝明实现营业收入1,882万元,较2023年度对2024年度,预测值3.09亿元大幅减少,主要是因为2024年实际经营情况较2023年度减值测试时存在明显差异。2024年1月,因新疆宝明未获得项目所需新增用地手续,采矿受到直接影响,矿石产量大幅减少,导致页岩油产量严重低于预期。

为减少亏损及更好地落实中央生态环境保护督察整改工作,经公司第十届董事会第二十二次(临时)会议审议通过,公司同意新疆宝明自停产,自2024年8月1日起,新疆宝明自停产,自2024年8月1日起,新疆宝明自停产,自2024年8月1日起,新疆宝明自停产。

2024年,新疆宝明所需部分新增用地已取得林地、草地、建设用地行政批复。2025年,新疆宝明完成环保督察整改验收,原有采坑口周边及排土场已恢复成草地,采矿用地及部分排土场用地已经完成复垦用地手续。

新疆宝明在进行减值测试时,在各评估基准日以国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势、财税政策及税率、政策预期等因素重大变化为假设,以资产的实际情况为基础,结合公司资产的实际情况或者所处的决策进行减值评估。在评估基准日无法对于评估基准日后的不可控及不可预期因素造成的不利影响进行判断。

综上,公司按照企业会计准则的规定,2023-2024年度以持续经营为前提,对新疆宝明的往来款项和存货的计量方法,采用公允价值与成本孰低的原则进行减值评估,2025年的财务报表,并依据评估结果,将公允价值低于账面价值的资产计提减值。因为本次评估的前提是新疆宝明长期停产,改变了资产的计价基础,与持续经营状态下的资产减值不同,所以造成了账面价值与公允价值不一致的情况,不存在资产减值计提不充分的情况。

(2)公司于新疆宝明投资及新疆宝明使用情况

新疆宝明成立于2005年7月,专门从事页岩油开采、页岩油生产和销售。页岩油开发利用是重要资产,投资金额大、建设周期长、征地和采选难、油气生产设施基建的投入并沉淀巨额资金。2010年11月,公司通过增发成为新疆宝明控股股东,目前持股比例为62%。

(2.1)关于公司对新疆宝明的投资及使用情况

根据公司与陕西古海能源投资有限公司(简称“陕西古海”)、陕西古海矿业有限责任公司(简称“陕西古海”)为合作开发页岩油矿床,并依照约定的收益比例(62%-38%),即31/19倍对新疆宝明进行估值为基础确认相关资产价值,并按照约定的收益比例(62%-38%),即31/19倍对新疆宝明进行估值。

2013年9月16日,新疆宝明取得石长沟项目对应矿区的《采矿许可证》,评估值为79,685.88万元,用于募集资金分别于2014年和2015年对新疆宝明进行配债增资,连同2010年配债合计金额为人民币125,493.24万元。2025年8月,经评估机构评估,吴家湾矿区及木塔寺矿区的页岩油矿产资源价值为人民币202,920.27万元,公司以此评估值为基础确定新疆宝明价值,按照协议约定以公司享有的对新疆宝明304,094.67万元的债权对新疆宝明进行增资。

公司对新疆宝明的权益出资情况详见下表:

Table with 4 columns: 年度, 投资方式, 投资金额, 资金来源. Rows for 2010, 2014, 2015, 2025, 合计.

公司对新疆宝明的债权情况详见下表:

Table with 4 columns: 年度, 对新疆宝明应收账款, 对新疆宝明债权余额. Rows for 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2025, 合计.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

注:公司2011年至2025年末对新疆宝明累计投资775,475.90万元(其中现金金额累计237,501.56万元),其中包括2015年和2016年用募集资金委托贷款方式向新疆宝明提供借款11,230.20万元,2020年上述委托贷款到期收回。2025年8月,公司以债权出资方式向新疆宝明增资304,094.67万元,截至2025年12月31日,公司债权投资额为471,381.23万元。

截至2025年12月31日,新疆宝明固定资产及无形资产构成情况(资产原值)见下表:

Table with 5 columns: 资产类别, 房产, 车辆, 干馏厂, 公棚及其他, 非经营性资产或其他资产, 合计. Rows for 一、固定资产, 房屋及构筑物, 机器设备, 电子设备, 运输工具, 其他, 二、无形资产, 土地使用权, 采矿权, 勘探权, 三、在建工程, 四、其他非流动资产.

(3)除新疆宝明外,公司近三年资产减值情况

除新疆宝明外,公司其他资产计提的减值准备包括对应收款项计提减值、对存货计提的存货跌价准备、对长期股权投资等长期资产计提的减值准备等。具体情况如下:

(3.1)应收账款减值

根据企业会计准则及公司会计政策的规定,公司对应收账款和其他应收款等以摊余成本计量的金融资产,以预期信用损失为基础确认损失准备,其中对于存在减值客观证据的应收款项单独进行减值测试,预期信用损失;对于不存在减值客观证据的应收款项,依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计提预期信用损失。

除新疆宝明外,公司近三年信用减值损失计提情况如下表:

Table with 5 columns: 项目, 2023年, 2024年, 2025年, 说明. Rows for 应收账款坏账损失, 其他应收款坏账损失, 长期应收款坏账损失.

注:1.2023年公司应收账款信用减值损失为225.59万元,整体体现为坏账损失,主要原因为子公司按照收回的欠款金额,收回单项确认的坏账准备1,500万元;2025年公司整体计提应收账款信用减值损失为-1,745.03万元,同比增长161.82%,其中,按组合计提的信用减值损失为1,448.62万元,按单项计提的信用减值损失为296.41万元。单项计提的信用减值主要是成大国际的部分国外客户因破产、高负债率等原因导致应收账款无法收回,由于信息不对称和账期后延,公司预计无法收回的应收账款856.62万元予以计提坏账准备;同时,子公司成大生物因账期后延应收账款预计冲回了单项计提的坏账准备562.88万元。

注:2.2025年其他应收款计提信用减值损失-3,863.30万元,主要是子公司因破产合同纠纷诉讼原因单项计提坏账准备3,830.97万元;2024年其他应收款计提信用减值损失-1,462.93万元,主要是子公司因破产无法履行还款义务,单项计提坏账准备1,443.52万元;2025年其他应收款转回信用减值损失57.70万元,为子公司收回欠款而应转回的坏账准备。

注:3.长期应收款减值主要是子公司成大的分期收款债权组,收款预期为2023年至2027年。自2023年起成大国际被法院裁定强制执行欠款,计提的坏账准备也逐年转回。

(3.2)存货跌价

公司按照《企业会计准则第1号——存货》的规定,资产负债表日比较各项存货的成本与其可变现净值,当存货成本高于其可变现净值时,计提存货跌价准备。在确定存货的可变现净值时,公司以其取得的可变现净值为基础,并考虑持有存货的目的、产成品、商品质量、资产负债表日后事项的影响等因素。

除新疆宝明外,公司近三年存货跌价损失计提情况如下表:

Table with 5 columns: 项目, 2023年, 2024年, 2025年, 说明. Rows for 存货跌价损失, 其中:成大生物存货跌价损失.

如上表所示,除新疆宝明外,存货跌价损失主要是子公司辽宁成大生物股份有限公司(以下简称“成大生物”)的存货跌价。成大生物的产品属于生物制品,临床需求在药品使用初期,部分客户对产品品质要求较高。同时生物制品上市销售前需取得国家药品监督管理局批准,部分客户在取得批准前,会根据企业实际情况,提前采购部分产品,但根据最近6个月内的产品,销售率度较大,超过企业会计准则规定的,成大生物结合自身产品特性,在充分考虑产品账期、销售未达需求的情况下,及时调整存货产品的生产排产与库存策略,由于各年度的产销库存存在差异,因此各年度实际计提的存货跌价准备有所不同。

(3.3)长期股权投资减值损失

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,资产负债表日判断持有的联营企业长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司估计其可