

## **杭州天目山药业股份有限公司**

### **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。

#### **重要内容提示：**

- 本次计提各类资产减值准备将减少当期损益 836.07 万元；
- 本事项已经公司第十一届董事会第二十九次会议、第十一届监事会第二十二次会议审议通过。

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第十一届董事会第二十九次会议、第十一届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

为更加客观、准确、真实地反映截至 2023 年 12 月 31 日的资产价值、财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，公司及下属子公司对各类资产进行了全面分析和评估，经与年审会计师的沟通，公司最终确定了 2023 年合并会计报表范围内相关资产进行了减值测试，并对其中存在减值迹象的应收账款、其他应收账款、存货、长期股权投资等各类资产计提减值准备。

#### **一、本次计提各项资产减值准备情况**

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

##### **（一）本次计提资产减值准备的资产范围及金额**

经过公司及下属各子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收账款、存货、长期股权投资、商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，2023 年度计提各项资产减值准备（含存货、长期股权投资）890.86 万元、信用减值损失准备（含应收账款、其他应收账款）-895.34 万元，合计-4.48 万元，内部合并抵消 840.55 万元以后，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 836.07 万元，明细如下表：

项目	单位名称	计提金额（元）	抵消	金额
<b>一、资产减值准备</b>	小计	8,908,559.59	-36,184.31	8,872,375.28
存货跌价准备	黄山市天目药业有限公司	2,015,938.39		2,015,938.39
	黄山天目薄荷药业有限公司	9,753.89		9,753.89
	上海天目山药业科技有限公司	276,211.94		276,211.94
	杭州三慎泰中医门诊部有限公司	594,414.10	-36,184.31	558,229.79
固定资产减值准备	公司	6,012,241.27		6,012,241.27
<b>二、信用减值准备</b>	小计	-8,953,424.50	8,441,721.31	-511,703.19
应收账款坏账准备	公司	565,583.81	-1,250.00	564,333.81
	黄山市天目药业有限公司	-3,448,492.66		-3,448,492.66
	黄山天目薄荷药业有限公司	-94,082.66	-758.00	-94,840.66
	杭州三慎泰中医门诊部有限公司	176,639.74		176,639.74
	时秀（杭州）科技有限公司	222.00		222.00
	杭州三慎泰宝丰中药有限公司	-578,708.18	-85,890.54	-664,598.72
	青岛天目山健康科技有限公司	42,676.13		42,676.13
	上海天目山药业科技有限公司	-10,249.40		-10,249.40
其他应收款	公司	2,860,697.75	-2,353,548.18	507,149.57

坏账准备	黄山市天目药业有限公司	-363,493.44	0.00	-363,493.44
	黄山天目薄荷药业有限公司	-9,360,049.81	12,156,981.81	2,796,932.00
	杭州三慎泰中医门诊部有限公司	-37,462.75	-18,750.00	-56,212.75
	银川天目山温泉养老养生产业有限公司	1,274,963.78	-1,274,963.78	0.00
	杭州三慎泰宝丰中药有限公司	15,089.07		15,089.07
	时秀(杭州)科技有限公司	1,087.00	19,900.00	20,987.00
	上海天目山药业科技有限公司	2,155.12	0.00	2,155.12
<b>合计</b>		<b>-44,864.91</b>	<b>8,405,537.00</b>	<b>8,360,672.09</b>

## (二) 单项资产计提减值准备的说明

### 1、应收款项

(1) 计提方法：根据公司会计政策相关规定，公司先单独评估应收款项的信用风险，确定其预期信用损失，单独评估信用风险的应收款项包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
账龄组合	<p>(1) 对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期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。</p> <p>(2) 对于划分为账龄组合的其他应收款，基于自初始确认后信用风险质量是否发生变化，预期信用损失采用“三阶段法”进行分析。若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收</p>

组合名称	计提方法
	款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，对于处于该阶段的金融工具，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 应收账款坏账准备计提情况：主要为公司 56.56 万元、黄山市天目药业有限公司-344.85 万元、黄山天目薄荷药业有限公司-9.41 万元、杭州三慎泰中医门诊部有限公司 17.66 万元、杭州三慎泰宝丰中药有限公司-57.87 万元，上海天目山药业科技有限公司-1.05 万元，青岛天目山健康科技有限公司 4.27 万元，内部抵消 8.79 万元，公司 2023 年度合并报表利润总额增加 343.43 万元。

(3) 其他应收款坏账准备计提情况：主要为内部往来款公司计提 280.07 万元、黄山市天目药业有限公司-36.35 万元、黄山天目薄荷药业有限公司-930.00 万元，银川天目山温泉养老养生产业有限公司 127.5 万元，内部抵消-852.96 万元，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 292.26 万元。

## 2、存货跌价准备：

(1) 计提方法：根据公司会计政策相关规定，在资产负债表日，公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(2) 计提情况：本年度计提各类存货跌价准备主要是黄山市天目药业有限公司 201.59 万元、上海天目山药业科技有限公司 27.62 万元、杭州三慎泰中医门诊部有限公司 59.44 万元，内部抵消 3.62 万元，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 286.01 万元。

## 3、固定资产减值准备

截止至 2022 年度，本年度计提固定资产减值准备主要是公司 601.22 万元，其中：设备计提 594.78 万元，其他计提 6.45 万元，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 601.22 万元。

## 二、计提资产减值准备对公司的影响

根据《企业会计准则》的规定，本次计提资产减值准备遵循稳健的会计原则，符合公司实际情况。受此影响，公司 2023 年度合并报表亏损增大。

### 三、履行的审批程序及相关意见

#### （一）董事会审计委员会

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及《公司章程》《公司财务会计制度》等的相关规定，出于谨慎性原则公司计提资产减值准备的依据充分，内容真实完整，决策程序合规，没有发生损害公司及其他中小股东利益的行为，我们同意将此议案提交公司董事会审议。

#### （二）董事会

公司本次计提资产减值准备已经公司第十一届董事会第二十九次会议审议，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，公允地反映了公司的资产状况和经营成果，公司董事会同意本次计提资产减值准备。

#### （三）监事会

公司按照《企业会计准则》及公司财务会计政策的有关规定计提减值准备，符合公司的实际情况，能够更加公允的反映公司资产状况及经营成果，使公司资产价值的会计信息更为真实可靠，计提依据充分，决策程序合法合规。监事会同意公司本次计提减值准备事项。

**特此公告。**

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 27 日