

## **杭州天目山药业股份有限公司 关于 2020 年度计提各类资产减值准备 及资产核销的公告**

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个别及连带责任。

### **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 4,640.22 万元;
- 本次资产核销将减少当期损益 38.17 万元。
- 本事项已经公司第十届董事会第二十五次会议、第十届监事会第十八次会议审议通过，根据股票上市规则，尚需提交股东大会审议。

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”）为更加客观、准确、真实地反映截至 2020 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 2020 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、无形资产、在建工程、商誉等各类资产计提减值准备。并对公司及下属子公司实际已发生的损失部分资产予以核销处理。

公司于 2021 年 4 月 29 日召开第十届董事会第二十五次会议、第十届监事会第十八次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》。现将具体情况公告如下：

### **一、本次计提各项资产减值准备情况**

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》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 2020 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收款项（包括应收账款、其他应收账款、预付账款）、存货、无形资产（土地使用权）、固定资产、在建工程、长期股权投资、商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，2020 年度计提各项资产减值准备 3,846.80 万元、信用减值损失准备 2,951.38 万元，合计 6,798.17 万元，内部合并抵消以后，导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 4,640.22 万元，明细如下表：

项目	单位名称	计提金额（元）	抵消（元）	影响金额（元）
<b>一、资产减值准备</b>	<b>合计</b>	<b>38,467,951.76</b>	<b>-12,819,977.13</b>	<b>25,647,974.63</b>
存货跌价准备	黄山天目	1,733,171.21		1,733,171.21
	黄山薄荷	1,138,361.43		1,138,361.43
	天目生物	51,925.66		51,925.66
	三慎泰门诊	249,196.57		249,196.57
	三慎泰宝丰	7,581.11		7,581.11
	小计	3,180,235.98	0.00	3,180,235.98
固定资产减值准备	天目生物	17,438.28		17,438.28
在建工程减值准备	银川天目	181,031.50		181,031.50
土地使用权减值准备	银川天目	6,883,246.00		6,883,246.00
长期股权投资减值准备	母公司	28,200,000.00	-28,200,000.00	0.00
预付账款减值准备	母公司	6,000.00		6,000.00
商誉减值准备	合并商誉		15,380,022.87	15,380,022.87
<b>二、信用减值准备</b>	<b>合计</b>	<b>29,513,754.79</b>	<b>-8,759,525.45</b>	<b>20,754,229.34</b>
应收账款坏账准备	母公司	10,393.63	-10,301.25	92.38
	黄山天目	605,054.75		605,054.75
	天目生物	1,519,057.84		1,519,057.84
	黄山薄荷	-536,246.19		-536,246.19
	黄山天目生物	114,057.89	-20,813.34	93,244.55
	三慎泰门诊	788,873.96		788,873.96
	三慎泰宝丰	1,251,030.41	-15,028.52	1,236,001.89
	小计	3,752,222.29	-46,143.11	3,706,079.18
其他应收款坏账准备	母公司	3,606,409.71	-3,803,543.30	-197,133.59
	黄山天目	1,606,012.14	-1,374,044.56	231,967.58
	天目生物	-168,369.03	13,278.30	-155,090.73

	黄山薄荷	3,753,805.42	-3,558,302.43	195,502.99
	黄山天目生物	-16,066.70	8,868.70	-7,198.00
	三慎泰门诊	14,958.11	-15,625.00	-666.89
	银川天目	16,974,240.00		16,974,240.00
	三慎泰宝丰	-9,457.15	15,985.95	6,528.80
	小计	25,761,532.50	-8,713,382.34	17,048,150.16
<b>总计</b>		<b>67,981,706.55</b>	<b>-21,579,502.58</b>	<b>46,402,203.97</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。</p>

(2) 应收账款坏账准备计提情况：主要为黄山天目 60.51 万元、天目生物 151.91 万元、三慎泰门诊 78.89 万元、三慎泰宝丰 125.10 万元等。导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 370.61 万元。

(3) 其他应收款坏账准备计提情况：主要为内部往来款母公司计提 360.64 万元、内部抵消 380.35 万元，黄山天目计提 160.60 万元、内部抵消 137.40 万

元，黄山薄荷计提 375.38 万元、内部抵消 355.83 万元，以及银川天目工程及股权转让预付款计提 1697.42 万元。导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 1704.82 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天目 173.32 万元、黄山薄荷 113.84 万元、三慎泰门诊 24.92 万元。导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 318.02 万元。

## 3、无形资产减值准备：

(1) 计提方法：根据《企业会计准则》，无形资产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。

(2) 计提情况：控股子公司银川天目山于 2017 年 12 月 20 日通过竞拍获得银川市西夏区银地（G）（2017）-45 号宗地，并于 2018 年 2 月 1 日收到银川市西夏区财政国库集中支付中心补助资金 3,693.20 万元。2021 年 4 月 10 日，公司第十届董事会第二十二次会议审议通过了《关于控股子公司银川天目山终止重大工程合同事项的议案》，截止 2020 年 12 月 31 日，工程基本无实际工程进度。公司将与资产相关政府补助冲减无形资产账面原值，对剩余账面价值全额计提无形资产减值准备。导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 688.32 万元。

## 4、在建工程减值准备：

(1) 计提方法：根据《企业会计准则》，在建工程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。

(2) 计提情况：银川天目温泉康养工程项目终止，无实际工程进度，本年度计提在建工程减值准备 18.10 万元。导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 18.10 万元。

#### 5、商誉减值准备：

##### (1) 商誉的形成：

2017 年 9 月 29 日，公司以购买资产的方式购买三慎泰门诊、三慎泰宝丰各 51% 的股权，三慎泰门诊、三慎泰宝丰成为公司控股子公司，根据交易基准日分别确认初始商誉 1,658.77 万元、443.58 万元，合计 2,102.36 万元。公司每年年末均严格按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，无论是否存在减值迹象，均对因企业合并形成的商誉结合与其相关的资产组进行减值测试。2017 年至 2019 年度公司均聘请具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构，以商誉减值测试为目的，对包含三慎泰门诊、三慎泰宝丰商誉的资产组的可收回金额进行估值，并出具相关评估报告，测试结果显示 2017 至 2019 年度上述包含三慎泰门诊、三慎泰宝丰商誉的资产组的可收回金额高于包含商誉的资产组账面价值，均不存在减值。

##### (2) 本次计提商誉减值准备的原因：

因受新冠肺炎疫情及医保支付政策等影响，三慎泰门诊、三慎泰宝丰 2020 年经营业绩出现大幅度的下滑，并且预计短期内无法恢复，公司调整了对三慎泰门诊、三慎泰宝丰的业绩预期。

##### (3) 商誉减值确认方法

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

##### (4) 本次商誉减值准备计提的金额：

本公司委托具备资质的第三方评估机构北京中同华资产评估有限公司进行

相关资产评估并出具的《资产评估报告》。

根据《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2020 年报商誉减值测试涉及的杭州三慎泰宝丰中药有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》，截止 2020 年 12 月 31 日，三慎泰宝丰经调整后包含全部商誉的资产组公允价值持续计量的账面价值为 1,912.21 万元，三慎泰宝丰资产组于评估基准日 2020 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 1,590.00 万元，商誉减值金额为 322.21 万元，归属于本公司的商誉减值金额为 164.45 万元。

根据《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2020 年报商誉减值测试涉及的杭州三慎泰中医门诊部有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目》，截止 2020 年 12 月 31 日，三慎泰门诊经调整后包含全部商誉的资产组公允价值持续计量的账面价值为 4,713.23 万元，三慎泰门诊资产组于评估基准日 2020 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 2,020.00 万元，商誉减值金额为 2,693.23 万元，归属于本公司的商誉减值金额为 1,373.55 万元。

上述计提商誉减值准备合计 1538.00 万元，导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 1538.00 万元。

### （三）上述计提各项资产减值损失对公司财务状况的影响

因计提上述各项信用减值准备、资产减值准备，导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 4640.22 万元。

## 二、本次资产核销情况

### （一）本次核销的资产范围及金额

1、公司及下属子公司黄山天目、天目生物根据企业实际情况，对符合财务核销确认条件的资产经核实后，拟对部分已过有效期或接近有效期的存货予以核销处理，具体明细见下表：

项目 单位	核销金额（元）	已计提存货跌价 准备金额（元）	减少当期损益金 额（元）	核销原因
母公司	1,095,016.63	893,313.20	201,703.43	部分发出商品已过有效期，部分近效期退货及包装材料、原辅料已无使用价值
黄山天目	3,577,884.35	3,577,884.35	0.00	2017 年代理商退回的河车大造胶囊已过有

				效期、2017年GMP认证生产的部分丸药无法上市销售、部分不合格的在产品造成报废
天目生物	1,023,752.16	843,595.34	180,156.82	因滞销退货的铁皮石斛保健品已过有效期造成报废
<b>合计</b>	<b>5,696,653.14</b>	<b>5,314,792.89</b>	<b>381,860.25</b>	

上述核销处理将影响（减少）当期损益 381,860.25 元。

2、公司于 2007 年 9 月 29 日召开第六届董事会第十一次会议，审议通过公司拟出资 10 万美元收购自然人王永高先生持有的美国芝加哥医药中心 52% 的股权。2008 年 1 月以郑奇个人借款 2.5 万美金按当时汇率折成人民币 181,303.47 元办理该业务，该股权收购事项后续未继续推进。为妥善处理历史遗留问题，拟对上述 181,303.47 元股权款予以核销处理。该股权款已全额计提坏账准备，不影响公司 2020 年当期损益。

## （二）本次资产核销对公司财务状况的影响

本次上述资产核销处理将影响（减少）当期损益 381,860.25 元。

## 三、董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会认为：本次计提资产减值准备及资产核销符合《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，符合公司实际情况，依据充分，有助于更加真实、合理地反映截至 2020 年 12 月 31 日公司的资产价值、财务状况。本次核销不涉及关联方。我们同意将此议案提交公司董事会审议。

## 四、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》、《上海证券交易所股票上市规则》及《公司章程》、《公司计提资产减值准备和损失准备的内部控制制度》等相关规定和公司实际情况，真实反映了公司的资产价值、财务状况。本次资产核销依据充分，不涉及公司关联方。董事会审议决策程序符合法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东尤其是广大中小股东合法权益的情况，同意本次计提减值准备及资产核销事项。

## 五、监事会意见

公司第十届监事会第十把次会议审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》，同意本次计提减值准备及资产核销事项。

监事会认为：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及核销资产，符合公司的实际情况，能够更加公允的反映公司的财务状况及经营成果，董事会审议决策程序合法合规、依据充分。本次资产核销，不涉及公司关联方，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意公司本次计提减值准备及资产核销事项。

**特此公告。**

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日