

杭州天目山药业股份有限公司

关于 2021 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 1,235.01 万元；
- 本事项已经公司第十一届董事会第十二次会议、第十一届监事会第八次会议审议通过。

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”）为更加客观、准确、真实地反映截至 2021 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 2021 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、商誉等各类资产计提减值准备。

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第十一届董事会第十二次会议、第十一届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备的议案》。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 2021 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，2021 年度计提各项资产减值准备（含存货、长期股权投资、商誉）1,860.71 万元、信用减值损失准备（含应收账款、其他应收账款）913.56 万元，合计 2,774.27 万元，内部合并抵消 1,539.25 万元以后，导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 1,235.01 万元，明细如下表：

项目	单位名称	计提金额（元）	内部抵消（元）	金额（元）
一、资产减值准备	小计	18,607,091.34	-10,483,863.78	8,123,227.56
其中： 存货跌价准备	母公司	132,952.69		132,952.69
	黄山天目	565,426.57		565,426.57
	天目生物	2,118,254.34		2,118,254.34
	三慎泰门诊	2,407,680.00		2,407,680.00
	三慎泰宝丰	-20,903.98		-20,903.98
长期股权投资减值准备	母公司	10,483,863.78	-10,483,863.78	0.00
商誉减值准备	合并商誉	2,919,817.94		2,919,817.94
二、信用减值准备	小计	9,135,576.70	-4,908,656.20	4,226,920.50
应收账款 坏账准备	母公司	939,622.21	10,301.25	949,923.46
	黄山天目	508,404.65		508,404.65
	天目生物	2,084,748.54		2,084,748.54
	黄山薄荷	40,704.01		40,704.01
	黄山天目生物	117,497.65	-36,210.26	81,287.39
	三慎泰门诊	-515,031.64		-515,031.64
	时秀公司	42.00	-42.00	0.00
	三慎泰宝丰	977,690.96	-77,248.21	900,442.75
其他应收款 坏账准备	母公司	5,495,652.91	-5,453,877.29	41,775.62
	黄山天目	-2,224,493.49	2,222,946.45	-1,547.04
	天目生物	448,989.94	-360,728.46	88,261.48
	黄山薄荷	1,119,655.68	-1,162,547.68	-42,892.00
	黄山天目生物	-506.80	0.00	-506.80
	三慎泰门诊	94,802.50	-36,250.00	58,552.50

	银川天目山	16,833.10		16,833.10
	三慎泰宝丰	5,464.48		5,464.48
	时秀公司	25,500.00	-15,000.00	10,500.00
合计		27,742,668.04	-15,392,519.98	12,350,148.06

(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：主要为母公司 93.96 万元、黄山天目 50.84 万元、天目生物 208.47 万元、黄山天目生物 11.75 万元、三慎泰门诊-51.50 万元、三慎泰宝丰 97.77 万元，内部抵消 10.32 万元，导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 405.05 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 549.57 万元、黄山天目-222.45 万元、天目生物 44.90 万元、黄山薄荷 111.97 万元，

内部抵消 480.55 万元,导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 17.64 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母公司 13.29 万元、黄山天目 56.54 万元、天目生物 211.82 万元、三慎泰门诊 240.77 万元,导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 520.34 万元。

3. 长期股权投资减值准备

截止至 2021 年度,公司计提长期股权投资减值准备 1,048.39 万元,主要系对三慎泰门诊、三慎泰宝丰股权投资计提减值,内部抵消 1,048.39 万元,不影响公司 2021 年度合并报表利润总额。

4、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。

(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 2021 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中京民信（北京）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 2021 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 2021 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 1,536.59 万元，三慎泰宝丰资产组于评估基准日 2021 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 1,536.59 万元，商誉减值金额为 230.72 万元，归属于本公司的商誉减值金额为 117.67 万元。

根据《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2021 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 2021 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 1,691.10 万元，三慎泰门诊资产组于评估基准日 2021 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 1,349.31 万元，商誉减值金额为 341.79 万元，归属于本公司的商誉减值金额为 174.31 万元。

上述计提商誉减值准备合计 291.98 万元，导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 291.98 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 2021 年度合并报表利润总额减少 1,235.01 万元。

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 2021 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：公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的相关规定，符合公司资产实际情况，能更加真实反映公司的资产价值和财务状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。本次计提减值准备的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，特别是广大中小股东合法权益的情形。我们同意本次计提减值准备

五、监事会意见

公司第十一届监事会第八次会议审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备的议案》，同意本次计提减值准备事项。

监事会审核认为：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，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

2022 年 4 月 30 日