

证券代码：600671 证券简称：*ST 目药 公告编号：2023-068

杭州天目山药业股份有限公司 关于 2023 年半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。

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 8 月 29 日召开第十一届董事会第二十次会议，审议通过了《关于 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提各项资产减值准备概述

为更加真实、准确反映公司截至 2023 年 6 月的资产状况及经营成果，根据《企业会计准则》《上海证券交易所股票上市规则》以及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对 2023 年 1—6 月可能出现减值迹象的相关资产进行了减值测试，2023 年 1—6 月计提各项资产减值准备（含存货、固定资产）663.44 万元、信用减值损失准备（含应收账款、其他应收账款）-1,735.33 万元，合计 -1,071.89 万元，内部合并抵消 1583.27 万元以后，导致公司 2023 年半年度合并报表利润总额减少 511.38 万元，明细如下表：

项目	单位名称	计提金额 (元)	抵消	金额
一、 资产 减值 准备	小计	6,634,422.79	0.00	6,634,422.79
存货 跌价 准备	母公司			0.00
	黄山天目	685,747.55		685,747.55
固定 资产	母公司	5,948,675.24		5,948,675.24

减值准备				
二、信用减值准备	小计	-17,353,305.08	15,832,693.46	-1,520,611.62
应收账款坏账准备	母公司	201,678.21		201,678.21
	黄山天目	-372,217.91		-372,217.91
	天目生物		0.00	0.00
	黄山薄荷	204,561.64	-758.00	203,803.64
	黄山天目生物		0.00	0.00
	三慎泰门诊	-18,921.00		-18,921.00
	时秀公司	222.00	0.00	222.00
	三慎泰宝丰	-1,788,298.80	174,069.21	-1,614,229.59
	上海公司	-13,062.50		-13,062.50
其他应收款坏账准备	母公司	-1,097,174.67	1,383,550.00	286,375.33
	黄山天目		211,844.37	211,844.37
	天目生物	-365,676.66	0.00	-365,676.66
	黄山薄荷	-14,115,505.32	14,112,005.32	-3,500.00
	黄山天目生物			0.00
	三慎泰门诊	-51,703.31	-9,375.00	-61,078.31
	银川天目	-1,457.56	1,457.56	0.00
	三慎泰宝丰	3,663.80		3,663.80
	时秀公司	1,087.00	19,900.00	20,987.00
	上海公司	59,500.00	-60,000.00	-500.00
合计		-10,718,882.29	15,832,693.46	5,113,811.17

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 20.17 万元、黄山天目-37.22 万元、黄山薄荷 20.46 万元、三慎泰门诊-1.89 万元、三慎泰宝丰-178.83 万元，上海公司-1.31 万元，时秀公司 0.02 万元，内部抵消 17.33 万元，导致公司 2023 年度半年度合并报表利润总额增加 161.27 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-109.72 万元、天目生物-36.57 万元、黄山薄荷-1411.55 万元，三慎泰门诊-5.17 万元、三慎泰宝丰 0.37 万元，银川天目-0.15 万元，时秀公司 0.11 万元，上海公司 5.95 万元，内部抵消 1565.94 万元，导致公司 2023 年半年度合并报表利润总额增加 9.21 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：2023 年半年度计提各类存货跌价准备主要是黄山天目 68.57 万元，导致公司 2023 年半年度合并报表利润总额减少 68.57 万元。

3、固定资产减值准备

截止至 2023 年半年度，本年度计提固定资产减值准备主要是母公司 594.87

万元，其中：设备计提 594.87 万元，导致公司 2023 年半年度合并报表利润总额减少 594.87 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 2023 年半年度合并报表利润总额减少 511.38 万元。考虑本期处置相关资产的因素后，减少公司 2023 年半年度合并报表利润总额 511.38 万元。本次计提资产减值准备是基于公司资产的实际状况，依据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定进行，准确反映了公司报告期内经营成果与财务状况，不涉及会计政策与会计估计的变更。

四、本次计提资产减值准备履行的审议程序

公司第十一届董事会审计委员会 2023 年第二次会议审议通过了《关于 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》，并同意提交公司董事会审议。

公司第十一届董事会第二十次会议审议通过了《关于 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》，董事会认为公司依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于实际情况进行减值测试并计提减值，依据充分，有助于真实、公允地反映公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备事项。

独立董事认为：公司计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观公允地反映公司截止 2023 年 6 月 30 日的资产价值和财务状况，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。会议审议及表决程序符合有关法律法规的规定。因此，我们同意本次计提减值准备。

公司监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，董事会审核决策程序合法，依据充分，同意本次计提资产减值准备的议案。

特此公告。

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2023 年 8 月 31 日