

青海春天药用资源科技股份有限公司 关于 2023 年度计提减值损失和资产核销的公告

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法律责任。

青海春天药用资源科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月29日召开第九届董事会第六次会议和第九届监事会第四次会议，审议通过了公司《2023年度计提减值损失和资产核销的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本年度计提减值损失的概况

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，为客观、公允地反映公司截至2023年12月31日的财务状况和2023年度的经营成果，公司对合并报表范围内各所属资产进行了全面清查及评估，对存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。本次共计提减值损失11,625,829.30元，其中：计提信用减值损失（坏账准备）合计9,982,686.06元，计提资产减值损失（存货跌价准备）1,643,143.24元，情况如下：

单位：人民币元

项目		2023年计提金额
信用减值损失	应收款项	9,982,686.06
资产减值损失	存货	1,643,143.24
合计		11,625,829.30

二、本年度计提减值损失的具体情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策，公司对 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了减值测试，拟对应收账款、其他应收款、存货等计提减值损失，情况如下：

（一）信用减值损失

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融资产组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融资产划分为不同组合，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备

本年度按组合计提法对应收帐款和其他应收款计提坏帐准备合计金额为 9,982,686.06 元，其中：应收账款计提坏账准备金额为 9,720,091.74 元，其他应收款计提坏帐准备金额为 262,594.32 元，情况如下：

单位：人民币元

计提科目	计提方式	2023 年计提坏账准备金额
应收账款	按组合计提	9,720,091.74
其他应收款	按组合计提	262,594.32
合计		9,982,686.06

(二) 资产减值损失

存货跌价准备

公司按照《企业会计准则第 1 号—存货》的规定存货按成本与可变现净值孰低计量，对单个存货项目可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。可变现净值，是指企业在正常生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

经测算，公司对部分存货（冬虫夏草）计提了存货跌价准备，合计 1,643,143.24 元，情况如下：

单位：人民币元

项 目	计提存货跌价准备金额
原材料	1,643,143.24
合 计	1,643,143.24

三、本年度核销资产情况

根据《企业会计准则》相关规定，结合本公司实际经营情况，为准确反映公司的财务状况和经营成果，公司对当期部分资产进行了核销处理。本年度共核销资产 41,133,944.85 元，其中：应收账款 41,133,864.85 元，其他应收款 80.00 元。核销该部分资产的主要原因为部分债务人受外部大环境的影响，经营和资金出现困难，公司

与有关债务人协商后，双方签订了债务重组协议，公司在收到有关协议约定的款项后，对相关的债务进行了核销。

四、本次计提减值损失及资产核销对公司的影响

经核算，公司本年度计提各项减值损失共计 1,162.58 万元，对公司 2023 年度合并报表利润总额减少 1,162.58 万元。若考虑递延所得税影响后，将减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润约 1,068.57 万元。

本次核销符合公司实际情况，由于上述核销资产均计提足额的减值准备，不会对公司当期损益产生影响。

本次计提各项减值损失和资产核销的金额已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，该影响已在2023年经审计的财务报表中反映。

本议案已经公司董事会审计委员会审议并取得了明确同意的意见。

五、董事会审计委员会意见

公司本次计提减值损失和资产核销事项，符合我国《企业会计准则》和公司会计政策的要求和规定。

六、监事会意见

公司本次计提减值损失和资产核销事项，符合我国《企业会计准则》和公司会计政策的要求和规定。因此公司监事会同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

特此公告。

青海春天药用资源科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日