

杭州天目山药业股份有限公司

关于 2024 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”）为客观反映公司财务状况和经营成果，确保会计信息真实可靠，基于实际经营情况及行业市场变化等因素的影响，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2024 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定，对 2024 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，对各类资产进行了充分的评估和分析，认为上述部分资产存在减值迹象。本着谨慎性原则，公司对存在减值迹象的资产进行了减值测试，根据结果对相关资产计提了减值准备，具体如下：

项目	单位名称	计提金额（元）	抵 消	金额
一、资产减值准备	小计	1,886,945.77	583,947.78	2,470,893.55
存货跌价准备	母公司			0.00
	黄山天目	898,292.25		898,292.25
	黄山薄荷	2,481.41		2,481.41
	模拟医学			0.00
	上海天目山	727,281.59		727,281.59
	三慎泰门诊	240,029.19		240,029.19
	三慎泰宝丰	18,861.33		18,861.33
商誉减值准备	合并商誉		583,947.78	583,947.78

二、信用减值准备	小计	1,909,632.02	-440,482.18	1,469,149.84
应收账款坏账准备	母公司	-358,554.81	-10,365.00	-368,919.81
	黄山天目	737,044.33		737,044.33
	青岛天目山	1,336,471.02	-8,350.00	1,328,121.02
	黄山薄荷	2,771.29	758.00	3,529.29
	上海天目山	30,224.00		30,224.00
	三慎泰门诊	-688,477.46		-688,477.46
	模拟医学	1,075,000.00		1,075,000.00
	三慎泰宝丰	-129,994.30	102,016.86	-27,977.44
	深圳天目山	18,066.00		18,066.00
	天目山医疗	199,412.70	-18,562.50	180,850.20
	上海天目山			0.00
其他应收款坏账准备	母公司	-2,804,498.72	2,808,722.10	4,223.38
	黄山天目	-913,693.48		-913,693.48
	青岛天目山	478,513.32	-478,167.53	345.79
	黄山薄荷	-2,519,174.22	2,519,776.22	602.00
	青岛天目山			0.00
	三慎泰门诊	-286,180.88	339,375.00	53,194.12
	银川天目山	5,105,685.34	-	0.00
	三慎泰宝丰	15,299.44		15,299.44
	模拟医学	18,551.22		18,551.22
	深圳天目山	2,729.40		2,729.40
	天目山医疗	290,246.69	-290,000.00	246.69
	上海天目山	300,191.14	-300,000.00	191.14
合计		3,796,577.79	143,465.60	3,940,043.39

二、本次计提准备的依据、数据和原因说明

（一）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	（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。 （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。

2. 应收账款坏账准备计提情况：主要为母公司计提-35.86 万元、黄山市天目药业有限公司计提 73.70 万元、杭州三慎泰中医门诊部有限公司计提-68.85 万元、杭州三慎泰宝丰中药有限公司计提-13 万元，青岛天目山健康科技有限公司计提 133.65 万元，青岛模拟医学科技有限公司计提 107.50 万元，青岛天目山医疗科技有限公司计提 19.94 万元等，内部抵消 6.55 万元，公司 2024 年度合并报表利润总额减少 228.75 万元。

3. 其他应收款坏账准备计提情况：主要为母公司计提内部往来款-280.45 万元、黄山天目计提-91.37 万元，黄山天目薄荷药业有限公司计提-251.92 万元，银川天目山温泉养老养生产业有限公司计提 510.57 万元，青岛天目山计提 47.85 万元，天目山医疗计提 29.02 万元，上海天目山药业科技有限公司计提 30.02 万元，三慎泰门诊计提-28.62 万元等，内部抵消 50.60 万元，导致公司 2024 年度合并报表利润总额增加 81.83 万元。

（二）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计提 89.83 万元、上海天目山计提 72.73 万元、三慎泰门诊计提 24 万元等，导致公司 2024 年度合并报表利润总额减少 188.69 万元。

（三）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. 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。

3. 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曦评估咨询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 2024 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》，截至 2024 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 1,858.33 万元，三慎泰宝丰资产组于评估基准日 2024 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 2,050 万元，不存在减值情形。

根据《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2024 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》，截至 2024 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 444.13 万元，三慎泰门诊资产组于评估基准日 2024 年 12 月 31 日时的预计未来现金流量的现值为 328.12 万元，商誉减值金额为 116.01 万元，归属于本公司的商誉减值金额为 59.16 万元，而归属收购方的并购商誉账面价值余额为 58.39 万元，全部计提。

上述计提商誉减值准备合计 58.39 万元，导致公司 2024 年度合并报表利润总额减少 58.39 万元。

三、计提资产减值准备对公司的影响

2024 年公司计提信用减值损失 146.91 万元，资产减值损失 247.09 万元，导致公司 2024 年度合并报表利润总额减少 394 万元。

本次计提准备事项符合《企业会计准则》的规定，是基于公司实际情况和会计准则做出的判断，遵循了谨慎性、合理性原则，更真实准确地反映公司资产状况，不涉及会计计提方法的变更，不存在损害公司和股东利益的情形，不会对公司的生产经营产生重大影响。

四、其他说明

本次 2024 年度计提准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，能够真实客观反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度的经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会影响公司正常经营。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2025 年 4 月 1 日