

青海春天药用资源科技股份有限公司 关于 2022 年度计提资产减值和资产核销的公告

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2023年4月28日召开第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十一次会议，审议通过了公司《2022年度计提资产减值和资产核销的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本年度计提减值准备的概况

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2022年12月31日的财务状况和2022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。本次共计提资产减值准备120,027,238.38元，其中：计提信用减值损失合计27,183,780.70元，计提资产减值损失合计92,843,457.68元，情况如下：

单位：人民币元

项目		2022年计提金额
信用减值损失	应收款项	27,183,780.70
资产减值损失	存货	52,181,526.93
	无形资产	40,661,930.75
合计		120,027,238.38

二、本年度计提减值准备的情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策，公司对 2022 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、无形资产等计提资产减值准备，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。

1. 按单项评估计提坏账准备

公司 2022 年度拟对部分与冬虫夏草有关的业务的应收账款计提减值准备, 其对应的客户因受近几年经济下行影响, 资金周转困难。经评估测算, 该类应收款项 2022 年度账面余额合计 43,560,440.17 元, 计提信用减值损失 6,681,468.04 元。

2. 按组合计提坏账准备

本年度按组合计提法对应收账款和其他应收款计提坏账准备合计金额为 20,502,312.66 元, 其中: 应收账款计提坏账准备金额为 20,021,278.85 元, 其他应收款计提坏账准备金额为 481,033.81 元, 情况如下:

单位: 人民币元

计提科目	计提方式	2022 年计提金额
应收账款	按单项评估计提	6,681,468.04
应收账款	按组合计提	20,021,278.85
其他应收款	按组合计提	481,033.81
合计		27,183,780.70

(二) 资产减值损失

1. 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, 公司对部分存货计提了存货跌价准备, 合计 52,181,526.93 元, 情况如下:

单位: 人民币元

项目	计提减值准备金额
原材料	50,215,531.70
周转材料	108,074.73

库存商品	1,857,920.50
合计	52,181,526.93

2. 无形资产减值损失

公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，于报告期末对无形资产进行减值测试，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。

经测算，公司对部分无形资产计提了资产减值损失，合计40,661,930.75元，情况如下：

项 目	计提减值准备金额
专利权	40,661,930.75
合 计	40,661,930.75

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23,173,583.80元，其中：应收账款23,152,876.69元，其他应收款20,707.11元。核销该部分资产的主要原因为部分债务人受外部环境的影响，经营和资金周转出现困难，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、本次计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

经核算，公司本年度计提各项资产减值准备共计12,002.72万元，对公司2022年度合并报表利润总额减少12,002.72万元。

本次核销符合公司实际情况。由于部份客户因受近几年经济下行影响，资金周转困难，经双方协商对应收账款进行了重组，并于2022年底按协议收回了相关款项，该事项对报告期合并报表利润总额减少644.53万元。

本次计提各项资产减值准备和核销资产损失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2022年经审计的财务报表中反映。

五、董事会意见

公司本次计提资产减值和资产核销符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，依据充分，能够合理地反映公司截至2022年12月31日的资产状况及经营成果。董事会同意公司本次计提资产减值和资产核销事项。

六、独立董事意见

1. 公司第八届董事会第十次会议审议通过了公司《关于公司 2022 年度计提资产减值和资产核销的议案》。董事会对本事项的审议、表决程序和表决结果符合国家有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定。

2. 本次计提资产减值准备和资产核销符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,体现了谨慎性原则,能够真实准确地反映公司资产状况及经营成果,有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息,决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定,不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况,我们同意本次资产计提减值和资产核销事项。

七、监事会意见

公司根据《企业会计准则》、谨慎性原则和公司相关会计政策的规定,计提相关资产减值和资产核销,有关依据充分并能客观、公允地反映公司资产的实际情况,有关审议及表决程序符合相关规定。因此公司监事会同意公司本次计提资产减值和资产核销事项。

特此公告。

青海春天药用资源科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日