

南华生物医药股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

南华生物医药股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月29日召开了第十一届董事会第二十次会议、第十一届监事会第十三次会议分别审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对截至2023年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了清查，对可能发生减值的资产，进行了减值测试，并根据会计准则计提减值准备。对部分无法收回的应收款项进行核销。具体情况如下：

一、本次计提信用、资产、商誉减值准备及核销资产的概述

（一）计提信用、资产及商誉减值准备的总体情况

经过测试，2023 年公司对各类资产应计提减值准备 4,040.84 万元，明细如下表：

项目	本报告期计提额（万元）
一、信用减值准备：	3,347.10
其中： 应收账款坏账准备	2,608.25
其他应收款坏账准备	738.85
二、资产减值准备：	
其中： 长期待摊费用减值准备	46.74
其他非流动资产减值准备	-0.82
存货跌价损失	2.03
商誉减值准备	645.79
合计	4,040.84

（二）2023 年核销资产情况

资产名称	核销原因	核销资产账面原值 (万元)	已计提减值准备 (万元)
应收账款	客户抹尾数	0.01	0.01
其他应收款	个人借支无法收回	0.16	0.16
其他应收款	押金无法退回	0.32	0.32
合计		0.49	0.49

二、本次计提信用、资产及商誉减值准备的具体说明

(一) 信用减值准备计提情况

报告期末，公司根据《企业会计准则》等规定，对应收票据、应收账款，其他应收款及一年内到期的其他非流动资产等的预期信用损失和资产减值进行计量：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的相关资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的相关资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将相关资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。报告期末，公司对应收账款及其他应收款共增加减值准备 4,040.84 万元。

(二) 资产减值准备计提情况

1. 长期待摊费用减值准备事项

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司对长期待摊费用资产进行了减值测试，2023 年计提长期待摊费用减值准备 46.74 万元。

2. 其他非流动资产减值准备事项

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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对其他非流动资产进行了减值测试，2023 年计提合同资产坏账准备-0.82 万元。

3. 计提存货跌价准备事项

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司对存货进行了减值测试，2023年计提存货跌价准备 2.03 万元。

4. 商誉减值准备计提情况

公司在每年年度终了对商誉进行评估，并依据评估报告调整商誉的账面价值。公司基于对商誉减值测试的目的，聘请了北京坤元至诚资产评估有限公司对城光(湖南)节能环保服务股份有限公司含商誉相关资产组进行了评估，按照预计各资产组未来现金流量确定各资产组可收回金额。经测算，城光(湖南)节能环保服务股份有限公司商誉存在减值 645.79 万元。

三、其他说明

公司于2024年4月29日召开了第十一届独立董事2024年第三次专门会议，会议认为公司本次按照会计政策的有关规定和实际情况对公司有关资产计提减值准备及核销，有利于公司实际财务状况的反映，不存在损害公司及中小股东利益的情形。同意将本议案提交董事会审议；公司于2024年4月29日召开了审计委员会2024年第二次会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，同意将本议案提交董事会审议。

后续，本次计提资产减值准备及核销资产的议题将提交股东大会审议。

四、本次计提信用、资产及商誉减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备、资产减值准备及商誉减值准备减少公司 2023 年度合并报表利润总额 4,040.84 万元。本次核销资产账面原值合计 0.49 万元，已计提坏账准备 0.49 万元，核销资产对公司 2023 年度利润总额无影响。

本次计提信用减值准备、资产减值准备及商誉减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的情况。

特此公告。

南华生物医药股份有限公司董事会

2024年4月30日