

山东赛托生物科技股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

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

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定，为真实、准确反映公司的财务状况，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内截至2020年12月31日的存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查和减值测试，对合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经公司及下属子公司对报告期末存在减值迹象的各类资产，范围包括存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等，进行全面清查和减值测试后，计提各项资产减值准备合计81,234,031.79元，具体明细如下：

单位：元

项目	资产减值计提金额
应收款项减值损失	-4,607,083.63
其中：应收账款减值损失	-4,661,907.17
其他应收款减值损失	54,823.54
存货减值损失	2,770,798.45
固定资产减值损失	23,962,936.20
无形资产减值损失	5,876,304.22
商誉减值损失	53,231,076.55
合计	81,234,031.79

本次计提资产减值准备均计入公司 2020 年度报告期，其中计入信用减值损失 -4,607,083.63 元，计入资产减值损失 85,841,115.42 元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提各项资产减值准备 81,234,031.79 元，其中计入信用减值损失 -4,607,083.63 元，计入资产减值损失 85,841,115.42 元。考虑所得税及少数股东损益的影响后，共计减少公司 2020 年度归属于上市公司股东的净利润 81,102,565.32 元，相应减少 2020 年末归属于上市公司股东的所有者权益 81,102,565.32 元。

三、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

(一) 信用减值损失计提依据及方法

2020 年公司计提信用减值损失为各项应收款项的坏账准备，计提方法如下：

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值，具体如下：

1、具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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

按照上述方法,公司共计提信用减值损失-4,607,083.63元。

(二) 存货减值损失计提依据及方法

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。

按照上述方法,公司计提存货减值损失2,770,798.45元。

(三) 固定资产减值损失计提依据及方法

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明,固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

报告期内,公司因利用原有生产线更新改造建设硫酸新霉素项目和实施环保提升工程等,一部分设备设施因拆除后实物毁损或使用功能丧失、或因使用功能不匹配等原因而闲置、淘汰或报废。为客观公允的反应公司财务状况,公司聘请坤元资产评估有限公司对上述资产进行了评估,坤元资产评估有限公司出具了《山东赛托生物科技股份有限公司拟进行减值测试涉及的山东赛托生物科技股份有限公司部分资产可回收价值评估项目资产评估报告》(坤元评报〔2021〕184号,以下简称“固

定资产减值测试评估报告”)，公司根据固定资产减值测试评估报告评估结果，对上述固定资产计提减值损失 23,962,936.20 元。

(四) 无形资产减值损失计提依据及方法

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

按照上述方法，公司对无形资产计提减值损失 5,876,304.22 元。

(五) 商誉减值损失

(1) 商誉形成过程

公司于 2019 年 6 月 28 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于收购境外公司股权暨增资的议案》，同意通过全资子公司深圳赛托生物投资有限公司（以下简称“深圳赛托生物”）及其下属的特殊目的公司以自有资金通过协议受让方式收购意大利制剂工厂 Laboratorio Italiano Biochimico Farmaceutico Lisapharma S.p.A.（以下简称“Lisapharma 公司”）80% 股权，收购价款 8,800,000.00 欧元；同时向 Lisapharma 公司增资 2,000,000.00 欧元，上述股权转让及增资扩股后，公司共计间接持有 Lisapharma 公司 83.08% 股权。该收购事项形成商誉 53,231,076.55 元人民币。

(2) 商誉减值准备计提原因

因受海外疫情持续影响且未来难以预测，根据综合考虑控股子公司 Lisapharma 公司经营情况、经济环境等综合因素影响，公司基于谨慎性原则，对因收购 Lisapharma 公司产生的商誉计提了减值准备。

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

单位：元

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为 Lisapharma 公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	100,562,545.84
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	64,072,070.96
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	164,634,616.80

资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是
--	---

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率11.43%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报（2021）168号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为101,920,000.00元，账面价值164,634,616.79元，本期应确认商誉减值损失64,072,070.96元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失53,231,076.55元。

四、本次计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提的资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司的财务状况、资产价值和经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

五、会计师事务所审计情况

本次计提资产减值准备的事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。相应会计处理已在公司2020年年度报告中反映及披露。

特此公告。

山东赛托生物科技股份有限公司

董事会

二〇二一年四月二十日