

证券代码：300039

证券简称：上海凯宝

公告编号：2022-021

上海凯宝药业股份有限公司

关于 2021 年计提资产减值损失、信用减值损失及公允价值变动损益的公告

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。

上海凯宝药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 25 日召开第五届董事会第六次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于 2021 年计提资产减值损失、信用减值损失及公允价值变动损益的议案》，现将具体内容公告如下：

一、计提减值准备及公允价值变动情况概述

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2021 年 12 月 31 日对存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试，对部分可能发生减值的资产计提了减值准备，确认了公允价值变动，详细情况如下：

类别	项目	本期计提金额（元）
信用减值损失	应收账款	3,654,406.24
	其他应收款	-116,276.29
	债权投资	-206,528.22
资产减值损失	存货跌价损失	-822,540.69
	商誉减值损失	4,706,164.16
公允价值变动损失	交易性金融资产	9,280,202.17
	其他非流动金融资产	-10,869,750.97
合计		5,625,676.40

二、本期计提减值准备及公允价值变动的确认标准和和计提方法

（一）信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

1. 应收账款

2021 年度对应收账款计提坏账准备 365.44 万元。

2. 其他应收款

2021 年度对其他应收款转回坏账准备 11.63 万元。

3. 债权投资

2021 年度对债权投资转回减值准备 20.65 万元。

（二）资产减值损失

1. 存货跌价损失的确认标准及计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货

的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

报告期内，公司存货跌价损失转回 82.25 万元。

2. 商誉减值损失

期末本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。报告期内，公司计提商誉减值损失 470.62 万元。

（三）公允价值变动损益

1. 交易性金融资产

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

根据 2016 年 11 月 9 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过《关于公司及子公司使用自有资金进行现金管理的议案》，经董事会授权，公司和上海凯宝股权投资有限公司（以下简称“子公司”）于 2017 年 10 月 26 日分别与北京汉富融信资

产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“汉富融信”）签订了《昭阳增利 9 号私募投资基金基金合同》，上海凯宝投资 7,000 万元，子公司投资 3,000 万元，合计金额 1 亿元。2018 年 10 月，该基金存续期限届满，基金管理人北京汉富融信资产管理合伙企业（有限合伙）向投资者发出《昭阳增利 9 号私募投资基金延期说明函》，因项目方回款与原计划有所延迟，基金管理人决定将昭阳增利 9 号产品的投资期延长 6 个月，即将该基金的期限调整为 18 个月。2019 年度，公司共收到归还资金 878.22 万元；2020 年度，公司共收到归还资金 505.48 万元；2021 年度，公司共收到归还资金 86.40 万元；累计收到归还资金 1,470.10 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司根据基金运营现状及回款情况，认为上述私募投资基金已出现兑付风险，剩余款项收回的可能性极低，据此判断期末该投资基金的剩余金额无法收回，本年公允价值变动损失 1,588.72 万元（基金累计公允价值变动损失 8,529.90 万元），期末公允价值为 0.00 元。其他交易性金融资产本期公允价值变动收益为 660.70 万元。

2. 其他非流动金融资产

报告期内，公司其他非流动金融资产公允价值变动收益为 1,086.98 万元。

三、上述计提对公司的影响

本年计提的减值准备、公允价值变动损失将减少公司 2021 年度合并报表利润总额人民币 562.57 万元。本年计提减值准备，符合《企业会计准则》规定及公司资产实际情况，计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司资产状况，使资产价值的会计信息更加真实可靠。

四、审核意见

本次信用减值损失、资产减值损失及公允价值变动损失事项经公司董事会、监事会审议通过，独立董事发表了独立意见。

1. 董事会意见

本次计提资产减值准备和公允价值损失符合公司资产实际情况和相关政策规定，能够更加公允地反映公司的资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

2. 独立董事意见

公司本次计提资产减值准备、信用减值损失和公允价值变动损益符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，依据充分，体现了谨慎性原则，符合公司实际情况并履行了相应的审批程序。计提资产减值损失、信用减值损失及公允价值变动损益后，公司 2021 年度财务报表能够更加公允地反映公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，特别是中小股东利益的情形。

3. 监事会意见

公司按照《企业会计准则》和有关规定，根据公司各资产的实际情况，对 2021 年各项资产进行减值测试并计提减值准备和公允价值损失。计提后能够更加公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的资产状况。该项议案的决策程序符合相关法律法规的规定，不存在损害公司和中小股东利益的情况。监事会同意本次计提资产减值准备和公允价值损失确认。

特此公告。

上海凯宝药业股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 25 日