

重庆莱美药业股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备等事项的公告

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、本次计提资产减值损失及信用减值损失事项

（一）本次计提资产减值损失及信用减值损失的概述

依据《企业会计准则》及重庆莱美药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）会计政策相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2021 年末各类资产进行了全面检查和减值测试，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，公司及下属子公司对可能发生资产减值的资产计提减值准备。

根据测试结果，公司及子公司对 2021 年末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后，计提 2021 年度资产减值损失及信用减值损失 51,458,387.31 元，详情如下表：

单位：元

项目	本期确认损失
一、坏账损失	23,475,984.68
其中：应收账款	-1,422,143.32
其他应收款	24,937,794.54
应收票据	-39,666.54
二、存货跌价损失	27,982,402.63
合计	51,458,387.31

（二）本次计提资产减值准备计提方法及确认标准

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备。

1、2021 年度公司计提应收款项坏账准备 23,475,984.68 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损

失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对由于收入准则规范的交易形成的全部应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除此以外，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

4) 预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

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，本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：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	代理业务应收款项风险组合
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款及商业承兑汇票，本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，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

对银行承兑汇票不计提信用减值损失。

2、2021 年度公司计提存货跌价准备 27,982,402.63 元，存货跌价准备的

计提方法为：

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

二、本次确认营业外支出事项

根据公司全资子公司重庆市莱美医药有限公司（以下简称“莱美医药”）与长春海悦药业股份有限公司（以下简称“长春海悦”）关于他达拉非片销售权事项的一审判决结果：长春海悦需向莱美医药返还销售权转让金 3,750 万元，同时莱美医药赔偿长春海悦可得利益损失 3,750 万元，公司基于谨慎性原则，调整减少了无形资产中核算的“他达拉非片销售权”剩余账面金额，并确认营业外支出 35,377,357.50 元。

三、本次计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项对公司财务状况的影响

本次计提资产减值准备和信用减值损失对公司 2021 年度利润总额影响为 -51,458,387.31 元，对所有者权益的影响为 -43,619,722.55 元；本次确认营业外支出事项对公司 2021 年度利润总额影响为 -35,377,357.50 元，对所有者权益的影响为 -30,070,753.88 元。

四、董事会关于计提资产减值准备等事项的合理性说明

公司本次计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项符合《企

业会计准则》等相关规定，真实地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。

五、监事会关于计提资产减值准备等事项的审核意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项符合《企业会计准则》等相关规定，真实地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。符合公司实际情况，未损害公司及股东利益。

六、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次关于2021年度计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公允地反映公司截至2021年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。我们同意本次关于2021年度计提资产减值准备等事项的实施并同意将该事项提交股东大会审议。

七、其他说明

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）在执行公司 2021 年年度审计时已建议计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项。本次计提资产减值准备、信用减值损失及确认营业外支出事项尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

八、备查文件

- 1、重庆莱美药业股份有限公司第五届董事会第二十二次会议决议；
- 2、重庆莱美药业股份有限公司第五届监事会第十八次会议决议；
- 3、独立董事关于 2021 年年度报告等相关事项的独立意见。

特此公告。

重庆莱美药业股份有限公司
董事会
2022 年 3 月 25 日