

证券代码：300326

证券简称：凯利泰

公告编号：2025-027

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

关于计提信用减值准备、资产减值准备以及确认 权益工具投资公允价值变动的公告

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

上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2025 年 4 月 28 日、2025 年 4 月 29 日召开第六届董事会第三次会议、第五届监事会第二十次会议，审议通过了《关于计提信用减值准备、资产减值准备以及确认权益工具投资公允价值变动的议案》。现就相关情况公告如下：

一、本次计提减值准备及确认权益工具投资公允价值变动情况概述

（一）本次计提减值准备及确认权益工具投资公允价值变动的原因

根据《企业会计准则》的有关规定，公司在资产负债表日对截至 2024 年 12 月 31 日的公司及下属控股公司应收票据、应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、商誉等相关资产进行了全面清查，对相关资产价值出现的减值迹象进行了充分地分析和评估。经减值测试，公司需根据《企业会计准则》规定计提相关减值准备。

（二）本次计提减值准备及确认权益工具投资公允价值的资产范围和金额

经过对公司及下属控股公司 2024 年末应收票据、应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、其他权益投资、其他非流动金融资产、商誉等进行全面清查和资产减值测试后，公司拟于 2024 年度就应收款项、存货、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产计提信用减值准备、公允价值变动损失、资产减值准备合计 22,831.41 万元。明细如下：

单位：人民币万元

项目名称	计提金额
1、信用减值准备	238.39

其中：应收账款坏账准备	-419.38
其他应收款坏账准备	657.77
2、资产减值准备	13,847.93
其中：存货跌价准备	1,691.30
投资减值准备	12,156.63
3、公允价值变动损失	8,745.09
其中：计入其他综合收益	30.62
计入公允价值变动收益	8,714.47
合 计	22,831.41

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项减值准备

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对有客观证据表明其发生了减值的应收款项应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。

（二）存货跌价准备

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。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。

如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账

面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

（三）长期资产减值

公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以资产的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。资产的可收回金额低于其账面价值的，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。有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、本次确认权益工具投资公允价值变动的依据

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)等相关规定，对其他权益工具投资、其他非流动金融资产进行公允价值确认，在期末时按公允价值来计量，对公允价值与账面价值的差额确认为公允价值变动。

依据第三方评估机构的估值及评估结果，本报告期确认其他权益工具投资的公允价值减少 30.62 万元，计入其他综合收益；本报告期确认其他非流动金融资产公允价值减少 8,714.47 万元，计入公允价值变动收益。

四、本次计提信用减值准备、资产减值准备以及确认权益工具投资公允价值变动的合理性说明及对公司的影响

本次计提信用减值准备、资产减值准备，经审计权益工具投资公允价值变动符合《企

业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，可以使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

公司 2024 年度计提信用减值准备、资产减值准备及确认权益工具投资公允价值变动损失金额合计 22,831.41 万元，其中：减值损失、公允价值变动计入公司 2024 年度当期损益的金额为 22,800.79 万元，导致公司 2024 年度合并报表利润总额减少 22,800.79 万元；公允价值变动损失计入其他综合收益的金额（税前）为 30.62 万元，导致公司的其他综合收益（税前）减少 30.62 万元。本次计提信用减值准备、资产减值准备及确认权益工具投资公允价值变动已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司董事会

二〇二五年四月三十日