

金河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人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

金河生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第六届董事会第十三次会议、第六届监事会第十一次会议分别审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

为真实反映公司的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，公司对合并报表范围内截止 2023 年末的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。基于谨慎性原则，对相关资产计提资产减值准备合计 30,658,725.93 元。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、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》相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司及子公司于 2023 年末对存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货的可变现净值、应收款项回收可能性，固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分地分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、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

经过公司及子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括存货、应收款项、应收票据、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等，进行全面

清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值准备合计 30,658,725.93 元，明细如下表：

2023 年度各项资产减值准备计提情况表

单位：人民币元

资产名称	年初至年末计提资产减值准备金额	占公司 2023 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
商誉	5,622,588.33	6.50%
存货	18,148,509.43	20.99%
无形资产	827,059.92	0.96%
应收款项	6,060,568.25	7.01%
其中：应收账款	6,309,796.20	7.30%
其他应收款	2,146,481.65	2.48%
应收票据	-2,395,709.60	-2.77%
合计	30,658,725.93	35.46%

二、单项计提资产减值准备的具体说明

1、商誉减值准备

公司聘请了北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”）对所涉及的五项并购业务形成的商誉进行减值测试，五项并购业务形成的商誉分别是：1、法玛威药业股份有限公司(Pharmgate Inc.)(以下简称“法玛威”)收购 Pennfield Oil Company 形成的商誉；2、法玛威收购 Pharmgate Biologics Inc. 形成的商誉；3、金河佑本生物制品有限公司（以下简称“金河佑本”）收购吉林百思万可生物科技有限公司（以下简称“吉林百思万可”）形成的商誉；4、金河佑本生物制品有限公司（以下简称“金河佑本”）收购杭州佑本动物疫苗有限公司（以下简称“杭州佑本”）形成的商誉；5、金河生物科技股份有限公司（以下简称“金河生物”）收购金河牧星(重庆)生物科技有限公司（以下简称“牧星重庆”）形成的商誉。商誉涉及的资产范围包括组成资产组（CGU）的固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、使用权资产、长期待摊费用和商誉。中同华于 2024 年 4 月 18、22 日分别出具了《金河生物科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的 Pharmgate Inc. 并购 Pennfield Oil Company 形成与商誉相关的资产组可收回金额的资产评估报告》（中同华评报字（2024）第 060665 号）、《金河生物

科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的 Pharmgate Inc. 并购 Pharmgate Biologics Inc. 形成与商誉相关的资产组可收回金额的资产评估报告》（中同华评报字（2024）第 060666 号）、《金河佑本生物制品有限公司拟商誉减值测试涉及的吉林百思万可生物科技有限公司商誉资产组可收回金额的资产评估报告》（中同华评报字（2024）第 060658 号）、《金河生物科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的杭州佑本动物疫苗有限公司商誉资产组可收回金额的资产评估报告》（中同华评报字（2024）第 060633 号）、《金河生物科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的因并购金河牧星（重庆）生物科技有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额的资产评估报告》（中同华评报字（2024）第 060634 号）。评估报告对资产组截止 2023 年 12 月 31 日进行评估，采用预计未来现金流量折现法和收益法评估出各资产组可收回金额分别为 38,671.54 万元、39,238.16 万元、53,996.13 万元、52,400 万元、6,860 万元。公司以评估价值为基础，对涉及的商誉进行了减值测试，经过测试，包含商誉的杭州佑本资产组的可收回金额低于其账面价值，需计提商誉减值准备。具体情况如下：

商誉账面价值①	186,744,947.94
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②	91,978,854.96
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ③=①+②	278,723,802.90
资产组的账面价值④	253,668,119.98
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=③+④	532,391,922.88
可收回金额⑥	524,000,000.00
商誉减值准备⑦	8,391,922.88

减值金额为金河佑本收购杭州佑本形成商誉的资产组减值金额，子公司金河佑本持有的 67% 股权对应的减值金额为 5,622,588.33 元。

2、存货跌价准备

减值准备名称	存货跌价准备
账面余额	682,502,643.14 元
资产可收回金额	664,354,133.71 元

资产可收回金额的计算过程	<p>期末, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 按其差额计提存货跌价准备, 计入当期损益。存货的可变现净值为存货的预计售价减去至完工时将要发生的成本、预计的销售费用和预计的相关税费。</p> <p>预计售价的确定: 对于有合同的库存商品, 在期末确认未来预计售价时, 公司直接以签订的合同价格作为预计售价; 对于尚未签订合同的库存商品, 公司根据最近时点已发生的销售价格作为估计售价。</p>
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》、公司会计政策的相关规定, 期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。
本年累计计提数额	18, 148, 509. 43 元
计提原因	主要是根据公司的生产和销售计划, 部分库存商品、原材料和周转材料等可变现净值低于其账面价值。

3、坏账准备

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策, 本公司以单项或组合的方式对应收款项和应收票据的预期信用损失进行估计, 计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收款项或应收票据已经发生信用减值, 则本公司在单项基础上对该资产计提减值准备。当单项应收款项或应收票据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或应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对划分为风险组合的应收款项或应收票据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, 根据应收款项账龄和商业承兑汇票与整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

根据上述标准, 公司计提应收款项坏账准备 8, 456, 277. 85 元, 其中: 应收账款计提坏账准备 6, 309, 796. 20 元, 占期末应收账款账面余额的 1. 32%; 其他

应收款计提坏账准备 2,146,481.65 元，占期末其他应收款账面余额的 2.99%。
公司转回应收票据坏账准备 2,395,709.60 元，占期末应收票据账面余额的 -3.30%。

公司本次计提的资产减值准备已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合公司资产现状。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

2023 年度公司计提资产减值准备金额合计 30,658,725.93 元。考虑所得税的影响后，本次计提资产减值准备减少 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 28,745,277.81 元，减少 2023 年末归属于上市公司股东的所有者权益 28,745,277.81 元。

四、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司董事会审计委员会对《关于计提资产减值准备的议案》审议后认为：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合公司资产现状。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，公允地反映了公司的资产价值和经营成果，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第十三次会议决议
- 2、第六届监事会第十一次会议决议

特此公告。

金河生物科技股份有限公司

董 事 会

2024年4月25日