

证券代码：002688

证券简称：金河生物

公告编号：【2021-025】

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。

为真实反映金河生物科技股份有限公司（以下简称“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2020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13,375,920.44元。

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2020年12月31日的资产状况和经营成果，公司及子公司于2020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2020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、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2020年度各项资产减值准备合计13,375,920.44元，明细如下表：

2020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2020年度经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例
商誉	8,308,360.92	7.08%

存货	4,538,472.26	3.87%
应收款项	529,087.26	0.45%
其中：应收账款	277,188.94	0.24%
其他应收款	251,898.32	0.21%
合计	13,375,920.44	11.40%

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2020年度公司计提资产减值准备金额合计13,375,920.44元。考虑所得税的影响后，本次计提资产减值准备减少2020年度归属于上市公司股东的净利润10,887,056.20元，减少2020年末归属于上市公司股东的所有者权益10,887,056.20元。

三、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”）对所涉及的四项并购业务形成的商誉进行减值测试，四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”）收购资产形成的商誉；2、法玛威收购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；4、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。中同华分别于2021年3月29日出具了《金河生物科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的Pharmgate Inc.无形资产减值测试项目资产评估报告》（中同华评报字[2021]第060282号）、《金河生物科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的Pharmgate Inc.并购Pharmgate Biologics Inc.形成的商誉减值测试项目资产评估报告》（中同华评报字[2021]第060283号）、《金河生物科技股份有限公司以财务报告为目的涉及并购杭州佑本动物疫苗有限公司形成的商誉减值测试项目资产评估报告》（中同华评报字[2021]第060280号）、《金河生物科技股份有限公司以财务报告为目的涉及并购金河牧星（重庆）生物科技有限公司形成的商誉减值测试项目资产评估报告》（中同华评报字[2021]第060281号）。评估报告对资产组截止2020年12月31日进行评估，采用预计未来现金净流量折现法评估出各资产组可收回金额分别为31,729.94万元、34,861.89万元、53,000万元、7,750万元。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Biologics Inc. 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	122,097,563.17
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ③=①+②	122,097,563.17
资产组的账面价值④	234,551,957.05
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=③+④	356,649,520.22
可收回金额⑥	348,618,882.10
商誉减值准备⑦	8,030,638.12

因法玛威和Biologics Inc. 均以美元作为记账本位币，故计提的商誉减值准备为1,230,768.00美元，在合并报表折算时由于折算汇率的不同，计入损益的金额和计入资产的金额两者之间有一定的差额。

2、存货跌价准备

减值准备名称	存货跌价准备
账面余额	452,868,368.58元
资产可收回金额	448,329,896.32元
资产可收回金额的计算过程	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。 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。
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	4,538,472.26元
计提原因	主要是根据公司的生产和销售计划，部分在产品、库存商品和库存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。对划分为风险组合的应收款项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529,087.26元，其中：应收账款计提坏账准备277,188.94元，占期末应收账款账面余额的0.09%；其他应收款计提坏账准备251,898.32元，占期末其他应收款账面余额的1.19%。

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。

四、审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

审计委员会认为：公司本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分、公允的反映了截止2020年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告。

金河生物科技股份有限公司

董 事 会

2021年3月30日