

证券代码: 000078

证券简称: 海王生物

公告编号: 2023-022

深圳市海王生物工程股份有限公司
关于 2022 年度核销坏账及计提资产减值准备的公告

本公司及董事局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。

深圳市海王生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2023年4月26日召开的第九届董事局第五次会议及第九届监事会第四次会议审议通过了《关于核销坏账及计提资产减值准备的议案》，公司现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》《企业会计准则》及公司财务制度的相关规定，公司对 2022 年末应收款项、存货、固定资产、开发支出、商誉等资产进行了清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产及无形资产、开发支出的可收回金额等进行了充分的评估和分析，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

本着谨慎性原则，公司对 2022 年末存在可能发生资产减值迹象的资产，范围包括应收款项、存货、固定资产、商誉等进行减值测试。经过全面清查和测试后，计提 2022 年度各项资产减值准备 883,823,188.01 元，计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。具体情况如下所示：

单位：元

资产名称	本期计提减值准备金额	占 2022 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例

应收票据坏账准备	909,997.41	0.09%
应收账款坏账准备	180,287,232.88	17.55%
其他应收款坏账准备	152,219,983.66	14.82%
存货跌价准备	13,977,107.89	1.36%
固定资产减值准备	2,203,860.03	0.21%
开发支出减值	10,453,834.69	1.02%
商誉减值准备	523,771,171.45	50.98%
合计	883,823,188.01	86.03%

（三）本次计提坏账准备情况的具体说明

1、应收款项个别认定法、预期信用损失法计提坏账准备金

本公司在资产负债表日对应收款项(包括应收票据、应收账款和其他应收款)的账面价值进行检查、计提坏账准备。

（1）计提依据

根据《企业会计准则》，无论是否存在重大融资成分，公司对于应收款项，综合考虑历史及前瞻性的相关信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，其中按组合计提又区分为药品医院客户、器械医院客户以及非医院客户；公司采用预期信用损失模型，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，本期在计算预期信用损失率时，系根据各分子公司账龄迁徙的情况分别计算。

（2）提取坏账准备金

本公司及下属子公司财务部门按照会计准则对 2022 年末应收票据账面价值进行检查，本期计提应收票据坏账准备金额 909,997.41 元，本期应收票据坏账准备其他减少金额 3,625.36 元。

本公司及下属子公司财务部门按照会计准则对 2022 年末应收账款账面价值进行检查，本期计提应收账款坏账准备金额 184,702,533.01 元，本期收回或转回应收账款坏账准备金额 4,415,300.13 元，本期核销坏账准备金额 23,728,075.92

元；本期应收账款坏账准备其他减少金额 3,107,154.50，本期其他减少系购买子公司和处置子公司形成的应收账款坏账准备增加或减少的合计数。

本公司及下属子公司财务部门按照会计准则对 2022 年末其他应收款账面价值进行检查，本期计提其他应收款坏账准备金额 153,969,983.66 元；本期转回坏账准备金额 1,750,000.00 元，本期核销的其他应收账款金额为 1,895,790.98 元，本期其他应收款坏账准备其他减少金额 315,420.63 元，本期其他减少系购买子公司和处置子公司形成的其他应收款坏账准备增加或减少的合计数。

2、提取存货跌价准备金

根据公司 2022 年 12 月 31 日存货盘点表和盘点分析报告,本期计提存货跌价准备 13,977,107.89 元，转销存货跌价准备 11,607,891.44 元，转销原因为部分已计提存货跌价的存货对外销售；其他减少金额为 635,257.55 元，其他减少系购买子公司和处置子公司而减少的存货跌价准备的合计数。

3、提取商誉减值准备

公司应在每个资产负债表日判断商誉是否存在减值迹象。在考虑商誉是否存在减值时采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 8.49%-10.68%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期计提商誉减值 523,771,171.45 元；公司本期处置 3 家、注销 1 家有商誉子公司，导致减少商誉原值 116,397,500.00 元，减少商誉减值准备 57,102,183.58 元。

4、提取开发支出减值准备

公司开发支出于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据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。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。根

据减值测试结果，本期计提开发支出减值 10,453,834.69 元。

二、核销坏帐

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司按照依法合规、规范操作、逐笔审批、账销案存的原则，对已确认无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本期核销的应收账款金额为 23,728,075.92 元，本期核销的其他应收账款金额为 1,895,790.98 元。

三、本期计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本期计提资产减值准备 883,823,188.01 元，将减少公司 2022 年度利润总额 883,823,188.01 元。

本期核销坏账 25,623,866.90 元，本次核销坏账不涉及公司关联方；公司将继续落实责任人进行跟踪追索，尽量降低损失。

四、董事局关于计提资产减值准备的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2022 年度计提资产减值准备和核销坏账依据充分，公允地反映了公司资产状况，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。不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

五、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及核销坏账事项符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定及公司的会计政策，能够公允地反映公司财务状况和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情况。本次计提资产减值准备和核销坏账履行了相应的决策程序，同意本次计提资产减值准备和核销坏账事项。

六、监事会意见

公司本次计提资产减值准备和核销坏账的决议程序合法，依据充分；符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，同意本次计提资产减值准备和核销坏账的议案。

七、备查文件

- 1、第九届董事局第五次会议决议；
- 2、第九届监事会第四次会议决议；
- 3、独立董事发表的独立意见。

深圳市海王生物工程股份有限公司

董 事 局

二〇二三年四月二十七日