

金河生物科技股份有限公司 关于2024年1-9月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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《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》相关规定，基于谨慎性原则，金河生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）对合并报表范围内截至2024年9月30日的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提了减值准备。

2024年1-9月，公司计提的各项资产减值准备金额合计20,911,292.70元。具体情况如下：

单位：元

项 目	2024年1-9月计提金额
信用减值损失	3,572,694.97
其中：应收账款	3,264,287.36
其他应收款	308,407.61
资产减值损失	17,338,597.73
其中：存货	17,338,597.73
合 计	20,911,292.70

二、本次计提减值准备主要项目说明及计提依据

（一）预期信用损失

本公司对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或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票据、应收账款、其他应收款、应

收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本集团内关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

对于本集团内母子公司及各子公司之间形成的应收账款，若有客观证据表明应收账款发生减值，如债务人发生严重财务困难、濒临破产等情况，则在单项工具层面以单项工具为基础评估信用风险并计提坏账准备，除此以外纳入本集团内关联方组合，不计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，并考虑本期的前瞻性信息，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 本集团内关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

对于集团内母子公司及各子公司之间形成的其他应收款，若有客观证据表明其他应收款发生减值，如债务人发生严重财务困难、濒临破产等情况，则在单项工具层面以单项工具为基础评估信用风险并计提坏账准备，除此以外纳入本集团内关联方组合，不计提坏账准备。

对纳入账龄组合的其他应收款计量预期信用损失的政策，参照本公司应收账款计量预期信用损失的会计估计政策。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
1 年以内	1.00%	1.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

（二）存货跌价准备

公司存货在资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。2024 年 1-9 月计提存货跌价准备 17,338,597.73 元，转销存货跌价准备 14,492,775.49 元。

存货可变现净值的计算过程：

1、库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

2、存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

3、资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备事项遵照了《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提资产减值准备依据充分。计提资产减值准备后能更加公允地反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年 1-9 月经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

2024年1-9月公司共计提各项资产减值准备20,911,292.70元，其中：计提应收款项预期信用损失3,572,694.97元；计提存货减值损失17,338,597.73元。考虑所得税的影响后，本次计提资产减值准备减少2024年1-9月归属于上市公司股东的净利润19,799,924.91元，减少2024年1-9月归属于上市公司股东的所有者权益19,799,924.91元。本次计提减值准备相关的财务数据未经审计，最终以会计师事务所年度审计结果为准。

五、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，上述事项无需公司董事会审议。

六、其他说明

本次计提减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，能够真实、客观地反映公司截至2024年9月30日的财务状况和2024年1-9月的经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会影响公司的正常经营。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

金河生物科技股份有限公司

董 事 会

2024年10月25日